

Auditor 6/2024

Hugo a Sally se baví o auditu skupiny

1. Plánování rozsahu prací

Ahoj Sally, začínám plánovat audit konsolidovaných výkazů skupiny XYZ. Mluvil jsem s finančním ředitelem a od loňska nebyly žádné významné změny v konsolidačním celku. Takže tu strategii auditu můžeme stanovit stejně jako loni, co myslíš?

No, to právě nemůžeme, Hugo. Pro audit účetních závěrek skupiny přece platí od letoška revidovaný standard ISA 600.

Co myslíš tím, že od letoška?

Revidované znění standardu platí pro audity účetních závěrek sestavených za období začínající 15. prosince 2023 nebo po tomto datu.

Aha, tak to mi nějak uniklo. A je tam něco zásadně jinak než v té předchozí verzi?

Ano, hlavní změnou je, že nově se pozornost skupinového auditora zaměřuje spíše na účty než na složky.

Úplně nerozumím, můžeš mi to prosím detailněji vysvětlit?

V minulosti se audit skupiny primárně plánoval po složkách čili jednotlivých společnostech tvořících skupinu. Ty se dělily na významné a nevýznamné. A podle toho se určoval rozsah práce na každé složce.

A jak se to má dělat po novu?

Dle revidovaného standardu se audit skupiny zjednodušeně řečeno plánuje po jednotlivých řádcích konsolidované závěrky. Auditor skupiny si udělá představu o možných rizicích materiální nesprávnosti a provede prvotní identifikaci významných skupin transakcí, zůstatků účtů nebo vysvětlujících a popisných informací v účetní závěrce skupiny

Už je mi to trochu jasnější, ale co bude následovat?

Pak auditor skupiny vypracuje plán reakce na tato rizika na úrovni významných účtů v účetní závěrce skupiny a rozhodne, které auditorské postupy je schopen provést sám centrálně a které je potřeba udělat na úrovni jednotlivých složek.

Už chápu. Auditor složky tedy může očekávat, že rozsah požadovaných prací bude často odlišný účet od účtu.

Auditor 6/2024

Hugo a Sally se baví o auditu skupiny

2. Činnost auditora skupiny

Plánování auditu skupiny po účtech, nikoliv po složkách, je opravdu velká změna. Je v revidovaném standardu ISA 600 ještě něco dalšího, na co bych si měl dát pozor?

Revidovaný standard jasněji vymezuje práci se skupinovou materialitou, role a komunikaci mezi skupinovým auditorem a auditory složek. Jsou tam také zvýšené požadavky na řízení, dohled a kontrolu práce auditorů složek.

To znamená co?

Například to, že auditor skupiny se bude muset obvykle zapojit do práce auditorů složek na detailnější úrovni. Nebude moci audit složky pouze delegovat na jiné auditory a poté jen sbírat jimi zasílané výsledky

A dozím se v tomto revidovaném znění také to, jak například reagovat v situacích, kdy má skupinový auditor omezený přístup k informacím a auditní dokumentaci auditorů složek?

Ano, velice dobrá otázka, i na toto ti dá revidované znění standardu odpověď.

Tak toho je opravdu docela dost, budu si ten standard muset detailně projít.

To je určitě dobrý nápad.

Hana Mužátková (HaM)
členka Výboru pro metodiku auditu
a viceprezidentka KA ČR