

UNIVERSITAS CAROLINA PRAGENSIS
založena 1348

Univerzita Karlova v Praze
Fakulta sociálních věd
Institut ekonomických studií



Opletalova 26
110 00 Praha 1
TEL: 222 112 330
TEL/FAX: 222 112 304
E-mail: ies@mbox.fsv.cuni.cz
<http://ies.fsv.cuni.cz>

Posudek diplomové práce

Autor: Lenka Bízová

Název diplomové práce: Regulace auditorské činnosti a nezávislost auditora: Teorie a česká praxe

Téma diplomové práce – nezávislost auditora je téma nejen zajímavé (zvláště po aférách Enron, Parmalat apod., které zdůraznily potřebu nezávislého auditu), ale i významné pro rozhodování investorů a tedy i fungování finančních trhů.

Z hlediska struktury se více než polovina práce věnuje jak teorii, tak i velkému počtu empirických studií o vztahu auditora a auditovaného subjektu a regulaci auditorské činnosti. Autorka jako významná specifika vztahu mezi auditorem a auditovaným subjektem identifikovala především kvazirentu, cenové podbízení auditorů při získávání nových klientů, poskytování neauditorských služeb, zasahování managementu do práce auditora i procesu výběru auditora, bariéry znesnadňující výměnu auditora. Většinou tato specifika mohou mít pozitivní i negativní vliv na kvalitu výroku auditora, na efektivitu poskytování auditorských služeb. Závěry jednotlivých prací proto nejsou zdaleka jednoznačné. Dále se obecně věnuje principům regulace auditorské činnosti: vzdělávání auditorů, informování o výši odměn, způsobu výběru auditora, regulátorech činnosti auditorů, standardech a postizích za nekvalitní práci. Auditoři by měli být motivováni k plnění standardů, kterým lze vyhovět, a investoři by měli být informováni o kvalitě práce jednotlivých auditorů a auditorských firem.

V části věnované situaci v ČR jsou uvedeny zásadní problémy situace na trhu auditorských služeb i v Komoře auditorů a regulace auditorské činnosti. Z popisu vyplývají nedostatky především v možnosti zasahování managementu a v nedostatečné informovanosti investorů jako hlavních uživatelů účetních informací ověřovaných auditorem. Dle zjištění autorky z výročních zpráv a údajů zveřejňovaných Komorou auditorů se jedná o chybějící informace o odměně auditora za auditorské a neauditorské služby, o důvodech výměny auditora, o způsobu výběru auditora, o kontrole a sankcích auditorů atd. Také frekvence

kontrol, jejich zaměření a sankce nejsou dostatečné, mají spíše formální charakter. Tento stav znemožňuje tržní kontrolu nezávislosti auditorů. Většina členů Komory auditorů nemá zájem o změnu, ta by měla přijít z vnějšku – implementací 8. směrnice o statutárním auditu.

Jedná se pečlivě zpracovanou diplomovou práci, ve které autorka systematicky probrala zvolené téma, ve které jsou prezentovány výsledky rozsáhlého souboru odborných prací a proveden rozbor norem platných v ČR i situace naplňování norem v české praxi. Po formální stránce je diplomová práce na dobré úrovni, přehledná, použitá literatura je v textu hojně citována.

Diplomovou práci doporučuji k obhajobě a navrhuji hodnotit velmi dobře až výborně.

Ing. Monika H.

V Praze dne 1.9.2006