

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

**PERSPEKTÍVY VÝVOJA AUDÍTORskej
PROFESIE V NÁRODNOM A NADNÁRODNOM
EKONOMICKOM PROSTREDÍ**

Diplomová práca

2018

Bc. Barbora Chrvalová

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

**PERSPEKTÍVY VÝVOJA AUDÍTORskej
PROFESIE V NÁRODNOM A NADNÁRODNOM
EKONOMICKOM PROSTREDÍ**

Diplomová práca

Študijný program: Účtovníctvo a audítorstvo

Študijný odbor: Účtovníctvo

Školiace pracovisko: Katedra účtovníctva a audítorstva

Vedúci záverečnej práce: doc. Ing. Ladislav Kareš, PhD.

Bratislava 2018

Bc. Barbora Chrvalová

Čestné vyhlásenie

Čestne vyhlasujem, že záverečnú prácu som vypracovala samostatne a že som uviedla všetku použitú literatúru.

Dátum:

.....

Bc. Barbora Chrvalová

Pod'akovanie

Rada by som poďakovala doc. Ing. Ladislavovi Karešovi, PhD. za jeho odborné vedenie, množstvo cenných pripomienok tak aj za prejavenu ochotu a obetovaný čas.. V neposlednom rade patrí moja nesmierna vďaka rodine a priateľom za ich neustálu podporu.

ABSTRAKT

CHRALOVÁ, Barbora: Perspektívy vývoja audítorskej profesie v národnom a nadnárodnom ekonomickom prostredí. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky; Katedra účtovníctva a audítorstva. – Vedúci záverečnej práce: doc. Ing. Ladislav Kareš. PhD. – Bratislava: FHI EU, 2018, 61 str.

Cieľom diplomovej práce je posúdiť, na základe informácií získaných z legislatívnych a inštitucionálnych zdrojov, ktoré sú na úrovni národného tak aj nadnárodného významu, vývoj auditu v krátkodobom ale aj v dlhodobom horizonte, a to na základe kritérií, ktoré od auditu tieto inštitúcie a táto legislatíva požadujú.

Diplomová práce je rozdelená na 4 základné kapitoly. V prvej kapitole oboznamujeme čitateľa s teoretickou stránkou danej problematiky – na domácej pôde ale i v zahraničí. Zameriavame sa na právnu úpravu audítorskej profesie na národnej aj nadnárodnej úrovni. Stručne opisujeme aj aktuálne postavenie audítorských organizácií v procese vývoja auditu.

V druhej kapitole uvádzame vytýčený cieľ diplomovej práce, metodiku práce a metódy skúmania, ktoré sme použili na spracovanie riešenej problematiky.

Posledná kapitola je venovaná samotným procesom implementácie medzinárodných audítorských štandardov a smerníc do legislatívy. Uvádzame tu aktuálne aktivity Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby, ako aj prehľad plánovaných opatrení, aktuálnych projektov a iniciatív.

Výsledkom práce je poskytnutie uceleného obrazu o aktuálnych a taktiež plánovaných aktivitách Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby.

Kľúčové slová:

ISA – medzinárodné audítorské štandardy, pracovný plán, Strategický program, Smernica EP a R, IAASB – Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby

ABSTRACT

CHRVALOVÁ, Barbora: Perspective of development of the audit profession at national and international economic environment. – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatics; Department of Accounting and Auditing. – Thesis supervisor: doc. Ing. Ladislav Kareš, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2018, 61 p.

The aim of the theses is to assess the progress of the audit, using information obtained from institutions and legislations of national and transnational status, in both short term and long term period, in accordance with the criteria required for the audit by these institutions and legislations.

The thesis is divided into four main chapters. The first chapter acknowledges us with theoretical aspects of problems at home and abroad. It briefly describes the current role of audit organizations in the development of audit.

In the next chapter is established the aim of the thesis, methodology and research methods that were used for processing of the information and the topic.

The final chapter deals with the processes of implementation of directives and international auditing standards into national legislations. It presents the current activities of the International Standards on Auditing and Assurance Board, provides an overview of current projects, initiatives and planned measures.

The result of the theses is providing the big picture of the current and also planned activities of the International Standards on Auditing and Assurance Board.

Keywords:

Directive, ISA – International Auditing Standards, Implementation, Strategy Plan

Zoznam skratiek a značiek

a pod. – a podobne

č. - číslo

EP a R – Európsky parlament a Rada

EÚ – Európska Únia

IAASB – Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby

IAPC – Výbor pre medzinárodný audit

IAPN – Medzinárodné audítorské praktiky

IFAC – Medzinárodná federácia účtovníkov

ISA – Medzinárodné audítorské štandardy

ISAE – Medzinárodné štandardy pre zákazky na preverenie

IESBA – Etický kódex pre odborných účtovníkov

ISRE – Medzinárodné štandardy pre zákazky na preverenie

ISRS – Medzinárodné štandardy pre súvisiace služby

ISQC – Medzinárodné štandardy na kontrolu kvality

napr. – napríklad

SKAU – Slovenská komora audítorov

SR – Slovenská republika

ÚJ – účtovná jednotka

USA – Spojené štáty americké

US GASS – Všeobecné prijaté audítorské štandardy v USA

Zb. – Zbierky

Z. z. – Zbierka zákonov

OBSAH

Contents

ÚVOD	10
1. Súčasný stav riešenej problematiky doma i v zahraničí.....	12
1.1. Audítorská profesia na Slovensku a jej právna úprava.....	13
1.1.1. Slovenská komora audítorov	15
1.1.2. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu.....	17
1.1.3. Smernica Európskeho parlamentu a rady	19
1.1.4. Etický kódex audítora SKAU	21
1.2. Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby	21
1.3. Medzinárodné audítorské štandardy	22
2. Cieľ práce	28
3. Metodika práce a metódy skúmania.....	30
4. Výsledky práce a diskusia.....	31
4.1. Stratégia na roky 2015 – 2019: Naplnenie verejného záujmu vo vyvíjajúcom sa svete.....	31
4.1.1. Bod 1 stratégie IAASB na roky 2015-2019	33
4.1.2. Bod 2 stratégie IAASB na roky 2015-2019	35
4.1.3. Bod 3 stratégie IAASB na roky 2015-2019	37
4.1.4. Monitorovanie úspechu v implementácii navrhovanej stratégie	39
4.1.5. Komunikácia s kľúčovými zainteresovanými stranami	39
4.2. Aktuálny pracovný plán a splnené ciele	41
4.2.1. Dokončené projekty za obdobie 2014 – 2016	41
4.2.2. Prebiehajúce a vylepšujúce iniciatívy	42
4.2.3. Dôležité úvahy v oblasti poradenstva o pracovnom pláne IAASB pre pracovný plán 2017-2018	44
4.2.4. Faktory, ktorými sa riadi identifikácia potenciálnych priorít a opatrení v budúcich pracovných plánoch	46
4.3. Konzultácia plánu IAASB o pláne 2017-2018 a pokračujúca vhodnosť strategických cieľov	47
4.3.1. Kontext pre pracovný plán IAASB pre 2017-2018.....	49

4.4. Pracovný plán IAASB na roky 2017 – 2018 a pokračujúca dôležitosť strategických cieľov	54
Rozhodnutie IAASB.....	55
4.4.1. Sústreďenie IAASB na prioritné projekty v rokoch 2017 – 2018	55
Záver	58
Zoznam použitej literatúry	60

ÚVOD

Od audítorov, ktorí vykonávajú audit, či už malých alebo veľkých podnikov, sa vyžaduje, aby poznali nielen podnikateľské prostredie podnikov, v ktorých audit vykonávajú ale aby vedeli aj vhodne využiť všetky dostupné metódy a technológie v danej chvíli a priestore tak, aby splnili všetky základné ciele auditu. Dnešná technologicky vyspelá doba prináša na trh dennodenne nové firmy, čo znamená aj mnoho nových pracovných príležitostí pre audítorské spoločnosti. Avšak tak ako sa neustále vyvíjajú firmy, musí sa neustále prispôsobovať aj audítorská profesia a činnosť.

Hlavným cieľom tejto diplomovej práce je skúmať perspektívy vývoja auditu v národnom a nadnárodnom ekonomickom prostredí. V diplomovej práci sa zameriame na strategický plán, ktorý vydáva Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby. Našu snahu sústredíme na pripravované zmeny, ktoré sa skrývajú za vývojom audítorskej profesie. V práci vychádzame nielen z príslušných legislatív, ktoré upravujú danú problematiku, ale taktiež z odborných článkov a prieskumov, ktoré vydáva Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby.

Naším cieľom je v tejto diplomovej práci objasniť perspektívy vývoja auditu a na dosiahnutie tohto cieľa sme prácu rozdelili na štyri kapitoly.

V prvej kapitole si stručne popíšeme vývoj a význam slova audit. Následne si predstavíme národnú a nadnárodnú úpravu audítorskej profesie, v ktorej sa budeme venovať zákonu 423/2015 o štatutárnom audite, Slovenskej komore audítorov, Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, Smernici Európskeho parlamentu, Rade pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby, Medzinárodným audítorským štandardom a Etickému kódexu SKAU.

V druhej a tretej kapitole sa zaoberáme cieľom práce, metodikou a metódami skúmania, ktoré sme využili pri spracúvaní danej problematiky.

V záverečnej kapitole sa budeme venovať strategickému plánu IAASB, ktorý bol vytvorený pre obdobie 2015 – 2019. IAASB na základe tohto strategického plánu zostavuje krátkodobé strategické ciele, a posudzuje ich vhodnosť a relevantnosť. Ďalej sa zaoberáme aktuálnym pracovným plánom a splnenými cieľmi, konzultáciami IAASB o pláne na roky 2017 – 2018, a následne túto kapitolu uzavrieme pracovným plánom IAASB na roky 2017 – 2018.

Na základe faktu, že bežná odborná literatúra nie je zameraná na danú problematiku v dostatočnej miere, využívali sme vo veľkej miere zahraničné zdroje. Tieto zahraničné odborné články, publikácie a príspevky sme preložili z anglického jazyka a spracovali sme ich do prehľadného upraveného celku.

1. Súčasný stav riešenej problematiky doma i v zahraničí

Vývoj auditu má korene siahajúce až do starovekého Egypta. Tu sa občania dožadovali, aby dvaja nezávislí úradníci poskytovali informácie o daňových príjmoch. Títo úradníci mali mať dostatočný prehľad o týchto príjmoch a znalosti z finančnej oblasti. Obyvatelia chceli byť informovaní o financovaní štátnej pokladnice, čím tu vznikla akási kontrolná činnosť. V starovekom Ríme uplatňovali inú formu kontrolnej činnosti. Hlavnou podstatou bolo porovnávanie a kontrola doložených výdajov so skutočnými príjmami.

Samotné slovo „audit“ je odvodené z latinského slova „audire“, čo v preklade znamená „počúť“. Audítorstvo ako profesia vzniklo v 15. storočí, a to práve na území stredovekého Talianska. V dávnych dobách bol spôsob účtovania prímou a počet transakcií bol tak malý, že každý jedinec si vedel skontrolovať zaznamenané transakcie sám alebo boli skontrolované jeho zamestnancami. Kedykoľvek mal majiteľ podniku podozrenie na podvod alebo spreneveru finančných prostriedkov, poveril oficiálnu osobu, ktorá vykonala kontrolu účtov. Táto osoba sa následne stretla s podozrivými zamestnancami a vypočula ich v súvislosti s účtami. Neskôr sa táto osoba kontrolujúca účty stala známou ako „audítor“.¹

Audítorstvo môžeme ďalej charakterizovať ako samostatnú a účelovú profesiu, zaoberajúcu sa mnohostranným skúmaním, a uceleným, kvalifikovaným hodnotením podniku ako dynamického objektu, s jednoznačným záverom z hľadiska účelu, na ktorý sa objednáva.²

Pôvodne audit vznikol pre ochranu vlastníkov (akcionárov), ktorý chceli mať istotu, že to čo im predkladá manažment je správne. Preto je hlavnou úlohou auditu zvýšenie dôveryhodnosti účtovnej závierky. Audítori v súčasnosti pôsobia aj ako poradcovia pre firmu v tom zmysle, že môžu odhaľovať závažné chyby v postupoch vykazovania. Platí, že auditované spoločnosti majú vyššiu dôveryhodnosť ako tie neauditované spoločnosti. Praktickou výhodou je potom napríklad aj jednoduchšia dostupnosť pri vybavovaní úverov.

V súčasnosti sa pre slovo audit používa pojem nezávislého overovania. Týmto auditorským overovaním sa chápe overovanie účtovných závierok, a to či už riadnych

¹S.K. Basu, Fundamentals of Auditing, Pearson, South Asia

²Gramling, Rittenberg, JohnStone, Auditing, Cengage learning, South Western

alebo mimoriadnych, s cieľom vyjadrenia názoru na finančnú a majetkovú situáciu účtovnej jednotky. Auditom sa vyjadrí úplnosť, preukázateľnosť a správnosť vedenia účtovníctva a zostavených účtovných výkazov. Je to teda potvrdenie majetkovej, finančnej a výnosovej situácie účtovnej jednotky a potvrdenie uplatňovania stanovených zákonov a záväzných nariadení, ako aj základných účtovných princípov a zásad.³

1.1. Audítorská profesia na Slovensku a jej právna úprava

Na Slovensku sa právna úprava auditu celá zmenila s účinnosťou od 17.6.2016. Zákon č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu bol nahradený zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite. Nový zákon je však potrebné čítať spolu s Nariadením Európskeho Parlamentu a Rady EÚ č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu.

Novoprijatý zákon vychádza najmä z európskej smernice, a zmeny sa týkajú najmä subjektov verejného záujmu, rozšírenia audítorských povinností, zvýšenia nezávislostí a vnútornej organizácie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností ako aj zabezpečenia systému vnútornej kontroly štatutárnych audítorov a audítorských spoločností.

Obsah novoprijatého zákona 423/2015 o štatutárnom audite obsahuje tieto časti:

- Práva časť – Základné ustanovenia
- Druhá časť – Štatutárny audítor, audítorská spoločnosť a asistent štatutárneho audítora
- Tretia časť – Výkon štatutárneho auditu
- Štvrtá časť – Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, dohľad
- Piata časť – Komora
- Šiesta časť – Úrad
- Siedma časť – Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia

V novoprijatom zákone môžeme spozorovať na prvý pohľad zmeny najmä v terminológii. Pojmy „audit“ a „audítor“ boli nahradené pojмами „štatutárny audit“ a „štatutárny audítor.“ Niektoré ostatné pojmy za zachovali, modifikovali alebo boli zavedené nové pojmy. Uvedenými zmenami sa dosiahlo lepšie zosúladenie zákona

³ Kareš L. : Audítorstvo, Elita 1998, Bratislava str. 20

s novelizovanou smernicou, pretože z vecného obsahu slov „audítor“ a „audit“ sú pomerne obsahovo širšie.

„Zmeny v zákone sa týkajú najmä týchto oblastí:

- rozsahu subjektov verejného záujmu,
- rozšírenia povinností, ktoré vyplývajú zo zákona a to aj na subjekty verejného záujmu,
- zloženia a kompetencií výboru pre audit,
- zvýšenia nezávislosti a zabezpečenia systému vnútornej kvality štatutárnych audítorov a audítorských spoločností,
- zavedenia efektívnych mechanizmov na podporu oznamovania porušení smernice alebo nariadenia,
- presunu niektorých kompetencií zo Slovenskej komory audítorov na Úrad pre dohľad nad výkonom auditu,
- zavedenia nových kompetencií pre úrad,
- zavedenia nových registračných poplatkov pre štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti, ktoré vykonávajú audit v subjektoch verejného záujmu.“⁴

Novovzniknutý zákon zadefinoval nanovo aj pojem „štatutárny audit“, a to následne:

„Štatutárny audit je overovanie individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovanie individuálnej výročnej správy alebo konsolidovanej výročnej správy podľa osobitného predpisu alebo na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, ktorá nemá povinnosť overovania individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovania individuálnej výročnej správy alebo konsolidovanej výročnej správy.“⁵

Novovzniknutý zákon ďalej upravuje rámcový obsah správy audítora, ktorá obsahuje nový odsek „komentár.“ Ak štatutárny audit vykonali viacerí audítori, potom vydajú spoločnú správu. V prípade, že sa ich názory budú líšiť, uvedie každý audítor svoj názor v samostatnom odseku správy, ktorý odôvodní. Audítorskú správu potom podpíše každý štatutárny audítor alebo štatutárna spoločnosť.

