

## AUDITING A VNÚTORNÁ KONTROLA

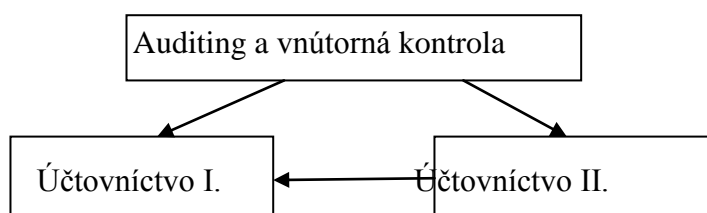
(skúška číslo 13)

### Cieľ predmetu

Poskytnúť adeptom účtovnej profesie základné znalosti účelu a cieľov auditu a osvojiť si základné audítorské postupy. Osvojiť si znalosti a zručnosti vnútornej kontroly a metód a nástrojov, ktoré sa využívajú na hodnotenie interných podnikových procesov a aktivít.

### Nadväznosť predmetu AUDITING A VNÚTORNÁ KONTROLA na ostatné predmety

Predmet nadväzuje na predmety, ktoré sa auditom a systémom interných kontrol zaoberajú aspoň čiastočne.



## SYLABUS

- 1. HISTORICKÁ PODMIENENOSŤ A VÝVOJ AUDITU (PR)**
  - 1.1. Stručné vysvetlenie historickej podmienosti vzniku auditu
  - 1.2. Historický vývoj vo svete na príklade Veľkej Británie, USA a Francúzska
  - 1.3. Dôraz na vznik audítorskej profesie na Slovensku
- 2. PODSTATA A CIELE AUDITU (PR)**
  - 2.1. Teoretické aspekty podstaty a cieľov auditu
- 3. PRÁVNA ÚPRAVA (PR)**
  - 3.1. Úprava všeobecne záväznými právnymi predpismi, podrobná úprava vnútornými predpismi Slovenskej komory audítorov
- 4. ZODPOVEDNOSŤ AUDÍTORA (ZN)**
  - 4.1. Vymedzenie právnej, morálnej a etickej zodpovednosti audítora
  - 4.2. Problematika prania špinavých peňazí
  - 4.3. Vysvetlenie problematiky rizika pri poskytovaní audítorských služieb
- 5. ETIKA V AUDÍTORSKEJ ČINNOSTI (PR)**
  - 5.1. Problematika etického správania audítora
  - 5.2. Všeobecná podnikateľská a profesijná etika
  - 5.3. Podrobný popis etického kódexu SKAU

- 6. SPRÁVA AUDÍTORA (ZN)**
- 6.1. Správa audítora ako kľúčová informácia v procese overovania účtovnej závierky
  - 6.2. Štruktúra audítorskej správy a skutočnosti, ktoré významne ovplyvňujú názor audítora na zostavenú a predloženú účtovnú závierku
  - 6.3. List audítora vedeniu účtovnej jednotky
- 7. AUDÍTORSKÉ POSTUPY PRED UZATVORENÍM ZÁKAZKY (PR)**
- 7.1. Zoznámenie sa s audítorskými postupmi, ktoré musí audítor bezpodmienečne ovládať pred tým ako s klientom uzatvorí zmluvu o overovaní účtovnej závierky
  - 7.2. Stanovenie podmienok zákazky ako kľúčového problému dlhodobej obchodnej spolupráce audítora a klienta
- 8. AUDÍTORSKÉ POSTUPY PO UZATVORENÍ ZÁKAZKY (ZN)**
- 8.1. Komplexné poznanie klienta, plánovanie auditu, audítorské testy
  - 8.2. Záver auditu, nasledujúce udalosti
  - 8.3. Audítorská správa
- 9. AUDIT A VÝPOČTOVÁ TECHNIKA (PR)**
- 9.1. Výpočtová technika a spracovanie účtovníctva
  - 9.2. Projekčne programová dokumentácia
  - 9.3. Vplyv výpočtovej techniky na audit
  - 9.4. Významné softvérové produkty
- 10. OBSAH A FORMA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VÝROČNEJ SPRÁVY (KZ)**
- 10.1. Centrálna regulácia obsahu účtovnej závierky
  - 10.2. Závaznosť formy súvahy a výkazu ziskov a strát, voľnosť formy poznámok účtovnej závierky (tabuľky, text) pri dodržaní predpísaného obsahu
  - 10.3. Povinnosť zostavovať výročnú správu účtovných jednotiek, ktoré majú zo zákona povinnosť auditu
  - 10.4. Povinnosť auditu výročnej správy
  - 10.5. Informačná a reprezentačná funkcia výročnej správy, jej obsah a forma
- 11. AUDIT SÚVAHY (ZN)**
- 11.1. Testovanie jednotlivých súvahových položiek na nadhodnotenie a podhodnotenie
  - 11.2. Overovanie ich vecnej správnosti, existencie a vlastníctva, správnosti zaúčtovania z vecného aj časového hľadiska, správnosti ocenenia a správnosti vykázania v súvahe
  - 11.3. Overenie súvzťažných položiek súvahy alebo výkazu ziskov a strát ako dôsledkov zásady podvojnosti účtovného zápisu

