

Pozornost věnovaná širokou veřejností profesi auditorů v posledních měsících nastoluje znovu a znovu i význam etiky v činnosti auditorů a důležitost etického chování auditorů. Na tuto skutečnost pamatuje ve svém prvním odstavci i § 14 zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, který stanoví, že ... „Auditor je povinen při poskytování auditorských služeb jednat čestně a svědomitě, dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy, zejména **etický kodex**“. Skutečnost, že dodržování etického kodexu je uvedeno hned v úvodním ustanovení, které se zabývá právy a povinnostmi auditorů a auditorských společností jen podtrhuje význam, který by etika a dodržování etického kodexu měly sehrávat v každodenní práci auditora. O tom, že odpovědnost auditora nesměřuje pouze vůči klientovi, ale že má i širší odpovědnost vůči veřejnosti, existuje celá řada praktických příkladů z posledních měsíců. Důvěra veřejnosti v činnost auditora i celkové uznání auditorské profese širokou veřejností je možné jen za předpokladu, že pro auditory se stane důvěra veřejnosti prvořadá a auditori budou kromě vysoké odbornosti dodržovat i etické zásady. Současně platný etický kodex Komory auditorů ČR byl schválen X. sněmem KA ČR v lednu 2001 a směřuje obecně etické požadavky do několika oblastí, mezi něž patří zachování etických pravidel při veškeré činnosti, objektivita auditora a řádná péče při výkonu činnosti, odborná kvalifikace auditora a její udržování, dodržování práva a auditorských směrnic, mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti, nezávislost auditora, omezení v dalších činnostech auditora, způsob propagace a získávání klientů, vztahy k ostatním auditorům, odměna za práci auditora.

Zvláštní pozornost je v poslední době věnována zejména nezávislosti auditora a současně platný etický kodex KA ČR vymezuje situace, kdy může dojít k ohrožení nezávislosti auditora. Mezi takové situace patří například finanční zainteresovanost na klientovi (přímá finanční závislost na klientovi, pohledávky vůči klientovi, přijetí půjček od klienta, vliv ve společnosti klienta), zastávání řídicí funkce ve společnosti klienta v období poskytování

služeb nebo v období bezprostředně předcházejícím, zájem auditora na poskytování jiných odborných služeb, osobní a příbuzenské vztahy mezi auditorem a členy orgánů klienta, vysoký podíl příjmů od jednoho klienta v poměru k celkovým příjmům, podměnnost výše odměny za služby výsledkem provedení služeb, přijetí zboží nebo služby od klienta bezplatně nebo za nápadně nízkou cenu.

V návaznosti na vývoj posledních měsíců se ukazuje potřeba aktualizovat existující profesní směrnice s přihlédnutím ke krokům, které jsou podnikány celosvětově.



Ing. Petr Šobotník
člen výboru pro otázky profese a etiky KA ČR

Etické kodexy ve světě

Komora auditorů České republiky je členem Mezinárodní federace účetních (IFAC – International Federation of Accountants). Posláním Mezinárodní federace účetních je celosvětový rozvoj a zdokonalování profese auditorů na základě harmonizovaných standardů, které umožní poskytování vysoce kvalitních služeb ve veřejném zájmu. Mezinárodní federace účetních (IFAC) schválila v listopadu roku

2001 aktualizaci svého Etického kodexu. Etický kodex IFAC by měl sloužit jako základ pro určení etických požadavků (etického kodexu, detailních pravidel, směrnic, standardů apod.) pro auditory v každé jednotlivé zemi. Stanoví se v něm normy řádného jednání auditorů a uvádějí se základní principy, které by v rámci dosažení společných cílů měli auditori dodržovat.

Kodex stanoví, že cílem profese auditorů je pracovat podle co nejvyšších měřítek profesionality, poskytovat kvalitní služby a respektovat požadavky veřejného zájmu. Dosažení těchto cílů vyžaduje plnění čtyř základních potřeb:

- věrohodnost – existuje celospolečenská potřeba zajistit věrohodnost informací i věrohodnost informačních systémů,
- profesionalita – je zapotřebí jedinců, které mohou klienti, zaměstnavatelé a jiné zainteresované strany jednoznačně identifikovat jako profesionály ve svém oboru,
- kvalita služeb – jde o jistotu, že všechny služby auditorů jsou poskytovány podle nejvyšších standardů,

OBSAH

AKTUALITY 3

DISKUSNÍ OKÉNKO 6

VÝBORY A KOMISE INFORMUJÍ 6

Program DATEV - AUDIT
je vhodnou pomůckou pro auditory
Ing. Roman Sedlák 9

POZNATKY ZE ZAHRANIČNÍCH CEST 10

K vývoji účetnictví v ČR
Ing. Petr Plesnivý 11

POZNATKY Z DOHLEDU
Z praxe kárné komise 12

NA POMOC AUDITORŮM
K povinnosti zachovávat mlčenlivost 13

Finanční nástroje aneb svět kráčí dál a nečeká
Ing. Petr Kříž 13

Forenzní šetření - užitečná auditorská služba
Doc. ing. V. Králíček, CSc. 16

Regulační účetnictví v energetice
prof. ing. Jaroslav Šiwa 18

DISKUSE
Vášně okolo kursových rozdílů
Ing. Aleš Růta 19

Přínos nepovinného auditu
Ing. Josef Zidek 20

K PROBLEMATICE DANÍ 21

ZE ZAHRANIČÍ
Evropa se připravuje na začlenění IAS/IFRS do legislativy
Ing. Roman Sedlák 25

Zprávy z IFAC - IAASB 26

ZAÚJALO NÁS
Účetnictví v ohrožení života
Josef Jílek 27

Účetní triky v širém světě 29

ZAZNAMENALI JSME 30