„Zákon o štatutárnom audite obsahuje aj čiastkovú úpravu štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu.

⁴ <http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=5676>

⁵ <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/423/20160701.html#predpis.clanok-1.cast-prva>

Náhradná úprava sa umožňuje najmä v nasledujúcich oblastiach štatutárneho auditu subjektu verejného záujmu:

- a) zavádza sa limit na poplatky, ktoré súvisia s neaudítorskými službami a limit na celkové poplatky, ktoré sa môžu prijať od jedného klienta,
- b) na druhy neaudítorských služieb, ktoré budú poskytované,
- c) na obsah správy audítora,
- d) na dodatočnú správu pre výbor pre audit,
- e) na dodatočnú správu pre orgán dohľadu,
- f) na dĺžku trvania zákazky na štatutárny audit, povinná rotácia kľúčového audítorského partnera a povinná rotácia audítorskej spoločnosti.⁶

1.1.1. Slovenská komora audítorov

„Slovenská komora audítorov (SKAU) má v súčasnej dobe 1 062 členov a to ako fyzických, tak aj právnických osôb.

Zákon upresňuje požiadavky na reguláciu vstupu do audítorskej profesie, úlohy, ako aj postavenie SKAU.

Okrem zabezpečovania úloh v Slovenskej republike má SKAU významné medzinárodné väzby a tomu zodpovedajúce postavenie. SKAU sa v roku 2001 stala členom medzinárodnej federácie audítorov a neskôr v roku 2002 sa stala členom aj európskej federácie audítorov. Na základe týchto udalostí sa od roku 2004 v Slovenskej republike používajú pri audite a súvisiacich službách Medzinárodné audítorské štandardy spolu s Etickým kódexom IFAC. SKAU má dôležitú úlohu pri procese tvorby, pripomienkovaní a prekladov medzinárodných štandardov v oblasti auditu.

Na základe rozsiahlych medzinárodných kontaktov v Európe umožňuje SKAU organizovať medzinárodné konferencie každý rok a aplikovať tak najnovšie procesy v oblasti praxe a vzdelávania svojich členov. Slovenská republika a jej audítori sa v pomerne krátkom čase vyzdvihli na úroveň audítorov nadnárodných firiem, preto sú v mnohých oblastiach schopní poskytovať profesijné informácie na vyššej úrovni v porovnaní s inými audítormi mimo Slovenskej republiky. SKAU má dobre nastavený systém vzdelávania a kontroly kvality, preto môže odovzdať skúsenosti aj iným komorám.

Prepojenie SKAU na nadnárodné inštitúcie sa spája s príslušnými výdavkami, ktoré sú financované z poplatkov audítorov. SKAU nie je žiadnou väzbou pripojená na štátny alebo iný verejný rozpočet. Ročné výdavky, ktoré sú spojené s členstvom v FEE, IFAC

⁶ <https://www.epravo.sk/top/clanky/statutarny-audit-subjektu-verejneho-zaujmu-3378.html>

s aktívnou prácou vo výboroch európskych a mimoeurópskych inštitúcií, dosahujú 62 EUR ne jedného člena. Iné výdavky sa spájajú s administratívou pre členov SKAU, ktoré sú vyžadované európskymi smernicami.“⁷

SKAU pre svojich členov zabezpečuje celoživotné vzdelávanie vzhľadom na náročnosť a zodpovednosť audítorskej profesie, ako aj prípravu pre asistentov audítorov a kontrolu kvality pre výkon profesie.

„SKAU v súčasnosti predstavuje modernú spoločnosť, ktorá sa prednostne orientuje na služby pre svojich členov. Riadia ju orgány, do ktorých sú členovia volení priamo členskou základňou komory. Dnes má SKAU podľa všetkého najprogresívnejšie nominačné procedúry pre voľby do orgánov komory. Tieto procedúry, by jej mohli závidieť nielen dobrovoľné alebo povinné združenia, no aj mnohé politické strany. Voľba na každé miesto v ktoromkoľvek orgáne SKAU prebieha priamou voľbou členskej základne, a to povinne minimálne z dvoch ponúk. Tento spôsob nominácie zabraňuje direktívnemu obsadzovaniu pozícií nominovaním zhora.“⁸

Slovenská komora audítorov plní tieto funkcie:

- zastupuje, chráni a presadzuje oprávnené záujmy audítorov v Slovenskej republike,
- vydáva osvedčenia o spôsobilosti, dekréty a licencie oprávňujúce na výkon činnosti audítora,
- spolupracuje s ministerstvom pri tvorbe všeobecne záväzných právnych predpisov,
- vedie zoznam audítorov a zoznam asistentov audítorov,
- vyjadruje sa k návrhom právnych predpisov, ktoré sa vzťahujú na činnosť audítorov a podnikateľov,
- dbá na riadny výkon audítorskej činnosti, vysokú profesionálnu úroveň a všeobecnú autoritu audítorskej profesie,
- zabezpečuje predpoklady na zvyšovanie vzdelanosti a profesionálnej úrovne audítorov a asistentov audítorov,
- vydáva národné audítorské štandardy v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi,
- usmerňuje činnosť audítorov a asistentov audítorov v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, národnými audítorskými štandardmi a kontroluje kvalitu vykonávania audítorskej profesie,

⁷ <https://www.skau.sk/page.php?id=9>

⁸ <http://www.skau.sk/page.php?id=1>

- určuje výšku členského príspevku, výšku peňažnej úhrady za vykonanie zápisu do zoznamu audítorov,
- vydáva štatút komory, disciplinárny poriadok, volebný poriadok, skúšobný poriadok, zásady kontroly kvality vykonávania audítorskej činnosti a zásady ďalšieho vzdelávania audítorov,
- spolupracuje a vymieňa si informácie s inými orgánmi, ak tak ustanovuje osobitný predpis,
- ďalšie činnosti, ak tak ustanovuje vnútorný predpis komory audítorov,

Orgány tvoriace komoru sú dozorná rada, zhromaždenie, prezídium, disciplinárna komisia a pracovné komisie.

Dozorná rada – je kontrolným orgánom komory, má na starosti kontrolu činnosti orgánov komory, a to z hľadiska zákonitosti a súladu, ktoré súvisia s uzneseniami zhromaždenia

Zhromaždenie – je najvyšším orgánom komory. Toto zhromaždenie tvoria audítori a audítorské spoločnosti, ktoré sú zapísané v príslušnom zozname. Zhromaždenie sa zvoláva minimálne raz do roka a volia sa ostatné orgány komory.

Prezídium komory – je to výkonný orgán komory. Rozhoduje o záležitostiach týkajúcich sa komory, ktoré im predpisuje zákon, rokovací poriadok, zhromaždenie a štatút. Členmi prezídia sú prezident, dvaja viceprezidenti, a ostatní členovia volení zhromaždením. Významnou mierou sa podieľajú na činnosti prezídia výbory a pracovné komisie.

Disciplinárna komisia – má na starosti rozhodovanie o porušovaní povinností stanovených zákonom, vnútornými predpismi komory a ukladá disciplinárne opatrenia.⁹

1.1.2. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Vznik Úradu pre dohľad nad výkonom auditu (ďalej len UDVA) súvisel s implementáciou smerníc Európskej únie. Požiadavkou smernice je zriadenie a vytvorenie účinného a nezávislého systému pre verejný dohľad nad audítormi a audítorskými spoločnosťami. Súčasťou je aj zvýšenie kvality práce audítorov a audítorských spoločností.¹⁰

⁹ <https://www.skau.sk/page.php?id=13>

¹⁰ František Maděra, Audit a audítorstvo, Wolters Kluwer, Bratislava 2015

UDVA nesie konečnú zodpovednosť za vydávanie osvedčení o spôsobilosti na výkon auditu, za zápis audítorov a audítorských spoločností do príslušných zoznamov. V neposlednom rade má na starosti prijímanie audítorských štandardov a etického kódexu, ďalej prijímanie štandardov vnútornej kontroly kvality audítorských spoločností a auditu. Musí taktiež zabezpečiť sústavné vzdelávanie audítorov, systém zabezpečenia kvality, systém prešetrovania a sankcií audítorov a audítorských spoločností.

UDVA bol zriadený na základe zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. Z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Je to právnická osoba, ktorej sa zveruje v oblasti verejnej správy vykonávanie dohľadu podľa zákona č. 540/2007 Z. z.

„Zmeny, ktoré vstúpili do účinnosti 17.6.2016, výrazne posilnili právomoci a zodpovednosť dohľadu, a to najmä pri auditoch subjektov verejného záujmu a to konkrétne na kvalitou audítorov vykonávajúcich audit subjektov verejného záujmu, ktorý prešiel pod UDVA.“¹¹

Zákon 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite definuje UDVA nasledovne:

„Úrad je právnickou osobou, ktorej je v oblasti verejnej správy zverený výkon dohľadu a plnenie ďalších úloh podľa tohto zákona. Úrad sa nezapisuje do obchodného registra a jeho sídlom je Bratislava.“¹²

Každoročne musí UDVA do 30. júna predložiť správu o činnosti úradu vláde Slovenskej republiky za predchádzajúce kalendárne obdobie. UDVA taktiež musí, rovnako ako ostatné účtovné jednotky, uložiť účtovnú závierku spolu s výročnou správou do registra účtovných závierok, a to najneskôr do šiestich mesiacov od skončenia príslušného kalendárneho roka.

„UDVA zastrešuje nižšie uvedené činnosti:

- zabezpečuje audítorské skúšky,
- zabezpečuje skúšky spôsobilosti,
- v prípade zabezpečuje preskúšanie,
- vysavuje certifikáty,
- vystavuje licencie, pozastavuje licencie ale aj odoberá licencie,

¹¹ <https://www.skau.sk/page.php?id=248>

¹² <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/423/20160701.html#predpis.clanok-1.cast-siesta>

- vedie príslušný zoznam, do ktorého zapisuje štatutárnych audítorov a audítorské spoločnosti,
- zaznamenáva audítorov a audítorske spoločnosti do príslušného zoznamu tretích krajín,
- dodáva audítorskú dokumentáciu ako aj informácie do iných členských štátov alebo tretích krajín,
- v neposlednom rade je príslušným orgánom, ktorý vydáva rozhodnutia o uznaní dokladu o dosiahnutom vzdelaní alebo rozhodnutí o uznaní dosiahnutej odbornej kvalifikácie podľa tohto zákona.¹³

„UDVA okrem iného zastrešuje aj dohľad nad tým, aby sa dodržiavali:

- medzinárodné audítorske štandardy,
- Etický kódex audítora,
- ustanovenia zákona 423/2015 Z.z.,
- systém previerok zabezpečenia kvality štatutárneho auditu,
- sústavné vzdelávania audítorov,
- disciplinárne konania, ktoré vedie komora.“¹⁴

.

1.1.3. Smernica Európskeho parlamentu a rady

Audítorské profesie v Európskej únii urobili veľký krok vpred s 8. smernicou 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných a konsolidovaných účtovných závierok Európskej únii. Jej cieľom je zvýšenie transparentnosti a spoľahlivosti štatutárneho auditu, zdôraznenie významu profesijných noriem, nezávislosti a etiky, ako aj podpora vysokých požiadaviek na kvalitu kvalifikácie, vrátane medzinárodných audítorských štandardov.

Hoci nové pravidlá sú smerované predovšetkým do veľkých audítorských spoločností, ktoré vykonávajú audit veľkých podnikov, zamýšľa sa nad zavedením týchto pravidiel aj do malých a stredných podnikov. Niektoré otázky sú veľmi dôležité, napr. zabezpečenie kvality a realizácia dohľadu na verejnými subjektmi.¹⁵

Európska únia schválila v máji 2014 nariadenie a smernicu, ktorá sprísňuje audítorskú profesiu. Podľa Bruselu nové pravidlá posilnia nezávislosť audítorov a to vo všetkých členských štátoch.

¹³ <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/423/20160701.html#predpis.clanok-1.cast-siesta>

¹⁴ <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/423/20160701.html#predpis.clanok-1.cast-siesta>

¹⁵ <http://www.efaa.com/Auditing,39.html>

Zákon o štatutárnom audite tak prebral do slovenského právneho poriadku smernicu Európskeho parlamentu a Rady č. 2014/56/EÚ, s ktorou sa zmenila smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok a taktiež sa prebrali niektoré časti nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej Nariadenie). Toto Nariadenie je v Slovenskej republike priamo aplikovateľné, avšak v istých požiadavkách Nariadenie umožňuje členským štátom, aby si ho mohli prispôbiť, a to buď sprísniť, alebo povoliť isté zjednodušenia.

Nariadenie sa prijalo v záujme dosiahnutia jednotného regulačného rámca štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu. Stanovuje tak podrobné pravidlá a prísnejšie požiadavky na štatutárnych audítorov subjektov verejného záujmu, ale aj na ostatných štatutárnych audítorov. Hlavným cieľom Nariadenia je, aby zabezpečilo primeranú kvalitu štatutárnych auditov subjektov verejného záujmu a aby boli vykonávané štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami, ktoré podliehajú prísnyim požiadavkám.

Novou smernicou sa v celej Európe zásadným spôsobom zmenili najmä pravidlá pri výkone auditu v subjektoch verejného záujmu. V Slovenskej republike do tejto kategórie patria napríklad všetky poisťovne aj so všetkými pobočkami, banky, mestá, obce a VÚC, ktoré sú povinné predkladať konsolidovanú účtovnú závierku. Po novom sa pri audite týchto subjektov zaviedla povinná rotácia audítorských firiem a to na základe tendra. Eliminuje sa týmto prípadná strata nezávislosti ako aj objektivity audítora.

„Nová smernica zaviedla aj takzvanú čiernu listinu služieb. Sú to služby, ktoré už audítori nemôžu poskytovať ako doteraz. To znamená, že ak audítorská spoločnosť poskytuje pre podnik audítorské služby, nemôže mu zároveň poskytovať napr. daňové poradenstvo alebo konzultačné služby pri predaji a kúpe. Slovenská komora audítorov prijíma zámer Európskej únie posilniť nezávislosť audítora, zároveň však upozorňujú na možné negatívne dopady týchto obmedzení na malé a stredné podniky.“¹⁶

¹⁶ <https://www.skau.sk/page.php?id=9>

1.1.4. Etický kódex audítora SKAU

Etické požiadavky pre audítorov stanovuje Etický kódex. Etický kódex bol od 1.1.2008 do 31.12.2009 definovaný v zákone č. 540/2007 Z.z. a to ako "etický kódex audítora vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC)."¹⁷

Neskôr od roku 2010 je etický kódex audítora definovaný podľa zákona č. 540/2007 Z.z. ako "vnútorný predpis vydaný komorou audítorov, ktorý je v súlade s Etickým kódexom vydaným Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC)."¹⁸

Podkladom pre Etický kódex audítora SKAU je Etický kódex vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC).

