

# Hugo a Sally se baví o účetní závěrce

## 1. Rozvaha



Ahoj Sally. Tak máme hotový audit. Odsouhlasili jsme si obratovou převahu po všech doúčtováních, už chybí jen provést kontrolu výkazů a přílohy na podpůrnou dokumentaci, jakmile je obdržíme.

Zatím nejásej, čeká tě ještě kus práce.



Sestavení výkazů je přece rutinní záležitost. Umí to každý lepší účetní program, a tak předpokládám, že klient sestaví výkazy správně.

Určitě máš pravdu v tom, že přiřazení jednotlivých účtů do jednotlivých pozic ve výkazech je poměrně dobře upraveno ve vyhlášce. Každopádně jsou případy, kdy některé účty nabývají jak kladných, tak záporných hodnot. A to je naprosto v pořádku.

Aha, tak proto jsem při odsouhlasení rozvahy připravené klientem narazil na rozdíly. Já měl v rozvaze některé aktivní pozice záporné. Takže je prostě přehodím na pasivní stranu.

V podstatě ano, jen nezapomeň, že existují situace, kdy lze transakce vzájemně zúčtovat a vykázat podle konečného zůstatku. Jedná se například o účty, na které se účtuje DPH. Dalším takovým případem jsou záporné položky pohledávek nebo závazků z obchodního styku. Hugo, znáš tři kritéria, při jejichž splnění můžeme vzájemně zúčtovat?

Transakce musí být krátká, tj. splatnost do jednoho roku, ve stejné měně a za stejnou právnickou osobou.

Správně. Zdá se, že jsi na posledním školení nespal. A dál?

Dále jsem při kontrole narazil na reklasifikační rozdíly. Krátkodobá část dlouhodobého dluhu.

V rámci analytické evidence účtů účetní jednotky obvykle nerozlišují mezi krátkou a dlouhou částí dluhu. Proto na to musíš v rámci auditu myslet a krátkodobou část vyčíslit. Není to právě ten rozdíl, který hledáš?

Hm. Víš, že ano! Dokonce když nad tím tak přemýšlím, bylo by lepší, kdyby o tom rovnou účtovali a nepřidělávali mi práci. Kdo se v tom má pak vyznat. Třeba za rok.

Přesně tak. Taková reklasifikace by měla být součástí závěrkových operací, měla by být uložena mezi dokladovými inventurami. A toto je jen jeden z možných příkladů. V praxi narazíš určitě na další.

## Hugo a Sally se baví o účetní závěrce

### 2. Výsledovka, výkaz cash flow



Trochu se bojím, co mi řekneš k výsledovce.

Výsledovka by neměla představovat tolik komplikací. Za předpokladu, že jsi v rámci auditních procedur testoval i otázku vykázání. Existuje celá řada obchodních transakcí, u kterých účetní veřejnost diskutuje, zda vykazovat např. jako náklad nebo jako snížení výnosů. Ale pokud máš audit hotový, tak jsi jistě na toto pomyslel. Jako opravdový oříšek vidím sestavení CF.



Počkej, přece pohyby peněžních prostředků zjistím z bankovního účtu, popřípadě pokladny. Takže je naprosto zřejmé, co si za ty peníze koupili nebo naopak z jakého titulu platby obdrželi. Rozdělit peněžní transakce na provozní, investiční a finanční činnost zas nebude takový problém.

A máš vůbec představu, kolik těch položek je? Pokud jich bude více než tisíc, tak to bude pořádná fuška. Není neobvyklé, že to jsou desítky až stovky tisíc položek. Takže přímá metoda, což byla vlastně tvoje původní idea, bude těžko použitelná.

Chápu. Takže když ne přímá, tak nepřímá metoda. To bude znamenat založit výpočet na hospodářském výsledku. Ale ten je ovlivněn celou řadou „nepeněžních“ operací, napadají mne odpisy, opravné položky, rezervy a ...

A hlavně si nevystačíš jen s rozvahou, výsledovkou nebo obratovou předvahou. Informace budeš muset hledat i v rámci dokladových inventur účtů. Určitě začni tím, že požádáš klienta, aby ti CF detailně doložil, z čeho se každá jednotlivá položka skládá.

To už jsem zkusil a paní účetní mne poprosila, zda bych to za ní nesestavil.

Hm, a sestavíš? Myslel jsi na nezávislost? Existují omezení auditora při poskytování neauditorských služeb. Určitě to prober s klíčovým partnerem zakázky a podívej se do etického kodexu. Nejlépe do sekce 290, která se zabývá nezávislostí při auditech.

Uf, to jsi mi neudělala radost. Ale chápu, že kdybych to sestavil já, mohl by z toho být průšvih.

Případně nezapomeň dokumentovat ve spise jakékoliv hrozby vyplývající z kontroly po sobě samém a aplikaci zabezpečovacích prvků tak, aby hrozba byla eliminována nebo snížena na přijatelnou úroveň.

# Hugo a Sally se baví o účetní závěrce

## 3. Příloha



Výkazy už ponechme stranou. Co dál?

Příloha je stejná jako loni. To bych neřešil. Prostě to odškrtám na výkazy, případně analytickou evidenci a bude.

Totéž co loni? To nestačí. Co případně nové významné položky účetní závěrky, změny legislativy. Hlavně nesmíme zapomenout na získání auditních důkazů pro všechny doplňující informace v příloze. Zkus to jinak!

Dobře, takže si vezmu k ruce vyhlášku a postupně zkontroluji, zda v příloze uvádějí vše, co mají. Svou práci zdokumentuji ve spise, založím podpůrnou dokumentaci a vytvořím v ní křížové odkazy na přílohu. Už teď vím o tom, že neuvádějí pohledávky s dobou splatnosti nad pět let.

A mají takové? Pokud ne, tak není co popisovat. Příloha je tady hlavně od toho, abys poskytl nové doplňující informace k číselné části účetní závěrky. Hlavně nezapomeň na princip významnosti a věrného a pravdivého obrazu. Tedy, přestože vyhláška specificky nestanoví uvádět detaily u každé položky účetní závěrky, účetní jednotka popíše takovou položku, která je svou výší nebo charakterem důležitá pro správné pochopení finanční situace společnosti.

Musíme vyhodnocovat i chybějící informace v příloze. Určitě tě nepřekvapuje, že součástí prohlášení vedení je seznam neopravených nesprávností. Stejně tak bude součástí prohlášení i seznam chybějících zveřejňovaných informací. A o tom, že to bude muset finanční ředitel podepsat, jsme se bavili již posledně.

Když nad tím tak přemýšlím, tak to ještě pár hodin práce zabere a dá se toho ještě dost pokazit. Musím uznat, že jsi měla pravdu.