

# Implementation of new EU audit rules in the member states

**Katarína Hunyady<sup>1</sup>, Denisa Domaracká<sup>2</sup>**

<sup>1</sup> University of Economics in Bratislava  
Faculty of Economic Informatics, Department Accountancy and Auditing  
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovakia  
E-mail: [katarina.hunyady@yahoo.com](mailto:katarina.hunyady@yahoo.com)

<sup>2</sup> University of Economics in Bratislava  
Faculty of Economic Informatics, Department Accountancy and Auditing  
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovakia  
E-mail: [denisa.domaracka@gmail.com](mailto:denisa.domaracka@gmail.com)

**Abstract:** *Statutory auditors and audit firms in the member states of the European Union (EU) should, in accordance with application of the Directive 2014/56/EU on statutory audits of amending the Regulation (EU) No 537/2014, realized the statutory audits in accordance with international auditing standards adopted by the European Commission.*

*The main object of the contribution is, by using fresh information of Federation of European Accountants up to 16.06.2016, provide actual visual overview of implementation new EU audit rules in member states.*

*Kľúčové slová: auditórske pravidlá, členské štáty*

*JEL kódy: M41, M42*

## **1 Hlavné okruhy nových EU auditorských pravidiel**

- zákaz, resp. prohibícia, neauditorských služieb,
- povinná rotácia auditorských firiem,
- verejný dohľad a prenesenie, resp. delegovanie, úloh na profesijné organizácie.

## **2 Prehľad implementácie nových EU auditorských pravidiel v členských štátoch EU**

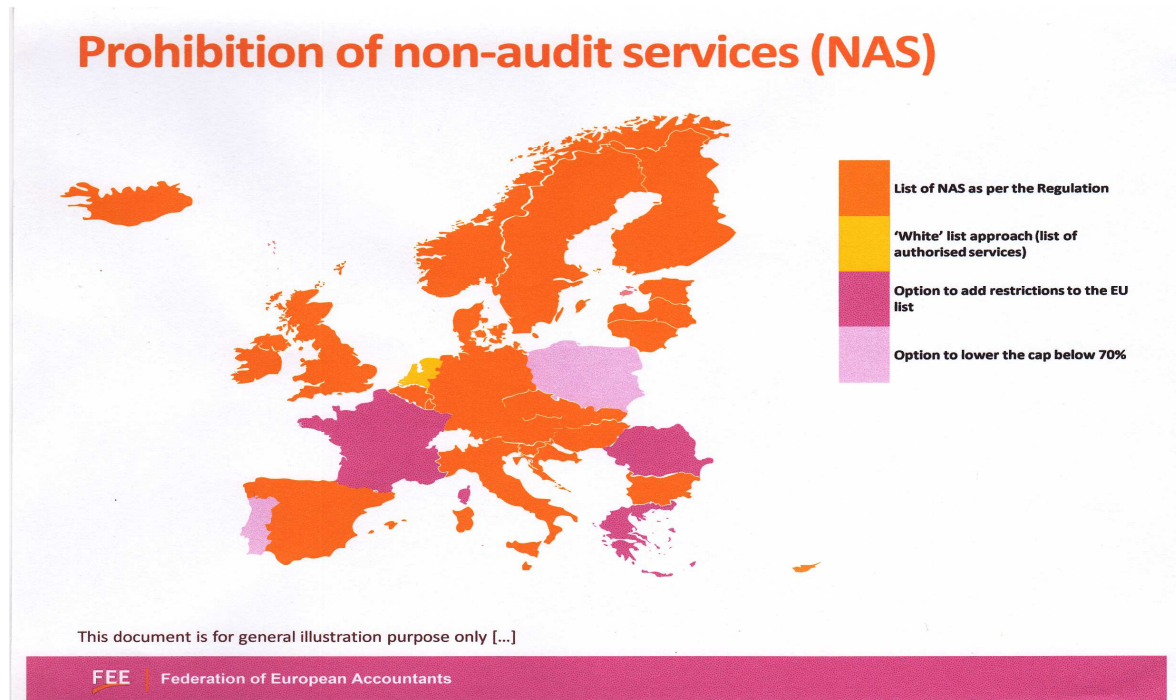
Vizuálnu implementáciu nových auditorských pravidiel EU znázorňujú dve grafické schémy.

### **Zákaz, resp. Prohibícia, Neauditorských Služieb**

V prípade poskytovania neauditorských služieb je, podľa údajov zhromaždených Európskou Federáciou Účtovníkov (ďalej len "FEE") k 16.06.2016, pre členské štáty jasným trendom dodržiavať zákazy uvedené v nariadení a zároveň vyhýbať sa kontraproduktívnym odchýlkam.

Grafické znázornenie implementácie zákazu, resp. prohibície, neauditorských služieb jednotlivými členskými štátmi EU podrobnejšie znázorňuje vizuálna grafická schéma 1 (umiestnená na nasledovnej strane).