„Etický kódex pre účtovných odborníkov (ďalej Etický kódex) vypracovaný Radou pre medzinárodné etické štandardy pre odborných účtovníkov (IESBA), ktorá je súčasťou Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC) stanovuje etické požiadavky pre audítorov (účtovných odborníkov) a vytvára koncepčný rámec, ktorý má za úlohu zabezpečiť, aby všetci audítori dodržiavali päť zásadných princípov profesionálnej etiky, ktorými sú čestnosť, objektivnosť, odborná spôsobilosť a náležitá starostlivosť, zachovávanie mlčanlivosti a profesionálne správanie.“¹⁹

1.2. Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby

Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby je nezávislou inštitúciou slúžiacou verejnému záujmu, zavádzaním kvalitných medzinárodných štandardov pre audit, kontrolu kvality, skúmania, uisťovania a súvisiacich činností a tým uľahčiť súčinnosť národných a nadnárodných noriem. Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby zvyšuje kvalitu, a zabezpečuje jednotnosť praxe na celom svete. Posilňuje tak dôveru verejnosti v globálny audit a uisťovaciu profesiu.

Stratégia IAASB pre roky 2015 – 2019 a vypracovaný prvý pracovný plán pre IAASB nadstavuje smer a priority pre svoju činnosť. Úsilie IAASB je zamerané na rozvoj, zavádzanie a uplatňovanie medzinárodných noriem, ktoré sa zaoberajú auditom, kontrolou kvality a súvisiacich služieb.

IAASB zahŕňa medzi svoje strednodobé stratégie tieto tri hlavné témy:

- Podpora globálnej finančnej stability;

¹⁷ http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=30&Itemid=39

¹⁸ http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=30&Itemid=39

¹⁹ http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=30&Itemid=39

- Posilňovanie úlohy, významu a kvality zabezpečenia a súvisiacich služieb v rozvíjajúcom sa svete;
- Uľahčovanie prijímania a uplatňovania štandardov.

IAASB dodržiava prísny proces pri rozvoji svojich pracovných plánov. Vstupy pre spracovanie získavajú zo širokej škály zainteresovaných strán vrátane IAASB poradnej skupiny pre nastavovanie štandardov, členskej organizácie IFAC a jej členov, orgánov pre reguláciu a dohľad, firiem, vládnych agentúr, investorov, spracovateľov a od širokej verejnosti. Koncepty navrhovaných výrokov sú zverejnené na webových stránkach, ku ktorým zbierajú pripomienky. Konečné výroky sa vydávajú už aj s prihliadnutím na prijaté pripomienky. Rada pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB) dohliada na prácu IAASB a jej poradnú skupinu, za účelom zabezpečenia riadnej činnosti IAASB a jej orientácie na verejné záujmy.

IAASB vykonáva svoju prácu maximálne transparentne. Stretnutia IAASB sú otvorené pre verejnosť. Program stretnutia, potrebné materiály a vrcholy stretnutia sú zverejňované na webových stránkach. Okrem toho obsahujú webové stránky IAASB aj projekty z histórie a zvukové nahrávky z rokovaní IAASB.

1.3. Medzinárodné audítorské štandardy

Medzinárodné audítorské štandardy (ďalej len ISA), sú profesionálne štandardy určujúce postupy a povinnosti nezávislých audítorov pri vykonávaní auditov finančných závierok. Počiatky ISA siahajú do roku 1977 kedy boli prvýkrát vydané. Nahradili dovtedy používané Medzinárodné audítorské príručky (IAG), ktoré boli rekodifikované ako štandardy. Vydáva ich Medzinárodná Federácia Účtovníkov (IFAC).

„Medzinárodné audítorské štandardy (ďalej len ISA) sú podľa Smernice 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok (ďalej len „Smernica 2006/43/ES“) Medzinárodné audítorské štandardy (ISA) a s nimi súvisiace vyhlásenia a štandardy, pokiaľ sa vzťahujú na štatutárny audit . Od roku 2008 sa audit v účtovných jednotkách so sídlom na území Slovenskej republiky vykonáva podľa medzinárodných audítorských štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), s nimi súvisiacich vyhlásení a štandardov vzťahujúcich sa na výkon auditu a za podmienok ustanovených zákonom č. 423/2015 Z. z.

Na ISA môžeme pozeráť z dvoch hľadísk, a to:

- v užšom slova zmysle, kedy sa medzinárodné audítorské štandardy označujú skratkou ISA
- v širšom slova zmysle, keď zahŕňajú okrem ISA aj s nimi súvisiace vyhlásenia a štandardy presne tak, ako ich definuje smernica 2006/43/ES prípadne zákon č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite. ISA v širšom slova zmysle zahŕňajú:
 - Medzinárodné audítorské štandardy (ISA), ktoré je nutné uplatňovať pri vykonaní auditu historických finančných informácií;
 - Medzinárodné štandardy pre zákazky na preverenie (ISRE), ktoré je nutné uplatňovať pri preverení historických finančných informácií;
 - Medzinárodné štandardy pre zákazky na uisťovacie služby (ISAE), ktoré je nutné uplatňovať pri zákazkách na uisťovacie služby iné než audit alebo preverenie historických finančných informácií;
 - Medzinárodné štandardy pre súvisiace služby (ISRS), ktoré je nutné uplatňovať pri zákazkách na zostavenie, zákazkách na uplatnenie dohodnutých postupov na informácie a zákazkách na iné súvisiace služby podľa špecifikácií Rady IAASB.

V príručke medzinárodných usmernení pre audit, uisťovacie služby a etiku sú štandardy ISA, ISRE, ISAE a ISRS a etiku súhrnne označené ako Štandardy IAASB pre zákazky.

Medzinárodný štandard na kontrolu kvality (ISQC) – je nutné uplatňovať na všetky služby, na ktoré sa vzťahujú štandardy ISA, ISRE, ISAE, ISRS.

Medzinárodné audítorské praktické vysvetlivky (IAPN) - sú vydávané radou IAASB od roku 2012. Nepredpisujú audítorom ďalšie požiadavky, ktoré by boli nad rámec požiadaviek Medzinárodných audítorských štandardov (ISA), ani nemenia zodpovednosť audítora dodržiavať príslušné štandardy ISA relevantné pre audit. IAPN 1000 poskytuje audítorom dôležitú praktickú pomoc pri posudzovaní oceňovania a iných úvahách v súvislosti s finančnými nástrojmi.

Medzinárodné praktické usmernenia (IAPS) boli radou IAASB vydané s cieľom poskytnúť audítorom usmernenie vo forme výkladu a praktickú pomoc pri zavádzaní ISA do praxe. Rada IAASB stiahla aj šesť existujúcich usmernení IAPS, ktoré sa nachádzali v časti II vydania príručky z roku 2010, pretože rozhodla, že sú do značnej miery neaktuálne

a nekonzistentné s textom štandardov ISA v znení po ukončení projektu zameranom na zrozumiteľnosť štandardov ISA.²⁰

Obsahom ISA sú nasledujúce štandardy, ktoré sme preložili z Príručky medzinárodných usmernení na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby, vydané 2016 - 2017:

„ISA – Medzinárodné audítorské štandardy 2016-2017

ISQC 1 – Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby

Audit historických finančných informácií

200 – 299 Základné princípy a zodpovednosť

ISA 200 – Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi

ISA 210 – Dohodnutie podmienok zákaziek na audit

ISA 220 – Kontrola kvality auditu účtovnej závierky

ISA 230 – Audítorská dokumentácia

ISA 240 – Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite účtovnej závierky

ISA 250 – Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite účtovnej závierky

ISA 260 (Revidované) – Komunikácia s osobami poverenými spravovaním

ISA 265 – Informovanie osôb poverených spravovaním a manažmentu o nedostatkoch internej kontrole

300 – 499 Posúdenie rizík a reakcia na posúdenie rizika

ISA 300 – Plánovanie auditu účtovnej závierky

ISA 315 (Revidované) – Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia

ISA 320 – Významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu

ISA 330 – Reakcie audítora na posúdenie rizika

ISA 402 – Úvahy počas auditu týkajúce sa účtovnej jednotky, ktorá používa organizáciu poskytujúcu služby

ISA 450 – Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu

500 – 599 Audítorské dôkazy

ISA 500 – Audítorské dôkazy

²⁰ http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=30&Itemid=39

ISA 501 – Audítorské dôkazy – špecifické úvahy pre vybrané položky

ISA 505 – Externé potvrdenia

ISA 510 – Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy

ISA 520 – Analytické postupy

ISA 530 – Výber vzorky v audite

ISA 540 – Audit účtovných odhadov vrátane účtovných odhadov reálnej hodnoty a súvisiace zverejnenia

ISA 550 – Spriaznené osoby

ISA 560 – Následné udalosti

ISA 570 (Revidované) – Nepretržité pokračovanie v činnosti

ISA 580 – Písomné vyhlásenia

600 – 699 Použitie práce ostatných

ISA 600 – Špeciálne úvahy – audit finančných výkazov skupiny (vrátane práce audítorov komponentov)

ISA 610 (Revidovaný 2013) – Použitie práce interných audítorov

ISA 620 – Použitie práce experta nominovaného audítorom

700 – 799 Závery auditu a správy

ISA 700 (Revidované) – Formovanie názoru na účtovnú závierku a správa k účtovnej závierke

ISA 701 – Oznamovanie kľúčových záležitostí auditu v nezávislej správe audítora

ISA 705 (Revidované) – Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora

ISA 706 (Revidované) – Odseky so zdôraznením skutočnosti a odseky o iných skutočnostiach v správe nezávislého audítora

ISA 710 – Porovnávacie informácie – zodpovedajúce údaje a porovnávacie účtovné závierky

ISA 720 – Zodpovednosť audítora za iné informácie v dokumentoch obsahujúcich auditované finančné výkazy

800 – 899 Špeciálne oblasti

ISA 800 (Revidované) – Špeciálne úvahy – audit účtovnej závierky zostavenej v súlade s rámcom na osobitné účely

ISA 805 (Revidované) – Špeciálne úvahy – audity jednotlivých účtovných závierok a konkrétnych prvkov, účtov k súhrnným účtovným závierkam

ISA 810 (Revidované) – Zákazky na vypracovanie správy k súhrnným účtovným závierkam

Medzinárodné audítorské praktické vysvetlivky

IAPN 1000 Špeciálne úvahy pri audite finančných nástrojov

Nové a revidované štandardy, ktoré ešte nie sú v účinnosti

ISA 250 (Revidovaný) – Zváženie zákonov a nariadení v audite účtovnej závierke²¹

V roku 2016 nastala revízia štandardov ISA, v ktorých sa najvýraznejšie prejavila iniciatíva na úpravu správy audítora, a najmä aby poskytovala relevantnejšie informácie pre používateľov.

Na základe revízie správy audítora bola revízia deviatich ISA a vznik jedného nového ISA.

ISA 260 Komunikácia s osobami poverenými spravovaním (revidované) – V revidovanom znení ISA 260 nastali hlavné zmeny v časti Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály, kde sa rozšírila oznamovacia povinnosť audítora voči osobám poverenými spravovaním. Audítor informovaním osôb poverených spravovaním o významných rizikách zistených pri audite účtovnej závierky môže napomôcť osobám povereným spravovaním pochopiť záležitosti a dôvody audítorských úvah nad skutočnosťami, ktoré predstavujú významné riziká či už nesprávnosti, podvodu alebo nesúladu so zákonmi alebo predpismi.

ISA 570 Nepretržité pokračovanie v činnosti (revidované) –Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti sa v revidovanej definícii presúva zo samotnej účtovnej jednotky na vedenie účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Ďalej sa v časti zodpovednosť audítora rozširuje zodpovednosť audítora pri uplatňovaní zásady nepretržitého pokračovania v činnosti zo získania dostatočných a vhodných audítorských dôkazov aj na vyjadrenie záveru o tom, že pri zostavovaní a prezentácii účtovnej závierky bola zásada nepretržitého pokračovania v činnosti primerane uplatnená.

ISA 700 Formovanie názoru na účtovnú závierku a práva k účtovnej závierke (revidované) – revíziou štandardu sa zabezpečuje konzistentnosť audítorských správ a ich vzájomná porovnateľnosť, pričom sa uznáva potreba flexibility pri zohľadňovaní konkrétnych okolností v jednotlivých jurisdikciách.

ISA 701 Informácie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezávislého audítora – zaoberá sa zodpovednosťou audítora informovať o kľúčových záležitostiach auditu v správe audítora. Je to nový audítorský štandard, ktorý bol vydaný v rámci revízie správy

²¹ Príručka medzinárodných usmernení na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby; 2016 – 2017 Edition Volume I

audítora, ktorej účelom je podať používateľom viac relevantných informácií špecifických pre danú účtovnú jednotku.

ISA 705 Modifikácia názoru v správe nezávislého audítora (revidované) – reflektuje zmeny v štruktúre a v názvoch a obsahu jednotlivých častí správy nezávislého audítora, ktoré sa zmenili v revidovanom znení ISA 700.

ISA 706 Odseky so zdôraznením skutočností a odseky o iných skutočnostiach v správe nezávislého audítora (revidované) – uvádza, ktoré skutočnosti sa uvádzajú v odsekoch so zdôraznením skutočností a v odseku s uvedením iných skutočností. Zároveň však uvádza, že v uvedených odsekoch sa neuvádzajú skutočnosti, ktoré boli určené ako kľúčové záležitosti auditu podľa ISA 701 a ktoré sa týkajú predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky podľa ISA 570. Hlavným dôvodom pre revíziu ISA 706 bolo práve zohľadnenie nových častí pridaných do správy audítora a vyšpecifikovanie ich vzťahu práve k skutočnostiam uvádzaných v správe audítora podľa ISA 706.

2.

2. Ciel' práce

Ako hlavný cieľ sme si v diplomovej práci stanovili popísať perspektívy vývoja audítorskej profesie, ako v národnom tak aj nadnárodnom ekonomickom prostredí, a predstaviť ucelený pohľad o aktuálnych a nadchádzajúcich aktivitách Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a overovacie služby, a tiež aj prebiehajúcich projektoch, iniciatívach a plánovaných opatreniach.

Literatúru pre spracovanie vytýčeného cieľa v diplomovej práci sme čerpali najmä z národných a nadnárodných legislatívnych zdrojov, ktoré nám napomôžu k tomu aby sme správne posúdili smerovanie ďalšieho vývoja auditu a to v krátkodobom aj dlhodobom horizonte, podľa kritérií, ktoré legislatíva a inštitúcie od auditu požadujú.

K dosiahnutiu vytýčeného cieľa sme si stanovili čiastkové ciele nasledovne:

V prvej časti diplomovej práce sme si pomocou teoretického vymedzenia uviedli súčasný stav, ktorý právne upravuje audítorskú profesiu nielen na národnej úrovni ale aj na nadnárodnej úrovni. Venovali sme pozornosť právnej úprave audítorskej profesie na Slovensku, konkrétne zákonu 423/2015 o štatutárnom audite, smernici Európskeho parlamentu a Rady a Etickému kódexu SKAU. Veľmi podstatnou časťou bolo aj uvedenie činností, ktoré vykonáva Úrad pre dohľad nad výkonom auditu a Slovenská komora audítorov, pretože vykonávajú dohľad nad audítormi a výkonom auditu na Slovensku.

Neskôr sme sa venovali charakteristike Rady pre medzinárodné štandardy pre audítorské a uisťovacie služby, ktorá je dôležitým účastníkom pri navrhovaní, implementácii a vydávaní štandardov, ktoré využíva široká verejnosť.

Nakoniec sme popísali a definovali Medzinárodné audítorské štandardy, kde sme uviedli aktuálny stav prijatých štandardov, na ktoré budeme nadväzovať aj v praktickej časti diplomovej práce.