## **12. AUDIT VÝKAZU ZISKOV A STRÁT (ZN)**

- 12.1. Testovanie jednotlivých položiek výkazu ziskov a strát na ich nadhodnotenie a podhodnotenie
- 12.2. Overovanie ich vecnej správnosti, existencie, správnosti zaúčtovania z vecného a časového hľadiska, správnosti ocenenia a správnosti vykázania vo výkaze zisku a strát
- 12.3. Overenie súvzťažných položiek súvahy alebo výkazu ziskov a strát ako dôsledok zásady podvojnosti účtovného zápisu

## **13. AUDIT POZNÁMOK ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY (ZN)**

- 13.1. Poznámky ako dôležitý informačný zdroj pre používateľov účtovnej závierky
- 13.2. Zamerania auditu na dodržiavanie predpísaného obsahu
- 13.3. Overovanie či sú uvedené používané účtovné metódy, odchýlky od všeobecne používaných zásad, spôsoby oceňovania súvahových položiek, tvorby a čerpanie rezerv
- 13.4. Preverovanie, či je v poznámkach uvedený všetok majetok, ktorý nie je uvedený v súvahe

## **14. AUDIT VÝKAZU PEŇAŽNÝCH TOKOV (CASH FLOW) (ZN)**

- 14.1. Overovanie správnosti zostavenia výkazu z hľadiska jeho obsahu, predpísané štruktúry a väzby na zostatky syntetických, prípadne analytických účtov hlavnej knihy
- 14.2. Reálnosť jednotlivých častí výkazu
- 14.3. Obsah časti výkazu zostavenej nepriamou metódou a časti zostavenej priamou metódou. Preverenie výpočtu ukazovateľov peňažných tokov

## **15. AUDIT VÝROČNEJ SPRÁVY (ZN)**

- 15.1. Význam a funkcie výročnej správy
- 15.2. Zákonná povinnosť auditu výročnej správy
- 15.3. Prístup audítora k overovaniu výročnej správy a technické problémy, ktoré pri tom môžu vzniknúť
- 15.4. Obsah výročnej správy a kontrola jeho dodržania

## **16. SPIS AUDÍTORA (PR)**

- 16.1. Obsah a forma spisu audítora
- 16.2. Požiadavky na spis z hľadiska jeho prehľadnosti, zrozumiteľnosti a podrobnosti
- 16.3. Stála zložka spisu a jej obsah
- 16.4. Bežná zložka spisu a jej obsah
- 16.5. Sprístupnenie spisu druhým osobám
- 16.6. Povinnosť archivácie spisu

- 17. AUDÍTORSKÉ DŮKAZNÉ INFORMÁCIE (PR)**
- 17.1. Základné požiadavky na audítorské dôkazné informácie
  - 17.2. Metódy získavania audítorských dôkazných informácií
  - 17.3. Testy spoľahlivosti ako zdroj preverovania účinnosti vnútorného kontrolného systému
  - 17.4. Testy vecnej správnosti ako zdroj preverovania existencie, úplnosti, vlastníctva, ocenenia, zobrazenia, vykazovania a zverejnenia jednotlivých položiek a hospodárskych operácií
- 18. DOKUMENTÁCIA JEDNOTLIVÝCH FÁZ PROCESU AUDITU (PR)**
- 18.1. Dokumentácia činností pred a bezprostredne po uzatvorení zmluvy o audite
  - 18.2. Dokumentácia predbežných plánovacích procedúr a vytvorenie plánu auditu
  - 18.3. Dokumentácia písomností predstavujúcich komunikáciu s účtovnou jednotkou a časový a personálny harmonogram audítorských prác
  - 18.4. Dokumentácia účtovnej závierky a vlastného priebehu auditu
  - 18.5. Dokumentácia záverov auditu a vydanie správy
- 19. INTERNÝ AUDIT, AUDIT AKOSTI, EKOLOGICKÝ AUDIT (PR)**
- 19.1. Interný audit, jeho vznik a vývoj
  - 19.2. Vzájomný spolupráca interného a externého audítora
  - 19.3. Vplyv auditu akosti a ekologického auditu na finančný audit
- 20. INTERNÝ AUDIT A VNÚTORNÁ KONTROLA**
- 20.1. Interný audit a vnútorná kontrola – účel, ciele a funkcie (ZN)
  - 20.2. Medzinárodné a národné štandardy interného auditu (PR)
  - 20.3. Zákon Sarbanes – Oxley a vnútorný kontrolný systém (článok č. 404) (PR)

#### **Použité skratky**

**(PR)** – očakáva sa všeobecná znalosť pojmov, prehľad o problematike a schopnosť využiť tieto znalosti na celkové ovládanie predmetného učiva

**(ZN)** – očakáva sa základná znalosť a schopnosť aplikovať poznatky na praktických príkladoch

**(KZ)** – očakáva sa komplexná a hlboká znalosť vrátane schopnosti spracovať príklady a prípadové štúdie simulujúce prax.

#### **Odporúčanie pre spracovanie skúškového zadania vrátane bodového bonusu**

Časť A – Externý audit: testové otázky, otázky s voľnou odpoveďou, prípadové štúdie 80 bodov

Časť B – Interný audit: testové otázky, otázky s voľnou odpoveďou, prípadové štúdie 20 bodov

*SKCú si vyhradzuje právo upraviť, príp. doplniť sylabus a odporúčanú literatúru.*