### Schéma 1 Prohibícia neaudítorských služieb



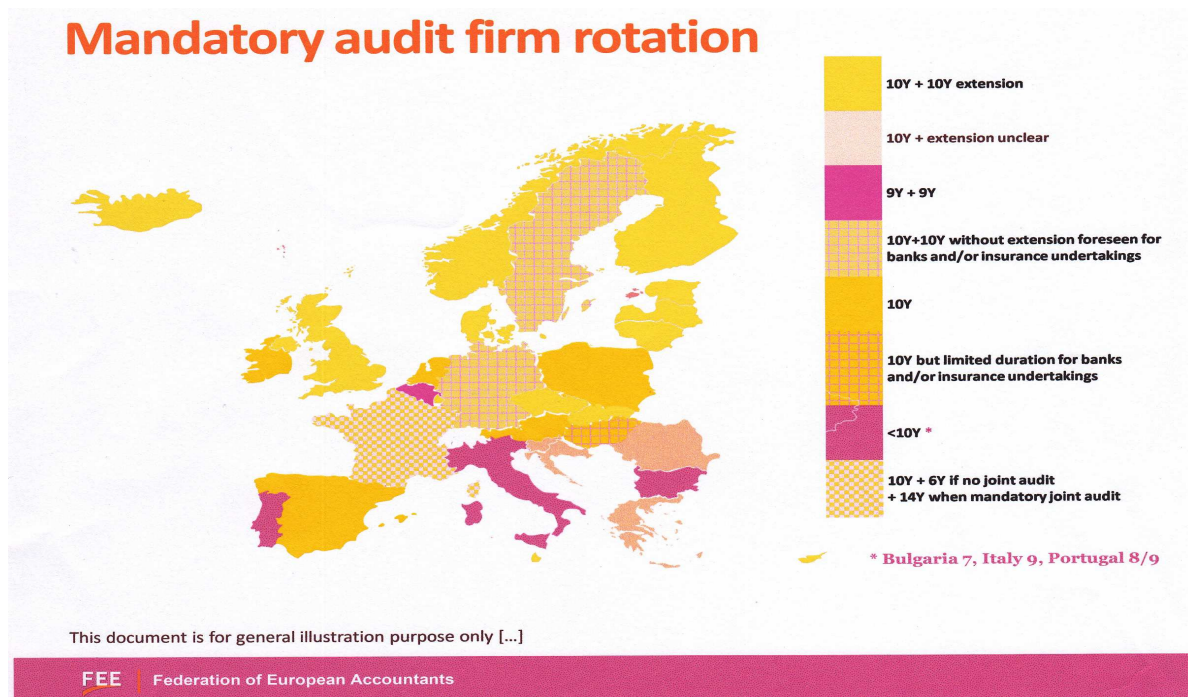
Zdroj:

[http://www.fee.be/images/publications/auditing/160616\\_Audit\\_policy\\_implementation\\_state\\_of\\_play\\_update\\_160705.pdf](http://www.fee.be/images/publications/auditing/160616_Audit_policy_implementation_state_of_play_update_160705.pdf)

### Povinná Rotácia Audítorských Firiem

Pokiaľ ide o povinné striedanie audítorských spoločností, vníma FEE ako konzistentné časové obdobie pre členské štáty časový úsek 10 rokov. Vizuálnu ilustráciu povinnej rotácie audítorských firiem uvádza schéma 2.

### Schéma 2 Povinná rotácia audítorských firiem



Zdroj:

[http://www.fee.be/images/publications/auditing/160616\\_Audit\\_policy\\_implementation\\_state\\_of\\_play\\_update\\_160705.pdf](http://www.fee.be/images/publications/auditing/160616_Audit_policy_implementation_state_of_play_update_160705.pdf)

## **Verejný dohľad a delegovanie úloh na profesijné organizácie**

V súvislosti so zabezpečením organizácie verejného dohľadu sa, podľa údajov zhromaždených FEE k 16.06.2016, mnoho členských štátov spolieha na určitú mieru delegovania úloh na profesijné účtovné organizácie, ktoré v tejto oblasti zohrávajú významnú úlohu a spolupracujú s príslušnými vnútroštátnymi orgánmi na zvýšenie kvality auditu.

## **3 Výsledky a Diskusia**

Z dvoch grafických schém je zrejmé, že mnohé členské krajiny EU už nové audítorské pravidlá stanovené EU implementovali a niektoré členské štáty doposiaľ pracujú na ich implementácii do národných legislatív. Zo schémy 1 a 2 vyplýva, že Slovenská republika sa zaraďuje medzi plnohodnotné členské krajiny EU, ktoré už implementovali nové EU pravidlá auditu do národnej legislatívy.

## **4 Zhrnutie**

Slovenská republika, v súvislosti s ilustračným znázornením na schéme 1, patrí medzi krajiny, ktoré do národnej legislatívy implementovali zoznam zákazov neaudítorských služieb podľa nariadenia. Slovenská republika sa zároveň, podľa grafickej schémy 2, zaraďuje medzi krajiny s desať ročným rozpätím rotácie audítorských firiem, ktoré FEE vníma ako konzistentné časové obdobie.

Z vyššie prezentovaných vizualizácií implementácie nových EU audítorských pravidiel vyplýva, že Slovenská republika je plnohodnotný člen EU nielen de facto, ale aj de iure.

## **Referencie**

FEE (2016). *Member States' implementation of new EU audit rules*. Retrieved from: [http://www.fee.be/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1602&Itemid=106&lang=en](http://www.fee.be/index.php?option=com_content&view=article&id=1602&Itemid=106&lang=en) .