Praktickou časťou sme nadviazali na teoretickú časť diplomovej práce, kde sme využili už nadobudnuté vedomosti. Praktickú časť sme rozdelili do štyroch častí. Prvá časť sa zaoberá prvotne stanoveným strategickým plánom IAASB pre roky 2015 – 2019, ktorý nám slúži ako základ pri stanovovaní čiastkových strategických cieľov. Druhá časť sa

zaoberá aktuálnym pracovným plánom. Tretia časť rieši konzultácie plánu IAASB na roky 2017 – 2018 a ich vhodnosť pokračovania v strategických cieľoch. V poslednej časti sa venujeme pracovnému plánu IAASB na roky 2017 – 2018 a zváženiu vhodnosti strategických cieľov.

Literatúra, ktorá bola potrebná na dosiahnutie vytýčeného cieľa, bola čerpaná najmä zo zahraničnej literatúry, odborných článkov, publikácií a zverejnených príspevkov IAASB. Následne sme literatúru preložili do slovenského jazyka, aby sme tak skúmanú problematiku spracovali do prehľadného celku.

3. Metodika práce a metody skúmania

Vychádzajúc z vytýčeného cieľa diplomovej práce popíšeme základnú metodiku, ktorú sme uplatnili pri jeho dosahovaní.

Vytýčeným cieľom na skúmanie v diplomovej práci je postavenie a vývoj audítorskej profesie v národnom a nadnárodnom ekonomickom prostredí a to na základe kritérií, ktoré vyžadujú príslušné inštitúcie a legislatíva.

Postup, ktorý sme uplatnili pri riešení diplomovej práce:

- ✓ Z dostupnej literatúry sme sa oboznámili s témou audítorskej profesie
- ✓ Zhodnotili sme stav danej problematiky na národnej aj nadnárodnej úrovni
- ✓ Získali sme názory z knižných a internetových publikácií, a národnej legislatívy, pomocou ktorej sme lepšie pochopili podstatu vytýčeného cieľa
- ✓ Získali sme informácie z príslušných zahraničných príručiek a publikácií, ktoré sme následne preložili z anglického jazyka

Z načerpaných vedomostí, ktoré sme získali preštudovaním informácií z odbornej literatúry, sme dospeli k našim výsledkom práce. K tomu sme využili nasledujúce metódy:

- ✓ Metóda konkretizácie – použitá pri aplikovaní všeobecných poznatkov
- ✓ Metóda selekcie – výber zdrojov, ktoré bezprostredne súviseli s danou problematikou
- ✓ Metóda teoretického výskumu – zhodnotenie, ktorá literatúra bude pre nás vhodná, a na základe ktorej sme dospeli k vytýčenému cieľu
- ✓ Metóda analýzy – rozloženie daného problému na jednotlivé časti, ktoré sme osobitne skúmali
- ✓ Metóda indukcie – vyvodenie logického záveru z viacerých čiastkových záverov a z nich získaných poznatkov



4. Výsledky práce a diskusia

V praktickej časti diplomovej práce si uvedieme stanovený dlhodobý strategický plán IAASB na roky 2015 – 2019, ktorý tvorí základ pre tvorbu pracovných plánov (najnovší pracovný plán na roky 2017 – 2018).

Ďalej si predstavíme aktuálny strategický plán a splnené ciele Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (IAASB), ktoré nám lepšie dopomôžu chápať ako pracuje IAASB pri tvorbe štandardov.

V neposlednom rade si predstavíme konzultácie plánu IAASB pre roky 2017-2018 a vhodnosť strategických cieľov IAASB.

4.1. Stratégia na roky 2015 – 2019: Naplnenie verejného záujmu vo vyvíjajúcom sa svete

IAASB vyvíja audítorské a uisťovacie štandardy a pokyny, ktoré slúžia pre všetkých profesionálnych účtovníkov v rámci jedného zdieľaného procesu, v ktorom sa stanovujú potrebné normy. Do tohto procesu je zahrnutý aj Výbor pre dohľad nad verejným záujmom, ktorý dohliada na činnosť IAASB a IAASB poradnej skupiny, ktoré vstupujú do vytvárania štandardov z hľadiska verejného záujmu.

Cieľom IAASB je slúžiť verejnému záujmu nastavením vysoko kvalitných audítorských, uisťovacích a ďalších súvisiacich štandardov, a uľahčiť súčinnosť medzinárodných a národných audítorských a uisťovacích štandardov a tým zvýšiť kvalitu a konzistenciu praxe po celom svete. Ďalej k tomu patrí posilňovanie dôvery verejnosti v globálnu audítorskú a uisťovaciu profesiu.

Vízia IAASB pre nasledujúcich päť rokov:

- a) V posledných piatich rokoch IAASB pracovala na posilnení užitočnosti a rozsahu auditu s cieľom podporiť finančnú stabilitu, pričom uznáva, že práca audítora hrá kľúčovú úlohu v dôveryhodnosti účtovnej závierky, ktorú reportuje. Pre podporu stanoveného cieľa sa IAASB zamerala na posilnenie vzťahov s medzinárodnými a národnými regulačnými orgánmi, dohľadom nad auditom a národnými normalizačnými tvorcami (NSS). IAASB taktiež uznáva, že v mene verejného záujmu je dôležité rozvíjať medzinárodné štandardy, ktoré budú smerované aj na ďalšie poskytované služby, nielen audit účtovných závierok. IAASB, v pláne na päť rokov, identifikovala svoje strategické ciele pre toto obdobie s úmyslom objasniť všetkým

zúčastneným stranám ako sú v tomto neustále sa meniacom prostredí adresované ich potreby, a taktiež poskytnúť možnosť Výboru pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB) potvrdiť, že IAASB vhodne plní stanovené nariadenia z hľadiska verejného záujmu.

- b) Najvýznamnejším strategickým problémom, ktorému IAASB čelí, je zabezpečenie pokračujúcej dôveryhodnosti a istoty vo vykonanú prácu globálneho normotvorcu v prípade identifikovania najrelevantnejších otázok verejného záujmu ako aj ich primeraného a včasného riešenia. Neoddeliteľnou súčasťou je konzultácia agendy s verejnosťou a neustála spolupráca so zúčastnenými stranami pri dodržaní striktného procesu, ktorého cieľom je zabezpečiť aby ich rozmanité pohľady boli zapracované do práce IAASB.

Zainteresované strany v medzinárodnom meradle očakávajú od IAASB nielen že budú produkovať vysokokvalitné štandardy, ktoré zlepšujú audítorskú a uisťovaciu prax, ale že budú tiež plniť svoje úsilie v koordinácii s kľúčovými partnermi, aby sa štandardy IAASB vyvíjali a dosahovali celosvetové uznanie a mohli fungovať na medzinárodnej úrovni.

Strategické ciele IAASB ilustrujú, ako chce IAASB zamerať svoju činnosť v priebehu svojho strategického obdobia 2015 – 2019 s prihliadnutím na výraznú platformu štandardov, ktoré IAASB vyvinula počas posledných desiatich rokov, súčasné prostredie a spätnú väzbu od zainteresovaných strán. IAASB verí, že tieto ciele platia aj pre zákazky realizované subjektami všetkých veľkostí, či už v súkromnom alebo verejnom sektore.

Strategické ciele IAASB na obdobie 2015-2019	
1.	Prvým strategickým cieľom je, aby ISA aj naďalej zabezpečovala kvalitné, hodnotné a relevantné audity, ktoré sa vykonávajú po celom svete. Chce to dosiahnuť, tým že bude včasne reagovať na problémy, ktoré sa vyskytujú v praxi, ale zároveň sa chce sústrediť aj na novovznikajúci vývoj.
2.	Druhým strategickým cieľom je, že IAAB bude vyvíjať štandardy podľa potrieb a tak, aby vhodne reagovali na objavujúce sa potreby zainteresovaných strán na iné služby ako je audit účtovnej závierky
3.	Tretím strategickým cieľom je, aby sa posilnil dosah a spolupráca s kľúčovými zainteresovanými stranami, ktoré sú dodávateľmi informácií pre verejný záujem v súvislosti s auditom, uisťovacími a súvisiacimi službami.

Formulovanie strategických cieľov predstavuje základ rozhodovania o krokoch a projektoch ktoré sa majú uskutočniť, a pre stanovenie priorít - ako v krátkodobom horizonte, tak aj po celú dobu trvania stratégie.

IAASB verí, že strategické ciele budú aj naďalej relevantné v súčasnom strategickom období a budú mať za následok, že IAASB bude slúžiť verejnému záujmu do roku 2020. IAASB si je však vedomá, že prostredie, v ktorom sa štandardy uplatňujú sa môže rýchlo meniť, pričom nový vývoj a iné vplyvy môžu ovplyvniť ciele a tak aj priority IAASB. V súlade s týmito faktami bude IAASB naďalej aktívne sledovať globálny vývoj, vykoná revíziu v polovici strategického obdobia a určí, či identifikované ciele zostávajú naďalej relevantné. V prípade že ich bude nutné upraviť si IAASB stanoví v roku 2017 nové priority, ktoré budú platné do konca obdobia v roku 2020. V rokoch 2017-2018 budú potrebné aj prostriedky pre začatie konzultácie novej stratégie platnej v rokoch 2020 - 2024.

4.1.1.Bod 1 stratégie IAASB na roky 2015-2019

Uistiť sa, že štandardy ISA naďalej tvoria základ pre vysokokvalitné, hodnotné a relevantné audity, vykonané po celom svete a to tým, že včas reagujú na otázky uvedenia do praxe a vývojových trendov.

Klarifikované ISA a ISQC 1 zohrávajú zásadnú rolu pri podpore kvality auditu a dôvere užívateľov v oblasti auditu a účtovnej závierky. Vzhľadom na dokončenie projektu “Clarity”, IAASB pôsobí v oblasti podpory prijatia a vykonávania klarifikovaných ISA štandardov. V súčasnej dobe existuje 103 jurisdikcií po celom svete, ktoré používajú klarifikované ISA štandardy, alebo sa zaviazali k ich používaniu v blízkej budúcnosti, čo dokazuje rastúci význam globálnej komunity, ktorá sa prikláňa k medzinárodným štandardom. Okrem toho, v roku 2010 Medzinárodná organizácia najvyšších kontrolných inštitúcií (INTOSAI) schválila súbor Medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAIs) pre verejný sektor finančného auditu, medzi ktoré patria aj klarifikované ISA štandardy, a ďalšie usmernenia vypracované inštitúciou INTOSAI, špeciálne pre finančný audit vo verejnom sektore. Toto rozšírené a rastúce medzinárodné využitie ISA štandardov zvyrazňuje dôležitosť toho, aby sa IAASB naďalej sústredila na svoje úsilie udržania kvality a primeranosti týchto noriem, a na splnenie očakávaní, ktoré zainteresované strany majú v súvislosti s ich využitím. V súlade s tým

bude IAASB vo svojom strategickom pláne na roky 2015 – 2019 venovať prioritnú pozornosť tomuto strategickému cieľu, najmä s ohľadom na celkovú vyváženosť a načasovanie všetkých plánovaných iniciatív na roky 2015 – 2019.

Na základe poznatkov, získaných z monitorovacieho projektu pri realizácii ISA, spolu s informáciami od regulátorov a kontrolných orgánov vyplýva, že zlepšenie niektorých aspektov ISA je nevyhnutné na dosiahnutie väčšej súdržnosti a účinnosti pri ich aplikácii. Kľúčové zainteresované strany, najmä orgány pre reguláciu auditu a kontrolné skupiny auditu, vyzvali IAASB aby zverejňovali získané poznatky z po-implementačného prieskumu pravidelnejšie. V dôsledku toho bude IAASB v priebehu rokov 2015 – 2019 smerovať úsilie na realizáciu týchto požiadaviek, pričom uznáva, že nie všetky tieto snahy môžu dospieť aj k zmenám v štandardoch ISA.

IAASB bude aj naďalej presadzovať prijatie nových a novelizovaných štandardov a ich implementáciu, aby zabezpečila, že prínosy IAASB prác budú realizované. Je nevyhnutné investovať do rozvoja a udržiavania štandardov, ako aj do schválenia a implementácie tak, aby štandardy fungovali celosvetovo vo všetkých aspektoch.

Pochopenie, či štandardy fungujú tak ako majú a či sa dôsledne rozumejú a používajú, je základom v pokračovaní zlepšovania. Ako výsledok, IAASB verí v po-implementačné zhodnotenie, a to či je vhodné pokračovať vo svojej poprednej stratégii. Poznatky z tohto zhodnotenia môžu IAASB pomôcť v ďalšej globálnej implementácii štandardov a pochopenia toho, ako štandardy uspokojujú potreby užívateľov, vrátane malých a stredných podnikov. IAASB uznáva, že v záujme dosiahnutia účinnej implementácie na celom svete, štandardy musia byť aplikovateľné na audit na základe veľkosti a zložitosti účtovnej jednotky.

Pretože správa audítora je kľúčovým výsledkom procesu auditu pre používateľov účtovnej závierky, najvyššou prioritou IAASB bola v posledných dvoch rokoch práca na správe audítora s novými a revidovanými štandardmi schválenými v roku 2014. Vzhľadom na ich dôležitosť a očakávaný významný vplyv v praxi, sa IAASB plánuje najprv zamerať na implementačnú podporu a následne na po-implementačné zhodnotenia v rokoch 2015 – 2019.

Keďže klarifikované ISA sú naďalej prijímané na celom svete, na čo nadväzuje získavanie ďalších skúseností s tým spojených, zostane sledovanie, ich prijímanie a účinné vykonávanie naďalej hlavnou aktivitou IAASB v priebehu tohto strategického obdobia.

IAASB - inovačná pracovná skupina má v úmysle sledovať meniaci sa vývoj ovplyvňujúci audit a taktiež vývoj, ktorý môže vytvoriť potrebu revízie ISA štandardov

alebo ďalšie vodítka pre audítorov. Pracovná skupina napríklad plánuje sledovať novo vznikajúce technológie používané subjektmi a audítormi, najmä používanie dátových analýz a určenie, či je potrebná ďalšia analýza o tom, či sa štandardy ISA zostavujú „vhodne na daný účel“ v zmysle tohto vývoja. Tieto snahy sú súčasťou zamerania IAASB ako nezávislých tvorcov štandardov na to, aby audítormi umožnili účinne reagovať na strategické výzvy, ktorým profesia čelí.

Skupiny zriadené na podporu spolupráce regulačnej činnosti sa zameriavajú na kvalitu auditu a s tým súvisiace otázky, ako to vykonáva napríklad Medzinárodné fórum nezávislých regulátorov auditu (IFIAR), keď zdôrazňuje potrebu konať aby sa kvalita auditu neustále zlepšovala. IAASB v tomto zmysle zastáva úlohu, najmä pokiaľ je možné cez zmeny v štandardoch ISA reagovať na obavy týkajúce sa kvality auditu. Neustály styk s IFIAR a okolím, je dôležitý pre pochopenie očakávaní okolia týkajúcich sa štandardov a činnosti IAASB. V súlade s tým sa bude IAASB snažiť posilniť svoj pracovný vzťah s IFIAR počas strategického obdobia a bude skúmať, ako to urobiť čo najlepšie. Najmä koordinácia medzi IFIAR, IAASB a Výborom pre globálnu verejnú politiku (GPPC), pri ktorej dochádza k porozumeniu základných príčin kontrolných zistení môže umožniť IAASB pochopenie problémov ovplyvňujúcich kvalitu auditu a odpovedať na problémy týkajúce sa týchto otázok a to najmä v súvislosti so zhromaždením informácií a ďalších činností v rozsahu platnosti ISA – súvisiacich projektov. V dôsledku týchto interakcií môže IAASB v priebehu strategického obdobia určiť nadväzné opatrenia s ohľadom na špecifické ISA štandardy alebo môže identifikovať príležitosti, kedy ďalšie skúmanie aspektov tohto IAASB rámca môže byť pre kvalitu auditu prospešné.

4.1.2. Bod 2 stratégie IAASB na roky 2015-2019

Uistiť sa, že sa IAASB štandardy budú vyvíjať podľa potreby zodpovedajúcim spôsobom a budú riešiť vznikajúce potreby zúčastnených strán na poskytovanie služieb iných ako audit účtovnej závierky.

Tento strategický cieľ berie na vedomie, že v dôsledku neustáleho vývoja globálneho prostredia reportovania, sa zainteresované strany budú čoraz viac obracať aj na iných profesionálov z uisťovacej praxe ako na tých z oblasti auditu. Práve preto, sa IAASB medzinárodné štandardy naďalej zaoberajú aj inými ako službami auditu. Záleží na tom, aby boli, tak ako aj revidované štandardy, aplikovateľné v tomto vyvíjajúcom sa okolí a aby boli splnené všetky požiadavky týkajúce sa spomínaných štandardov. Napríklad nové

formy správ, ako aj integrované podávanie správ sú odpoveďou na výzvy k väčšej stratégii a k pripojeniu informácii, ktoré majú byť dané k dispozícii používateľom na účely posúdenia schopnosti subjektov k udržaniu a zlepšeniu tvorby hodnôt. Toto tiež potencionálne ovplyvňuje dopyt po nových uisťovacích a súvisiacich službách ako aj používatelia, regulátory a politiky v rôznych jurisdikciách, môžu vyžadovať zapojenie odborníkov cez overovacie zákazky, riešiť rôzne typy záležitostí ako je napríklad komentár vedenia, riadenie rizík a vnútorná kontrola, budúce pokračovanie účtovnej jednotky. ISAE 3000 (revidovaná) má byť aplikovaná ako zastrešujúca norma zabezpečovania a má poskytnúť primeranú istotu a obmedzenú istotu na iné ako audit zákazky alebo previerky historických finančných informácií. Úvahy o tom, či sú potrebné špeciálne témy štandardov pre nové overovacie zákazky na medzinárodnej úrovni predstavuje rôzne výzvy pre IAASB zo strategického hľadiska. Často môže byť ťažké posúdiť, kedy je globálny trhový dopyt po zaistení v určitej oblasti zaručene dostatočný, preto IAASB venuje značné rady a personálne zdroje na túto oblasť. Rovnako tak medzinárodný štandard nemusí byť realizovateľný, najmä ak ešte neboli vyvinuté vhodné kritéria.

Pracovná skupina pre inovácie bude zohrávať významnú úlohu pri skúmaní integrovaného podávania správ a ďalších vznikajúcich vývoch nad rámec tých, ktoré ovplyvňujú audit účtovnej závierky, pomáhať IAASB pri identifikácii príležitostí pre nastavenia štandardov alebo iných potencionálnych opatrení na splnenie tohto strategického cieľa. To umožní IAASB aby zvážila, či je potreba vyvíjať nové alebo revidovať existujúce štandardy pre iné ako služby auditu alebo previerky historických finančných informácií, ktoré podporujú vysoko kvalitné záväzky, týkajúce sa veľkých i malých subjektov. V súčasnej dobe sa objavuje dopyt po iných typoch uistenia, vrátane uistenia pre prípad integrovaných správ a je pravdepodobné, že bude významným problémom verejného záujmu, ktoré budú musieť byť skúmané v rámci pracovnej skupiny ako prioritná záležitosť. Malé a stredné podniky a iní tiež navrhli, že je nutná vyššia pozornosť IAASB vo vzťahu k štandardom na služby pre subjekty, ktoré nevyžadujú audit účtovnej závierky. Napríklad IAASB si uvedomuje, že niektoré jurisdikcie skúmajú ako „hybridné“ záväzky za použitia kombinácie postupov odvodených od kontroly, zostavovania a dohodnutých postupov obstarávania, môžu poskytovať hodnotu pre podniky a ich podnikanie.

Úsilie sa bude venovať aj rozvoju procesu sledovania IAASB, ktorá bude vydávať nové alebo revidovať istoty, recenzie a súvisiace štandardy služieb, najmä as bude snažiť pochopiť implementačné problémy, ktorým čelia malé a stredné podniky vo vzťahu

k revidovaným posúdeniam a kompilácii štandardov a pomáhať IAASB v posudzovaní toho, čo ďalšie môže byť vhodné, aby reagovali na potreby malých a stredných podnikov.

4.1.3. Bod 3 stratégie IAASB na roky 2015-2019

Posilnenie spolupráce s kľúčovými partnermi v reportovaní dodávateľského reťazca a reagovanie na otázky verejného záujmu týkajúcich sa auditu, uisťovacích a súvisiacich služieb

Mnohé zainteresované strany zohrávajú zásadnú úlohu pri zvyšovaní kvality finančného a podnikového výkazníctva a súvisiaceho auditu, poistenia alebo iných služieb, ktoré sú poskytované na podporu zvýšenia dôvery užívateľov. IAASB sa domnieva, že posilnenie jej dosahu a spolupráca so zainteresovanými stranami s cieľom riešiť otázky verejného záujmu relevantné pre audit, uisťovacie a súvisiace služby a uľahčiť spoluprácu a interakciu medzi zainteresovanými stranami o príslušných témach, je dôležitou súčasťou jeho poslania ako globálneho nastavovania štandardov.

V interakcii IAASB s PIOB je nutné zaistiť trvalú dôveryhodnosť a dôveru v práci IAASB ako globálneho tvorca štandardov. PIOB hrá dôležitú úlohu dohľadu, pretože sa potvrdzuje, spravodlivý proces, ktorý sa uplatňuje pri vývoji medzinárodných štandardov. PIOB tiež dohliada na vývoj stratégie a pracovných plánov IAASB a poskytuje poradenstvo pri otázkach verejného záujmu, ktoré môžu byť riešené pomocou IAASB.

CAG je základnou súčasťou IAASB pri stretnutiach so zainteresovanými stranami o témach verejného záujmu a interakcia s CAG je kľúčovým prvkom riadneho postupu IAASB. Skladá sa z viac ako 30 členských organizácií zastupujúcich globálnych regulátorov, obchodné a medzinárodné organizácie, užívateľov a spracovateľov účtovných závierok. CAG vo svojom nezávislom postavení poskytuje cenný vstup verejného záujmu do IAASB stratégie, programu, priorít a technických problémov. Prejednávané záležitosti CAG sa podľa IAASB berú do úvahy, pretože vývoj postupuje nielen pri projektoch nastavenia štandardov ale aj pri vývoji stratégie, pracovných plánoch a ďalších iniciatívach.

Úsilie IAASB prispieva k celosvetovej diskusii o zlepšení finančných správ, bolo uznané rôznymi zainteresovanými stranami a naďalej vyzývajú IAASB aby naďalej aktívne spolupracovala s príslušnými zainteresovanými stranami, tak ako postupuje pri svojich projektoch a iniciatívach. IAASB verí, že toto je základom pre jej schopnosť plniť

svoje ďalšie strategické ciele a preto bude aj naďalej tomu venovať veľkú pozornosť v období stratégie.

Významnou súčasťou činnosti IAASB bude i naďalej styk a ďalší rozvoj s kľúčovými aktérmi vrátane CAG, Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB), IFIAR, IOSCO, FSB, Bazilejským výborom, Medzinárodnou asociáciou poisťného dohľadu (IAIS), INTOSAI, NPS a používateľmi účtovných závierok. Spolupráca s týmito skupinami je dôležitá, z dôvodu aby IAASB ešte viac presadzovala globálne prijatie a vykonávanie klarifikovaných ISA a jej ďalšími štandardmi v celosvetových jurisdikciách. Tieto skupiny majú možnosť nahliadnuť do rôznych predpisov a zákonov danej jurisdikcie a môžu tak byť schopné pomôcť pri uľahčovaní prijímania a efektívneho implementovania štandardov IAASB v súkromnom i verejnom sektore.

Takýto kolektívny vstup pomáha nájsť zmysluplné a funkčné riešenia niektorých veľmi náročných problémov, ktorým čelia profesie v súčasnej dobe. Napríklad pracovný plán IAASB na roky 2015 – 2016 bol založený na skúmanie možností pri spolupráci s NPS, aby IAASB mohla rýchlejšie postupovať pri niektorých projektoch s využitím prác uskutočňovaných na národnej úrovni. Účtovné štandardy alebo regulátory môžu byť schopné vykonávať činnosti v rámci svojich právomocí ako doplnok k činnostiam IAASB o témach vo verejnom záujme. Diskusia s audítorskými spoločnosťami, vrátane malých a stredných podnikov a NSS môže tiež pomôcť IAASB pochopiť praktické dôsledky svojich návrhov v rannom štádiu ich vývoja.

IAASB tiež uznáva kľúčovú úlohu NPS, členských organizácií IFAC, regionálnych a ďalších profesijných organizácií a sleduje ich vývoj so záujmom identifikovať záležitosti celosvetového významu v súvislosti s auditom, uistenia a súvisiacich služieb.

Výskum je tiež dôležitým prínosom k štúdiu, ktorým sa určí či a akým spôsobom je nutné štandardy rozšíriť. V súlade s tým IAASB bude aj naďalej spolupracovať a preskúmať možnosti ako posilniť zapojenie akademickej komunity a ďalších, aby mohli informovať rozhodovanie IAASB.

Počas obdobia stratégie, bude IAASB používať vstup zo svojich informačných aktivít na vyhodnotenie, ktoré aspekty spolupráce fungujú najlepšie na dosiahnutie cieľov a ako najlepšie riadiť budúci dosah. Napríklad, zatiaľ čo používatelia a zostavovatelia účtovných závierok sú zastúpení CAG, dodatočné pomoci pre tieto skupiny, možno jednotlivými členmi IAASB v prislúchajúcich jurisdikciách, môžu pomôcť informovať IAASB, pokiaľ ide o relevantnosť činnosti týchto skupín.

4.1.4. Monitorovanie úspechu v implementácii navrhovanej stratégie

Sústredenie IAASB je dôležité na to, či je dokončenie projektov zahrnuté do príslušných pracovných plánov, ako bolo naplánované. IAASB naďalej zvažuje, ako bude možné transparentným spôsobom sledovať a komunikovať o svojom úsilí a to spôsobom, ktorý zdôrazní zodpovednosť IAASB voči zainteresovaným stranám, vrátane PIOB a jeho pokračovní v zameraní na kvalitu auditu. Na základe toho IAASB verí, že je potrebné sa zamerať na:

- zvýraznenie otázky verejného záujmu, ktoré IAASB zahrnula a vyriešila pri výkone svojich pracovných plánov
- monitorovanie úspechu úsilia o globálnom prijatí klarifikovaných ISA, ako aj ďalších štandardov na uistenie a súvisiace služby
- získavanie spätnej väzby od zainteresovaných strán počas informačných aktivít o pokroku a dopadoch. IAASB robí vo svojom nastavovaní štandardov a v ďalších aktivitách, najmä vo vzťahu ku kontrole kvality auditu sumarizáciu v pravidelných verejných publikáciách IAASB.

4.1.5. Komunikácia s kľúčovými zainteresovanými stranami

Významnou súčasťou činnosti IAASB je pokračovanie v spojení a posilňovaní vzťahov s kľúčovými zainteresovanými stranami, vrátane CAG, IASB, IFIAR, IOSCO, FSB, Skupinou európskej inšpekcie auditu (EAIG), Bazilejským výborom IAIS, NPS a používateľmi účtovnej závierky.

Hlavným cieľom informačných aktivít sú:

- podpora prijatia a účinné vykonávanie medzinárodných audítorských štandardov a ďalších štandardov IAASB a to najmä v malých a stredných podnikoch na rozvíjajúcich sa trhoch, prostredníctvom pochopenia rozličného regulačného a právneho prostredia v súkromnom aj verejnom sektore, ako aj problematiku prekladu.
- zapojenie s regulačnými orgánmi a orgánmi dohľadu nad auditom a pochopiť ich problémy, najmä v kontrolných zisteniach. Pokiaľ ide o uplatňovanie štandardov, tak IAASB určuje, či je nevyhnutná odozva na zlepšenie postupov
- pochopenie problémov, ktorým čelí audítorská profesia, vrátane otázok týkajúcich sa účtovných závierok a vykonávania výziev a príležitosti naspoločnú pri zvýšení kvality auditu

- porozumieť obsahu a rozsahu navrhovaných nových štandardov pre splnenie bežných potrieb všetkých zainteresovaných strán, vrátane investorov a ďalších užívateľov, ktoré vedú k celosvetovému prijatiu a schvaľovaniu štandardov
- poskytovanie informácií k auditovateľnosti a overiteľnosti nových a novelizovaných IFRS a tým prispieť ku kvalite účtovných závierok

Dosah týchto skupín sa vykonáva niekoľkými spôsobmi:

- polročné stretnutia s CAG ako súčasť riadneho procesu IAASB. Cez 30 členských organizácií zastupujúcich globálnych regulátorov, obchodné a medzinárodné organizácie, užívateľov a spracovateľov účtov, na ktorých sa podieľa CAG. CAG napomá IAASB pri jej stratégiách a prioritách a poskytuje vstup do týchto konzultácií. CAG tiež opisuje každý projekt nastavenia štandardov aspoň trikrát; v tej dobe zvažuje návrh IAASB, pred udelením pracovného návrhu a pred dokončením štandardu a tieto pripomienky sú hlásené ústne na IAASB zasadnutiach bezprostredne po zasadnutí CAG. Formálny mechanizmus „vrátenie hlásenia“ bol založený s vysvetlením CAG, a to že IAASB zohľadní pripomienky vznesených zástupcov CAG k jednotlivým projektom diskutovaných počas týchto rokovaní
- každoročné stretnutie NSS a získanie nielen vstupu NSS do projektov IAASB ale aj zdieľanie vedomostí o záležitostiach týkajúcich sa medzinárodného zbližovania na medzinárodnom a národnom vývoji ovplyvňovania prioritných tém o budúcich normalizačných agendách. Táto styčná aktivita môže tiež identifikovať príležitosti pre spoluprácu na projektoch a pákového efektu zdrojov
- na pozvanie k účasti na zasadnutiach formálnych skupín a výborov, ako napríklad IFIAR a jej pracovná skupina pre koordináciu štandardov, výbor pre politiku IOSCO, EAIG, pracovné skupiny Bazilejského výboru a IAIS, INTOSAI podvýbor finančných auditov, GPPC, Fórum firiem a IFAC SMP výbor
- prostredníctvom stretnutí organizovaných CAG členských organizácií, napríklad ako je sieť Medzinárodných organizačných riadení podniku, WB a Medzinárodného menového fondu, členských organizácií IFAC, akademických a ďalších profesijných organizácií
- navštevovanie krajín, ktoré zvyčajne zahŕňajú stretnutia s regulačnými orgánmi, organizáciami verejného sektora, členskými organizáciami NSS, IFAC ako aj audítormi, používateľmi a spracovateľmi účtovných závierok.

- účasť alebo pozorovanie v skupinách vykonávajúcich iniciatívy vzťahujúce sa k prácam IAASB, napríklad Bazilejský výbor, IASB, USA PCAOB, CAGa Medzinárodné integrované rady výkazníctva
- jeden na jedného stretnutie, napríklad tvorcovia politik (ako ES a USA PCAOB), skupiny investorov (napríklad CFA Institute), Medzinárodných organizácií (ako Svetová banka FSB) a zaistenie vedenia účtovných firiem

Mnoho z týchto skupín bežne komentuje expozičné návrhy IAASB a konzultačné dokumenty. Okrem toho, sa externá komunikácia vykonáva v súvislosti:

- s celkovou aktivitou IAASB, okrem iného prostredníctvom internetových stránok IAASB, výročných správ, eNews a tlačových správ
- so stretnutiami IAASB, vrátane stretnutí dôležitých bodov, podcastov a minútiek
- s jednotlivými projektmi, vrátane publikácií, tlačových správ a histórie projektov.

4.2.Aktuálny pracovný plán a splnené ciele

IAASB vykonala prieskum a rozbehla rozsiahlu verejnú konzultáciu s cieľom rozvíjať svoj pracovný plán na nasledujúce roky. Respondenti tejto konzultácie sa zhodli, že IAASB sa zameriava na správne témy, uznávajúc že mnohé boli pomerne zložité a revidované štandardy zrejme nebudú dokončené skorej ako o dva roky.

Rozsiahly program aktivít IAASB v rokoch 2015 a 2016 indikuje širokú podporu pre aktuálne kroky Rady, a túžbu po čo najrýchlejšom pokroku v tvorbe štandardov. V súvislosti s tým IAASB a jej CAG veria, že ak nedôjde k zmenám vonkajšieho prostredia alebo sa zásadne nezmení názor zainteresovaných strán, mali by iniciatívy Rady pokračovať, hoci možno nude potrebná zmena jednotlivých priorít.

4.2.1.Dokončené projekty za obdobie 2014 – 2016

Tieto nasledujúce projekty boli dokončené v rokoch 2014-2016:

- Vývoj IAASB rámca pre kvalitu auditu
- Nové a revidované auditorské štandardy finančného vykazovania, vrátane ISA 701 – Komunikácia kľúčových záležitostí auditu v správe nezávislého audítora a zmeny ISA 800 pre špeciálne účely reportovania

- ISA 720 (Revidovaná), ktorá sa zaoberá pracovným úsilím audítora vo vzťahu k výročnej správe účtovnej jednotky, a to, čo je nutné dodávať v správe audítora ako výsledok
- Projekt zverejňovania, kde sa uskutočnila revízia mnohých štandardov ISA, za účelom objasnenia, čo sa očakáva od audítorov pri zverejňovaní účtovnej závierky
- Obmedzené zmeny Medzinárodných štandardov IAASB na riešenie existujúcich alebo prijatých nezrovnalostí s Medzinárodnými etickými štandardmi (IESBA), konečné vyhlásenie v Etickom kódexe účtovných odborníkov (IESBA kódex) ohľadom toho ako reagovať na nesúlad s právnymi predpismi (NOCLAR)

4.2.2.Prebiehajúce a vylepšujúce iniciatívy

Popri svojom rozsiahlom programe aktívnej pomoci investuje IAASB svoje prostriedky do niekoľkých iniciatív, aby zistili ako dokáže najlepšie plniť svoj mandát voči verejnosti. Nielen ohľadom vytvárania štandardov, ale aj ich efektívnej implementácie.

Nasledovné aktivity budú pokračovať aj v rokoch 2017-2018:

- IAASB bude naďalej sledovať vyhlásenia Medzinárodných účtovných štandardov (IASB) ohľadom overiteľnosti a kontrolovateľnosti. Taktiež treba zvážiť, či je potrebné aby IAASB riešila úsilie audítorov vo vzťahu k novým, alebo pozmeneným výrokom finančného vykazovania (najmä tým, ktoré vyžadujú uplatnenie významného úsudku) prostredníctvom zmien ISA alebo iných výstupov. Okrem toho bude IAASB pokračovať v spolupráci s IASB na témach spoločného záujmu (napr. o materialite, zverejňovaní, pretrvávajúcich obavách , integrovanom reportingu, a o záležitostiach súvisiacich s revíziou ISA 540).
- Inovačná pracovná skupina IAASB má kompetenciu sledovať vývoj v rozvíjajúcich sa oblastiach auditu, uisťovacích a súvisiacich služby, a poskytovať IAASB odporúčania týkajúce špecifických tém, na ktoré je IAASB zameraná, vrátane stanoviska či je potrebné vytvorenie štandardu. Tieto odporúčania berú do úvahy prípadný existujúci dopyt po audite, uisťovacích a súvisiacich službách vo verejnom záujme, zahŕňajúc potenciálnu potrebu skvalitnenia už existujúcich zákaziek na celosvetovej úrovni. Inovačná pracovná skupina bude naďalej monitorovať aj iné narastajúce oblasti identifikované IAASB a CAG, oblasti s vysokou mierou záujmu NSS, a poskytovať reporty o nových témach ktorým by

mala byť venovaná pozornosť. Skupina tiež rozhodne, či by boli za účelom informovania IAASB a CAG užitočné tematické materiály a prezentácie o danej téme.

- Akademický výskum je dôležitým vstupom pri vytváraní štandardov. IAASB bude aj naďalej spolupracovať s Medzinárodnou asociáciou pre vzdelávanie a výskum (IAAER) a ďalšími za účelom identifikovania príležitostí na zapojenie akademikov do spoločných tém.

IAASB sa bude v rokoch 2017 až 2018 prioritne venovať najmä dvom oblastiam pri vytváraní štandardov:

- Zváženie záležitostí týkajúcich sa malých a stredných praxí (SMPs) a auditov malých a stredných podnikov (SMEs) – v rámci každého projektu a iniciatívy IAASB sa bude aj naďalej zameriavať na pochopenie problematiky a implementáciu potrieb SMPs, vrátane zváženia schopnosti štandardov ISA a kvalitatívnych kontrol IAASB prispôbiť sa povahe a veľkosti firmy alebo zákazky. Zároveň bude IAASB naďalej uvažovať nad jej Medzinárodnými Štandardmi, ktoré sú adresované podniky nevyžadujúcim audit účtovnej závierky. IAASB plánuje vytvorenie pracovnej skupiny, ktorej súčasťou budú zastupitelia pre národné audítorske štandardy, aby pomáhali pri skúmaní týchto problémov. Začiatkom roka 2017 sa zišli zainteresované strany aby sa podelili o názory a dôsledky použitia Medzinárodných Štandardov, a preskúmať ako dokážu IAASB a iné inštitúcie reagovať na vzniknuté výzvy a príležitosti súvisiace so zainteresovanými stranami.
- Koordinácia s IESBA – IAASB poznamenala, že v niektorých z kľúčových projektov existujú problémy týkajúce sa a ovplyvňujúce IESBA. Rovnako IESBA poukázala na problémy ovplyvňujúce ISA a Medzinárodné Štandardy IAASB v záležitostiach pod jej pôsobením. V dôsledku takýchto situácií sa IAASB a IESBA snažia o zlepšenie spolupráce pri podobných nevyhnutných situáciách. Hoci IAASB aj IESBA operujú samostatne a s vlastnými zainteresovanými stranami, rastú medzi zainteresovanými očakávania o kvalitnej spolupráci medzi týmito dvomi inštitúciami na základe ISA a IESBA kódexu.

4.2.3.Dôležité úvahy v oblasti poradenstva o pracovnom pláne IAASB pre pracovný plán 2017-2018

V nasledujúcej diskusii sa uvádzajú kľúčové úvahy vyhodnotené Radou a jej zamestnancami v konzultácii ich plánu na rok 2017-2018. IAASB si uvedomuje dôležitosť organizovania a prevádzkovania svojich aktivít čo najúčinnšie a najefektívnejšie, a potrebu zvažovať možnosti pre zlepšenie jej fungovania. Ďalej je potrebné zváženie celkovej kapacity IAASB a jej zamestnancov, a možnosti jej rozšírenia, napríklad prostredníctvom kolaborácie a kooperácie s inými na jednotlivých projektoch, prípadne zdieľaním zdrojov. IAASB venuje tejto otázke špeciálnu pozornosť od roku 2014 a bude v tom naďalej pokračovať.

Rozdelenie zdrojov medzi IAASB, jej predsedom a personálom

S výnimkou predsedu, ktorý ako jediný pracuje pre IAASB na plný úväzok, sú všetci ostatní členovia zamestnaní ako dobrovoľníci. To má za následok obmedzený čas, ktorý môže Rada venovať konkrétnym projektom, či už počas zasadnutí IAASB, alebo zasadnutí projektového tímu a pracovných skupín. Projektovým tímom a pracovným skupinám predsedajú členovia IAASB a pozostávajú z členov IAASB, technických poradcov IAASB a iných príslušníkov s odbornými znalosťami. Tieto projektové tímy a pracovné skupiny sa zvyčajne schádzajú minimálne raz medzi každou schôdzou IAASB. Každý člen IAASB je zvyčajne členom dvoch alebo viacerých projektových tímov, alebo pracovných skupín.

Členovia správnej rady môžu byť požiadaní, aby sa zúčastňovali na stretnutiach IAASB CAG a na stretnutiach s (NSS), a aby napomáhali v príslušných jurisdikciách.

Predseda IAASB na plný úväzok, členovia IAASB a vedúci pracovníci sa zaväzujú k istej úrovni aktívnej pomoci, prejavom na konferenciách a stretnutiach organizácií zaujímajúcich sa o prácu IAASB, zapájať sa do dialógu s kľúčovými zainteresovanými stranami pohybujúcimi sa vopred s prijatými ISA, zúčastňovať sa diskusií o regulácii prostredí, v ktorých audítori pracujú, a prezentovanie práce IAASB na určitých fórach.

Každý projekt vytvárania štandardu je podporovaný aspoň jedným zamestnancom (často dvaja), ktorý je zodpovedný za organizáciu zasadnutí Rady a projektového tímu, vydáva súvisiace dokumenty a návrhy štandardov, príručky alebo iné publikácie pre projektové tímy alebo pracovné skupiny, upravuje tieto dokumenty na prediskutovanie Radou, pripravuje body pre zasadnutie Rady. Popri manažovaní projektov vydávajú zamestnanci IAASB rôzne publikácie, tlačové správy, aktuálne správy o projektoch,

memorandá spolu s draftmi projektov a ďalšie. Taktiež sú zapojení do aktivít a príprav potrebných materiálov na podporu komunikačných aktivít IAASB, a aktívnej pomoci predsedu. Zamestnanci majú tiež na starosť agendu a materiály pre zasadnutia IAASB CAG a IAASB – NSS. Rovnako sú zodpovedný za podávanie správ Rade pre dohľad nad verejným záujmom (PIOB).

Kľúčové predpoklady pre kapacitu IAASB

Nastávajúca kapacita IAASB pre pracovný plán 2017-2018 bola založená na týchto kľúčových predpokladoch:

- IAASB bude aj naďalej financovaná výhradne Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), podľa čoho bude podliehať rozpočtovým obmedzeniam. Rozpočty, vrátane počtu zamestnancov sú určené približne na 18 mesiacov dopredu, a očakáva sa že budú konzistentné s hodnotami za predošlé obdobie.
- Rada je zostavená z riadne odmeňovaného predsedu a 17 dobrovoľníkov, ktorí sú požiadaní aby odpracovali približne 650 hodín ročne (800 hodín, ak slúžia v projektovom tíme alebo pracovnej skupine). Zostatok Rady sa skladá z praktikantov a nepraktikantov, z ktorých minimálne 3 osobám verejného sektoru musí IAASB preplácať cestovné náklady.
- Zamestnaných na plný úväzok je 11 osôb - 9 technických pracovníkov a 3 administratívni pracovníci, ktorí podporujú operácie Rady.
- Schôdza IAASB trvá štandardne 5 dní a uskutočňuje sa štyrikrát ročne. Okrem schôdzí vedú zvyčajne každý štvrtý rok telekonferenciu. Rôzne projekty tak môžu byť prerokované na každej schôdzi IAASB, v závislosti na fáze projektu.
- Detailné práce na projektoch majú na starosť projektové tímy a pracovné skupiny zostavené z členov IAASB a technických poradcov IAASB, prípadne externých odborníkov z relevantných inštitúcií (napr. regulačné orgány, NSS, odborník z praxe, zástupcovia verejného sektora SMP komunit a ďalších).
- Vývoj všetkých štandardov a vyhlásení sa vykonáva v súlade s komplexným procesom, ktorý zahŕňa konzultácie s IAASB CAG a poskytnutie verejnosti na náhľad, zvyčajne po dobu 120 dní. Väčšina projektov sa dokončení najskôr po 36 mesiacoch, za predpokladu že približne päť projektov je diskutovaných na každom zasadnutí. Avšak celkový potrebný čas závisí od zložitosti predmetu veci, posúdenia potreby vydania konzultačných dokumentov, vykonania signifikantného

prieskumu alebo iných aktivít ešte pred vydaním draftu na zhliadnutie, rovnako ako rozdielnosti názorov jednotlivých zainteresovaných osôb.

- Vstúpenie do platnosti každého projektu pozmeňujúceho, resp. upravujúceho štandardy, je predmetom schválenia IAASB, ktorá preskúma návrh projektu, jeho ciele, a ako tieto ciele napomáhajú záujmom verejnosti.

Pracovný plán pre 2017-2018 zahŕňa čas vyhradený na výskumné aktivity, vzdelávacie zhromaždenia pre podporu debát IAASB, aktívnu pomoc a priamu interakciu so zainteresovanými stranami, a rozvoj komunikácie súvisiacej s jednotlivými projektmi. Tieto aktivity môžu byť vykonávané pred vývojom návrhu projektu, najmä pokiaľ nie je jasné na počiatku diskusie IAASB či budú výstupy projektu slúžiť verejnému záujmu. Ide o prípady, keď sa vyskytnutý problém dá riešiť jednou z nasledovných možností:

- Činnosť vytvárania štandardov,
- Implementačná príručka vo forme neautoritatívnej praktickej správy
- Zamestnanecké publikácie.

4.2.4. Faktory, ktorými sa riadi identifikácia potenciálnych priorít a opatrení v budúcich pracovných plánoch

Zatiaľ čo sa ozývajú hlasy mnohých zainteresovaných strán ohľadom širšieho záberu IAASB pri dôležitých témach a problémoch, Rada sa musí držať svojich strategických cieľov a sústrediť sa na činnosti s nimi spojené, musí brať do úvahy obmedzené zdroje a model svojej pôsobnosti. Po konzultácii so zainteresovanými stranami IAASB identifikovala úkony, ktoré by mali byť zahrnuté do budúcich pracovných plánov a ako tieto úkony uprednostniť. Tieto kritéria zahŕňajú nasledovné:

- Pohľad IAASB na potrebu zmien vo verejnom záujme, a možné dôsledky ak zmeny neprídu včas, berúc do úvahy dopyt na kapitálovom trhu a dopad na podniky všetkých veľkostí.
- Potreba globálneho zlepšenia kvality auditu, alebo všetkých súčasných, prípadne čoskoro uskutočnených zákaziek na medzinárodnom poli, a stupeň zjednodušenia a zlepšenia kvalitného a korporátneho reportovania ku ktorému by taká zmena viedla, zároveň so zvýšením dôvery verejnosti.

- Miera efektívneho riešenia vyskytnutého problému danými zmenami štandardov, prípadne inými činnosťami IAASB. Tu treba zvážiť časovú náročnosť vytvorenia štandardu, ktorý vyhoví požiadavkám a bude medzinárodne aplikovateľný.
- Globálna aplikovateľnosť potenciálnych úkonov, napríklad vo vzťahu k entitám rôznych veľkostí a komplexnosti, rôznych priemyselných odvetví a naprieč jurisdikciami, s uvedením si možného dopadu spojeného s týmito úkonmi.

Spätná väzba z verejnej konzultácie o IAASB stratégii a o pracovnom pláne, informačné aktivity a diskusie s CAG, ako aj PIOB, sú brané do úvahy pri zvažovaní krokov IAASB, ako najlepšie splniť jej mandát voči verejnosti pridávaním iniciatív do pracovného plánu, identifikujúc rozmanité potreby širokého spektra zainteresovaných strán.

4.3.Konzultácia plánu IAASB o pláne 2017-2018 a pokračujúca vhodnosť strategických cieľov

IAASB podnikla rozsiahlu verejnú konzultáciu s cieľom podporiť vývoj Stratégie pre roky 2015-2019 (ďalej len Stratégia) a prvého Pracovného plánu (ďalej len súčasný Pracovný plán), vrátane počiatočného prieskumu pre pochopenie potrieb zainteresovaných strán.

Pri navrhovaní svojich plánov pre päťročnú stratégiu identifikovala IAASB na základe podnetu zainteresovaných strán tri strategické ciele, ktoré majú slúžiť ako prostriedok pre širšie pochopenie riešenia ich problémov v meniacom sa prostredí.

Respondenti verejnej konzultácie súhlasili so zameraním IAASB a stanovenými témami Pracovného plánu. Zároveň si však uvedomujú komplexnosť a náročnosť niektorých tém, čo bude mať za následok nedokončenie revízie štandardov v priebehu najbližších 2 rokov.

Strategické ciele, ktoré majú v úmysle dosiahnuť pomocou troch strategických cieľov:

- 1.Zabezpečiť, aby štandardy ISA naďalej tvorili základ pre vysoko kvalitný, hodnotný a relevantný audit vykonávaný po celom svete, a to tým že reagujú včas na otázky, problémy a rastúci vývoj.
- 2.Zabezpečiť vývoj IAASB štandardov adekvátne podľa narastajúcich potrieb zainteresovaných strán – v oblasti služieb iných ako audit finančnej závierky.

3.Posilnenie aktívnej pomoci a spolupráce s kľúčovými zainteresovanými stranami ohľadom reportovania problémov verejného záujmu, súvisiacich s auditom, uisťovacími a súvisiacimi službami.

Tieto strategické ciele vedú IAASB pri rozhodovaní čo zaradiť do svojich budúcich pracovných plánov. Ako bolo odsúhlasené pri dokončovaní stratégie, IAASB dáva prioritnú pozornosť na prvý strategický cieľ, nakoľko sa zainteresovaní zhodli na potrebe skvalitňovania auditu..

IAASB a jej CAG sú presvedčené, že tieto strategické ciele ostanú naďalej relevantné a mali by sa zachovať ako základ pre rozvoj ďalšieho pracovného plánu.

Program aktivít z predchádzajúcich rokov naznačuje širokú podporu aktuálneho zamerania a konania rady. Niektoré zainteresované strany vyzvali IAASB aby postupovala čo najrýchlejšie pri tvorení štandardov. IAASB aj CAG veria, že ak nedôjde k výraznej zmene vonkajšieho prostredia alebo pohľadu zainteresovaných strán, iniciatívy Rady budú pokračovať, hoci môže dôjsť k zmene jednotlivých priorít.

Po vydaní vyhlásení by IAASB rada počula vyjadrenie o súhlase od zainteresovaných strán. Cieľom tejto konzultácie je teda:

- vyžiadanie spätnej väzby ohľadom strategických cieľov IAASB a ich vhodnosti,
- získanie stanoviska zainteresovaných strán k navrhovanému Pracovnému plánu IAASB pre roky 2017-2018.

Spätná väzba k tejto konzultácii bude Rade pomáhať pri vyhodnocovaní svojich priorít a pridelovaní svojich zdrojov najlepším možným spôsobom, vzhľadom na povahu zamestnancov - dobrovoľníkov. Na základe súčasnej kapacity a dostupných prostriedkov je nepravdepodobné, že by mohli byť zahájené nejaké nové významné projekty alebo iniciatívy, najmenej do roku 2018 – pokiaľ nepríde k zmene aktuálneho Pracovného plánu a plánovanej časovej osi IAASB.

Sprievodný dodatok k IAASB Stratégii a Pracovnému plánu poskytuje informácie pre tých respondentov, ktorí nemusia byť oboznámení so štruktúrou a procesmi IAASB pri rozvíjaní svojich pracovné plány.

4.3.1.Kontext pre pracovný plán IAASB pre 2017-2018

Počas predchádzajúcich rokov, spustila IAASB prácu na niekoľkých projektoch, ako je stanovené v Pracovnom pláne. Rada vynakladá značné úsilie na riešenie implementačných problémov identifikovaných pri kontrole klarifikovaných ISA a adresovanie problémov súvisiacich s globálnou finančnou stabilitou a finančnými inštitúciami. Zatiaľ čo vytváranie štandardov zostáva pre IAASB prioritou, Rada si tiež uvedomuje dôležitosť pripravenia sa na budúcnosť – podporou efektívnej implementácie nových a revidovaných štandardov pre audit reporty, a vykonávanie aktivít umožňujúcich prijímanie nových iniciatív v budúcnosti.

- 1.Revizia IAASB štandardu zaoberajúceho sa účtovnými odhadmi, vrátane reálnych hodnôt (ISA 540) predtým označený ako projekt týkajúci sa zvláštnych úvah o audite príslušných finančných inštitúcií - IAASB momentálne pripravuje návrh o komplexnej revízií a bude ho diskutovať. Finálny návrh sa očakáva v decembri 2017.
- 2.Kontrola kvality (zahŕňajúc revíziu IAASB štandardov pre kontrolu kvality na úrovniach ISQC a ISA 220) – bude sa zaoberať témami ako je prístup riadenia firmy, monitoring a opravy, zodpovednosť partnera za zákazku, zodpovednosť za kontrolu kvality
- 3.Skupinové audity/použitie práce iných audítorov (ISA 600) – zameria sa na rozsah auditu, posúdenie rizika, komunikáciu, identifikáciu významného rizika, zodpovednosť, prácu audítorov komponentov, a na situácie kde nie je prítomný zodpovedný partner za zákazku pri výkone hlavného auditu.
- 4.Revizia štandardu adresujúceho pochopenie firmy a jej okolia, a posúdenie rizika (Revidovaná ISA 315) – IAASB viedla prvotné diskusie o danej téme. V roku 2017 by mal byť spustený projekt zameraný na spomínané témy., ako rozšírenie rozsahu pôsobnosti a hodnotenia rizík, komunikácie, identifikácia významných rizík, očakávania od testov kontrol, zoznámenie sa s firmou a iné.

Ostatné iniciatívy

- 5.Profesionálny skepticizmus – diskusia je zameraná na zvýšení uplatňovania profesionálneho skepticizmu audítorov. Predmetom sa spoločne zaoberajú

Medzinárodná rada pre etické správanie účtovníkov (IESBA) a Medzinárodná rada pre vzdelávanie účtovníkov (IAESB).

6. Vplyv technológií na audit – IAASB v súčasnosti skúma rozvíjajúci sa vývoj dátových analýz a či sú potrebné zmeny ISA vo svetle tohto vývoja. Verejná publikácia mala byť zverejnená neskôr v roku 2016 a ďalšie úvahy by mali byť v roku 2017. Interakcie s inými projektmi už boli poznamenané, ako napríklad projekty riešiace otázky účtovných odhadov auditu, a audítorské znalosti firmy a jej prostredia, vyhodnotenie rizík ako aj kontroly kvality.
7. Implementácia audítorskeho reportovania – IAASB bude naďalej monitorovať implementáciu jej nových a aktualizovaných štandardov pre výkazníctvo.
8. Integrované správy a rastúci vývoj v externom reportovaní – výbor IAASB berie v úvahu vývoj externého reportingu, vrátane integrovaného podávania správ v súvislosti s potrebou uistenia takýchto informácií. Publikovanie dokumentu diskusie sa očakáva v 3. štvrtroku 2016.
9. Dohodnuté postupy – výbor IAASB v súčasnosti skúma rozvíjajúci sa vývoj s ohľadom na dohodnuté postupy a viacnásobné ciele, a či sú potrebné zmeny v spojení na štandard IFRS 4400. Diskusné materiály by mali byť zverejnené v neskôr v roku 2016 ale s ohľadom na obmedzené rozhodnutia o normotvornej činnosti v tejto oblasti sa očakáva koniec roka 2017.
10. Inovačná Pracovná skupina – monitoruje vývoj v novo vznikajúcich oblastiach auditu, overovacích a súvisiacich službách a poskytuje IAASB odporúčania týkajúce sa špecifických tém, na ktoré sa má Rada sústrediť.

Okrem vyššie uvedeného sa v rokoch 2017-2018 IAASB zameria aj na tieto dve oblasti:

- ✚ Prerokovanie záležitostí týkajúcich sa malých a stredných podnikov praxi (SMPs) a auditov malých a stredných podnikov (SMEs) – v rámci každého projektu a iniciatív IAASB sa bude aj naďalej zameriavať na pochopenie problematiky a na implementačné potreby SMP, vrátane zváženia schopnosti štandardov ISA a štandardu IAASB na kontrolu kvality na podnikovej úrovni, ktoré budú uplatnené primeraným spôsobom povahy a veľkosti firmy alebo zákazky. Zároveň bude IAASB aj naďalej považovať za svoje medzinárodné štandardy, ktoré sa zameriavajú na služby subjektom, ktoré nevyžadujú audit účtovnej závierky. IAASB plánuje vytvorenie pracovnej skupiny, vrátane národných reprezentantov

v nastavovaní štandardov, ktoré im pomôžu pri skúmaní týchto problémov. Udalosť, na ktorej sa zhromaždia zainteresované strany sa bude konať na začiatku roka 2017, budú zdieľať praktické dôsledky uplatňovania medzinárodných noriem a preskúmajú ako IAASB a iní môžu reagovať na výzvy a príležitosti vzťahujúce sa k tejto skupine zainteresovaných strán.

 Koordinácia s Radou Medzinárodných etických štandardov pre účtovníkov – IAASB poznamenala, že existujú problémy v niektorých kľúčových projektoch, ktoré by mohli mať význam pre IESBA, a môže mať potenciálne dôsledky na Etický kódex profesionálneho účtovníka (ďalej IESBA kódex) a to napríklad ak ide o kontrolu kvality a skupinové audity. Podobné záležitosti prerokováva IESBA a môže mať dôsledky na ISA alebo iné medzinárodné štandardy IAASB. IAASB a IESBA preto zvažujú, ako najlepšie koordinovať rámec špecifických tém, ak je to potrebné a primerané. Hoci obe Rady rozvíjajú svoje pracovné plány samostatne v spolupráci so zainteresovanými stranami a ich obsahy štandardov sú nezávislé, existuje rastúce očakávanie z rôznych zainteresovaných strán, že IAASB a IESBA budú spolu veľmi dobre spolupracovať pri vytváraní ISA a IESBA kódexu. **V bode 4.2.2**

Iné dôležité témy pre pracovný plán na roky 2017-2018

Všetky projekty a iniciatívy opísané vyššie boli uprednostnené radou IAASB pri finalizácii súčasného pracovného plánu, uznávajúc potrebu vytvoriť pracovný plán, ktorý by bol realistický a konkrétny v otázke načasovania a výsledkov. Pri schvaľovaní spustenia množstva projektov a iniciatív, a pri náročnej povahe a rozsahu problémov určených na preskúmanie v daných témach, sa dospelo k záveru, že s výnimkou projektu revízie štandardov upravujúcich účtovné odhady, nebudú žiadne projekty dokončené v zrýchlenom časovom rámci a presiahnu tak jeden pracovný plán.

Práca na všetkých témach sa očakáva v priebehu obdobia 2017-2018. Na základe dostupných zdrojoch a aktuálnych kapacít je nepravdepodobné, že by do roku 2018 vznikali nejaké nové a významné projekty alebo iniciatívy, bez úpravy súčasného Pracovného plánu IAASB.

Ostatné témy boli predložené na zváženie IAASB pri vytváraní pracovného plánu na rok 2017-2018 a to buď prostredníctvom predchádzajúcich konzultácií alebo pri diskusiách o ďalších projektoch, hoci s rôznymi názormi o potrebe ďalšieho preskúmania, ktoré si tieto témy vyžadujú a sú nevyhnutné pre ďalšie kroky.

- Materialita a vyhodnocovanie nesprávností (ISA 320 and ISA 450) – výbor IAASB naďalej sleduje priebeh IASB a jeho prácu na materialite. Akonáhle budú výsledky z tejto práce, poskytne to ďalší náhľad do problematiky a odrazovú plochu pre IAASB na komplexný prieskum možných dôsledkov na audítorské štandardy.
- Pretrvávajúce pochybnosti plus opatrenia súvisiace s audítorskou správou – IAASB naďalej sleduje vývoj v súvislosti s pretrvávajúcimi pochybnosťami, avšak neprikladá veľký ohľad na projekt nepretržitého pokračovania činnosti vo svojej poprednej agende.

IAASB taktiež sleduje vývoj Rady britského finančného výkazníctva, Radu pre americké finančné výkazníctvo, Dohľad nad Radou pre americký verejný sektor a niekoľko ďalších inštitúcií súvisiacich s touto témou.

IAASB uprednostní tému v po-implementačnej fáze štandardov týkajúcich sa audítorskej správy.
- Potenciálna revízia štandardu IAASB zaoberajúceho sa využitím práce experta nominovaného audítorom (ISA 620) – pozornosť sa bude venovať tomu, či sú zmeny potrebné k tomuto štandardu zaoberajúceho sa využitím práce experta nominovaného audítorom v rámci projektu riešiaceho účtovné odhady (ISA 540).
- Posúdenie otázok súvisiacich s dôkazmi a potenciálnou revíziou štandardu IAASB zaoberajúceho sa audítorskými dôkazmi (ISA 500) – téma týkajúca sa audítorských dôkazov je diskutovaná v rámci projektu, ktorý sa zaoberá profesionálnym skepticizmom, účtovnými odhadmi a analytickými testami.
- Analytické postupy pri výbere vzorky – do úvahy bude braný projekt týkajúci sa znalosti firmy, jej prostredia a vyhodnotenie rizík, a štatistické údaje o tom, či budú potrebné doplnenia štandardu na základe tejto témy (ISA 520 and ISA 530).
- Potenciálna revízia štandardu IAASB zameraná na reakcie audítora pri vyhodnotení rizika (ISA 330)- vyhovujúce zmeny môžu byť vykonané v dôsledku vykonanej revízie podľa štandardu, ktorý je zameraný na pochopenie účtovnej jednotky a jej prostredia a vyhodnotenia rizík (ISA 315).
- Potenciálna revízia štandardu IAASB zaoberajúceho sa povinnosťami audítora súvisiacich s podvodom pri audite finančných výkazov (ISA 240) – Závery inšpekcie boli konkrétne uvedené na túto tému v súvislosti s auditom výnosov a niektoré nastavenia štandardov auditu vyvinuli ďalšie vylepšenia štandardu zaoberajúceho sa audítorovými povinnosťami týkajúcich sa podvodu pri audite

finančných výkazov. Niektoré vyhovujúce zmeny môžu byť tiež v dôsledku revízií vykonaných podľa štandardov, ktoré sú zamerané na pochopenie účtovnej jednotky a jej prostredia a vyhodnotenie rizík (ISA 315).

- Ďalšia revízia štandardu IAASB zaoberajúca sa auditorským posudzovaním zákonov a nariadení pri audite finančných výkazov (ISA 250) – IAASB nedávno dokončila obmedzené zmeny svojho štandardu zaoberajúceho sa audítorovým zvážením zákonov a nariadení v audite účtovnej závierky (ISA 250) za účelom riešenia nezrovnalostí v prístupe medzi ISA a IESBA pri nedodržiavaní súladu s právnymi predpismi (NOCLAR). Niektoré zainteresované strany sa domnievajú, že by mohla byť potrebná lepšie revízia v ISA 250 a pridať jej vyššiu zodpovednosť, pretože tento štandard nie je založený na rizikovom prístupe.
- Vývoj procesu pre postimplementačného zhodnotenia ostatných štandardov, vrátane štandardov IAASB na súboroch (ISRS 4410 (Revidovaný) a revidovaný (ISRE 2400) (Revidovaný)) – tieto témy sú zahrnuté v aktuálnom pracovnom pláne, ale práca nebola doteraz zahájená kvôli zameraniu na iné priority. Vstup z týchto hodnotení môže viesť k identifikácii potrieb pre ďalšie revízie týchto štandardov.
- Potenciálna revízia štandardu IAASB adresovaná externým konfirmáciám (ISA 505) – bolo zahlasované jedným alebo viacerými respondentmi na konzultáciu pri pracovnom pláne 2015-2016, vzhľadom na zvyšujúce sa používanie elektronických potvrdení.
- Potenciálne ďalšie revízie štandardu IAASB zaoberajúceho sa využitím práce interných audítorov (ISA 610 (Revidovaný v roku 2013)) – bolo zahlasované jedným alebo viacerými respondentmi na konzultáciu pri pracovnom pláne 2015-2016, konkrétne zmienenie obáv týkajúcich sa používania práce interných audítorov pri zabezpečovaní priamej pomoci.
- Potenciálna revízia štandardu IAASB zaoberajúceho sa skúmaním predpokladaných finančných informácií (ISAE 3400) – bolo zahlasované jedným alebo viacerými respondentmi na konzultáciu pri pracovnom pláne 2015-2016, konkrétne poznamenali, že štandardy nemajú rovnakú formu ako tie čo boli naposledy revidované (napr. clarity format)
- Potencionálna revízia štandardu IAASB zaoberajúceho kontrolou priebežných finančných informácií vykonávanou nezávislým audítorom účtovnej jednotky (ISRE 2410) – posúdenie toho, či bude revízia potrebná bude informované plánom

IAASB po získaní postimplementačného hodnotenia na štandard audítorskej správy. Zmenená je aj forma štandardu oproti naposledy revidovaným (napr. clarity format)

- Zjednocujúce úvahy týkajúce sa medzinárodného rámca pre uisťovacie zákazky – bolo to navrhnuté preskúmanie, či sú potrebné zmeny uisťovacieho rámca na posilnenie IAASB aktivít ohľadom vytvárania štandardov.

4.4.Pracovný plán IAASB na roky 2017 – 2018 a pokračujúca dôležitosť strategických cieľov

IAASB vykonáva viac krát do roka prieskum, na základe ktorého môže určiť vhodnosť svojich stanovených strategických cieľov. Cieľom posledného prieskumu konzultácie IAASB bolo získanie vyjadrení zainteresovaných strán ohľadom pokračovania a dokončenia tém, podľa priorít stanovených v pracovnom pláne na roky 2015 – 2016, rovnako ako v identifikovaní ďalších tém, pri ktorých zainteresované strany veria, že by mohli byť pridané do agendy IAASB ako prioritné nad niektoré už existujúce témy. V konzultáciách sa dozvedáme o obmedzenej kapacite pre nové projekty na obdobie 2017 – 2018 z dôvodu neukončených prioritných projektov z predchádzajúcich období. Prieskum tiež poukázal dôraz na nadchádzajúce interakcie a témy spoločného záujmu s Medzinárodnými etickými štandardmi pre účtovníkov (IESBA) ako aj riešenia problémov pre malú a strednú prax.

V rámci tejto konzultácie sa IAASB snažila pochopiť názory zainteresovaných strán na zachovanie významných strategických cieľov.

Z konzultácie bolo obdržaných deväťdesiattri odpovedí zo širokého spektra zainteresovaných strán, vrátane organizácií, investorov, orgánov pre reguláciu a dohľad nad auditom, národných tvorciteľov štandardov pre audit, účtovné firmy, organizácie verejného sektoru, jednotlivcov a ďalších.

Respondenti prieskumu konzultácie podporili navrhovaný pracovný plán na roky 2017 – 2018, najmä plánované dokončenie prác na prebiehajúcich témach, ktoré spustili od začiatku roka 2017. Respondenti taktiež zdôraznili záujem o poznanie, ako by IAASB riešila tieto a ďalšie významné skutočnosti pri finalizácii svojho pracovného plánu na roky 2017 – 2018.

IAASB prerokovala navrhovaný pracovný plán na roky 2017 – 2018 a pokračujúcu relevantnosť svojich strategických cieľov s jeho CAG počas dvoch príležitostí v priebehu

roka 2016, a to pred vydaním prieskumu konzultácie, a prostredníctvom telekonferencie pred dokončením pracovného plánu na roky 2017 – 2018 podľa výboru IAASB.

Drvivá väčšina respondentov prieskumu konzultácie sa zhodla, že strategické ciele sú stále relevantné a mali by byť zachované ako základ pre rozvoj pracovného plánu IAASB na roky 2017 – 2018.

Rozhodnutie IAASB

S ohľadom na podporu respondentov prieskumu konzultácie sa IAASB rozhodla, že strategické ciele naďalej ostávajú vhodné a mali by zostať bezo zmeny po zvyšok strategického obdobia 2015 – 2019. Vo februári 2017, IAASB vydala „Dodatok k stratégii pre roky 2015 – 2019,“ ktorý predstavuje zistenia IAASB z prieskumov, ktoré vykonali v polovici obdobia pri zisťovaní pokračujúcej relevantnosti strategických cieľov.

4.4.1. Sústredenie IAASB na prioritné projekty v rokoch 2017 – 2018

IAASB vzala do úvahy, že na základe aktuálne rozbehnutých projektov, môže identifikovať ďalšie kroky a priority pre roky 2017 - 2018 a následne zvážiť:

- pohľad zainteresovaných strán na vhodnosť a pokračovanie strategických cieľov, ktoré boli stanovené v strategickom pláne na roky 2015 až 2019;
- existujúce faktory, ktoré IAASB vedú k identifikácii potenciálnych krokov a priorít v ich pracovnom pláne;
- rozdelenie dostupných zdrojov, vrátane kapacity členov rady ako aj zamestnancov tak, aby sa zvýšil potenciál v službách verejnosti.

Po identifikovaní týchto krokov, IAASB prostredníctvom prieskumu verejne konzultovala so zainteresovanými stranami identifikované kroky a priority. Na základe tohto prieskumu, IAASB zistila, že pracovný plán na roky 2015 až 2019 je aj naďalej relevantný, preto v ňom nie je potrebné vykonávať dodatočné zmeny. Ďalej identifikovala, že je potrebné dokončiť projekty, na ktorých sa pracovalo ešte na začiatku roka 2017 a taktiež podporovať ukončenie týchto projektov. Tieto projekty sa na začiatku roka 2017 nachádzali v rôznych štádiách dokončenia. Očakáva sa, že niektoré z týchto projektov by sa podarilo dokončiť v rokoch 2017 a 2018. Ostatné projekty však zostanú aj naďalej vo

vývoji, s očakávaním, že ich dokončenie by mohlo byť už niekedy na konci roka 2018. Nižšie si uvedieme aktuálne rozpracované projekty:

1. Medzi prvé aktuálne rozbehnuté projekty patrí štandard ISA 540, ktorý sa zaoberá účtovnými odhadmi. IAASB sa rozhodla zrevidovať tento štandard stanovením prísnejších požiadaviek a primeraným usmernením na podporu kvality auditu. Bude sa snažiť viesť audítorov tak, aby vykonávali vhodné postupy vo vzťahu k účtovnými odhadom a s tým súvisiacimi zverejneniami.
2. Druhý aktuálne rozpracovaný projekt sa sústreďí na už raz revidovaný štandard ISA 315, ktorý sa zaoberá identifikáciou a posúdením rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia. Tak ako v predchádzajúcom projekte sa IAASB rozhodla stanoviť prísnejšie požiadavky a primerane podrobné usmernenia, ktoré by povzbudili audítorov k tomu, aby vykonávali primerané postupy pri hodnotení rizík. Samozrejme, takým spôsobom, ktorý bude zodpovedať veľkosti a povahe subjektu. IAASB má v pláne posúdiť aj organizáciu a štruktúru štandardu, aby poukázala na to ako efektívnejšie zhodnotiť riziká.
3. Tretí projekt sa venuje štandardu na kontrolu kvality ISQC 1 a zároveň aj štandardu ISA 220 na kontrolu kvality auditu účtovnej závierky. Čo sa týka revízie ISQC 1, tam sa IAASB bude zameriavať na posilnenie a zlepšenie požiadaviek, ktoré sa zaoberajú riadením kvality firmy pre všetky zákazky, ktoré sa vykonávajú podľa medzinárodných štandardov IAASB. Toto je možné dosiahnuť tým, že sa začlení prístup riadenia kvality, rozšíria sa požiadavky a aplikačné materiály. Pri revízii ISA 220 sa výrazne zmenia aspekty riadenia kvality na úrovni jednotlivých zákazníkov.
4. Medzi posledné rozpracované projekty na začiatku roka 2017, patrí štandard ISA 600 pre špeciálne úvahy - audit účtovnej závierky skupiny, ktorého cieľom je posilnenie prístupu audítora k auditu účtovných závierok skupiny a taktiež by sa mal objasniť vzťah ISA 600 k ostatným štandardom ISA.

V súvislosti s týmito projektmi, sa môžu taktiež rozvíjať aj neoficiálne usmernenia ako aj iné podporné nástroje, medzi ktoré patria napríklad Medzinárodné audítorské praktické vysvetlivky (IAPN), publikácie pre zamestnancov a iné.

IAASB sa bude aj s podporou zainteresovaných strán vo svojom pracovnom pláne na roky 2017-2018 zameriavať na:

- ❖ Zváženie medzinárodných štandardov, ktoré sa zaoberajú službami pre subjekty, ktoré nevyžadujú audit účtovnej závierky.

- ❖ Zváženie záležitostí, ktoré sa týkajú malých a stredných praxí (SMPs) a auditu malých a stredných podnikov (SMEs). IAASB má v pláne, že sa aj naďalej bude zameriavať na pochopenie problémov a implementačné potreby, ktoré vyžadujú SMPs. To sa týka aj posúdenia štandardov ISA a štandardov IAASB na kontrolu kvality na úrovni podniku.
- ❖ Spoluprácu s Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA), kvôli rozbehnutým projektom 2017-2018, ktoré môžu mať vplyv na IESBA (napr. vo vzťahu k projektom kontroly kvality a auditu účtovnej závierky skupiny). To isté môže aj v opačnom prípade, kedy záležitosti, ktoré zvažuje IESBA môžu mať dopad na štandardy ISA alebo iné štandardy IAASB. Z tohto dôvodu je potrebná priebežná spolupráca s IESBA.

Záver

Ústrednou témou diplomovej práce bola perspektíva vývoja audítorskej profesie v národnom a nadnárodnom ekonomickom prostredí. Keďže vývoj auditu, jeho globálna harmonizácia, a snaha o zlepšenie kvality auditu sú aktuálne témy v oblasti audítorskej profesie, uviedli sme v diplomovej práci plány IAASB v krátkodobom a dlhodobom horizonte.

V poslednej časti diplomovej práce sme podrobne analyzovali prebiehajúce aktivity, pripravované projekty a strategické ciele IAASB, na základe ktorých môžeme vysloviť nasledovné závery.

Analýzou prislúchajúcej literatúry a publikácií sme dospeli k poznatku, že IAASB sa snaží navrhovať, implementovať a nastavovať štandardy a ďalšie projekty tak, aby čo najlepšie reprezentovali záujmy širokej verejnosti. V roku 2014 IAASB zostavila strategický plán na roky 2015 – 2019. V tomto strategickom pláne si IAASB stanovila svoje ciele, ktorými chcela zabezpečiť vysokokvalitný, hodnotný a relevantný audit, že sa tieto ciele budú vyvíjať podľa potrieb, a v neposlednom rade si uviedla za cieľ posilňovať spoluprácu s kľúčovými partnermi. Tak ako sme sa aj my prepracovali čiastkovými cieľmi k výsledku, tak aj IAASB si stanovuje v rámci dlhodobého strategického plánu krátkodobé strategické ciele, ktoré ukazujú či je aj naďalej vhodné pokračovať vo vytýčenom pláne. Po dôkladnej analýze sme zistili, že tento strategický plán je naplánovaný dôkladne a vhodne pre ďalší vývoj audítorskej profesie.

Pri analýze aktuálneho pracovného plánu sme zistili, že IAASB má ako prioritný cieľ dokončiť projekty z predchádzajúcich strategických cieľov za roky 2014 – 2016. Pre novú formu správy audítora bolo potrebné dokončiť implementáciu nových a revidovaných štandardov. IAASB sa ďalej snaží o vývoj kvality služieb a procesov v oblasti zverejňovania účtovných závierok, a obmedziť nezrovnalosti medzi štandardmi IAASB a medzinárodnými etickými štandardmi.

Pre získanie širšieho pohľadu na vhodnosť strategického plánu, a teda na vhodnosť iniciovaných projektov a štandardov, podniká IAASB rozsiahle konzultácie, do ktorých sa môžu zapojiť zainteresované strany a tým vyjadriť svoj názor na zlepšenie, zmenu priorít, alebo navrhnúť nové iniciatívy, na ktoré by sa mala IAASB zamerať.

V rámci pracovného plánu IAASB na roky 2017 – 2018 sa IAASB utvrdila o vhodnosti cieľov a ďalšom pokračovaní svojich plánov.

Počas tvorby diplomovej práce sme systematicky usporiadali dostupnú literatúru a informácie, ktoré boli nápomocné pri výskume budúceho vývoja audítorskej profesie v národnom a nadnárodnom ekonomickom prostredí. Prvá časť je preto venovaná teoretickému vymedzeniu danej problematiky, v druhej a tretej časti sa zaoberáme cieľom práce, metodikou a metódami výskumu, ktorú sme použili pri spracúvaní danej problematiky. V poslednej časti sa venujeme stanoveným strategickým plánom a aktuálnym aktivitám IAASB.

Prínosom tejto diplomovej práce je poskytnutie uceleného obrazu o strategických plánoch a aktuálnych aktivitách IAASB, čím sme si splnili náš vytýčený cieľ.

Zoznam použitej literatúry

Knižné zdroje:

1. František Maděra, Audit a audítorstvo, Wolters Kluwer, Bratislava 2015
2. Grambling, Rittenberg, JohnStone, Auditing, Cengage Learning, South Western 2012
3. Kareš L. : Teória auditu, Wolters Kluwer, Bratislava 2015
4. Průručka mezinárodných usmernení na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby; 2016 – 2017 Edition Volume I
5. S.K.Basu, Fundamentals of Auditing, Pearson, South Asia 2009

Internetové zdroje:

1. <http://ekonomika.sme.sk/c/3451611/na-cinnost-auditorov-bude-dozerat-urad-pre-dohlad-nad-vykonom-audit.html>
2. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/ALL/?uri=CELEX:32014L0056>
3. <http://mepoforum.sk/wp-content/uploads/2015/01/10-rokov-SR-v-EU-prilohy.pdf>
4. <http://uctuj.sk/iasifrs/nove-znenie-zakona-o-auditoroch-od-juna-2016/9316/>
5. <http://www.efaa.com/Auditing,39.html>
6. <http://www.ifrs.org/Alerts/PressRelease/Pages/iasb-reveals-its-to-do-list-for-the-next-five-years.aspx>
7. <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/IASB-agenda-consultation/2015-agenda-consultation/Documents/2016-Feedback-Statement.pdf>
8. <http://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&MasterID=5676>
9. <http://www.skau.sk/page.php?id=1>
10. <http://www.surveygizmo.com/s3/2942908/fd0963388e87>
11. <http://www.uctovnickyyweb.sk/organizacie-v-sr>
12. http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=30&Itemid=39
13. https://europa.eu/european-union/law/legal-acts_sk

14. <https://www.epravo.sk/top/clanky/statutarny-audit-subjektu-verejneho-zaujmu-3378.html>
15. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-Supplement-to-Survey-Consultation-Strategic-Objectives-Work-Plan-2017-2018.pdf>
16. <https://www.skau.sk/page.php?id=13>
17. <https://www.skau.sk/page.php?id=248>
18. <https://www.skau.sk/page.php?id=9>
19. <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/423/20160701.html#predpis.clanok-1.cast-prva>
20. <https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2015/423/20160701.html#predpis.clanok-1.cast-siesta>