

# Hugo a Sally se baví podruhé o materialitě<sup>1</sup>

## 1. Dokumentace významnosti



Ahoj Hugo, vidím, že již pilně pracuješ na plánování auditu. Jak to jde?



Docela rychle. Například částky významnosti i prováděcí významnosti mám již stanoveny.

Fajn. A věřme, že způsob, jak s nimi pracujeme, bude ve spise lépe dokumentován, než se to povedlo v tom nešťastném loňském případě, kdy jsme měli pečlivě zdokumentovaný způsob stanovení významnosti a pak tým s touto částkou v průběhu auditu prakticky vůbec nepracoval. Jak to vidíš tentokrát?

Prošli jsme školením a víme, že musíme ve spise uvést, jak jsme významnost vzali do úvahy. Například pro stanovení významných položek účetní závěrky a konkrétních rizik významných nesprávností. Počítám také s její aplikací při výběru vzorků ze základního souboru. No a na konec ji určitě použijeme při vyhodnocení nesprávností.

-ChaK-

<sup>1</sup> Navazuje na diskusi H&S z čísla 7/2017.

# Hugo a Sally se baví podruhé o materialitě<sup>1</sup>

## 2. Rozsah testování



Ahoj Sally, vybrali jsme vzorek na testování přesnosti ocenění nakupovaných zásob. Letos plánujeme testovat 10 položek. Myslíš, že to stačí?

Chceš mi naznačit, že ta velikost vzorku neměla aspoň nějaký vztah k významnosti nebo celkovému zůstatku zásob? Jak významný je podíl těch vybraných položek?



Hned se podívám... Tak vzorek činí jedno procento z hodnoty zásob. Zůstatek zásob je zhruba dvacetinásobek významnosti.

Pak ale stěží odůvodníme, že míra spolehlivosti takového testu je na přijatelné úrovni. Navíc pokud jsme netestovali související kontroly, pak náš test musí mít vysokou spolehlivost.

Ale co tedy doporučuješ? Nechce se mi testovat stovky položek.

Na to se nemůžeš vymlouvat. Velikost vzorku musíš obhájit. V příručce jsou k tomu standardní vzorce. Velikost vzorku závisí na hodnotě zásob, materialitě a riziku. Stovky položek to asi nebudou. Ale jestli ti vyjde, že by vzorek měl být například 50 položek, těžko obhájíš pouhých 10.

-ChaK-

<sup>1</sup> Navazuje na diskusi H&S z čísla 7/2017.

# Hugo a Sally se baví podruhé o materialitě<sup>1</sup>

## 3. Nalezená nesprávnost



Sally, celková hodnota námi identifikovaných nesprávností je už 980 tisíc korun, což je sice pod materialitou, ale ne moc, protože ji máme jeden milion. Jsem z toho trochu nervózní. Faktické nesprávnosti na vzorku dělají 100 tisíc. Ale ty projektované na zbytku zásob jsou 880 tisíc. Klient by ty faktické možná i opravil, ale opravovat na základě našich projekcí se brání.

Aha. Při 980 tisíc korun na zásobách nezbývá prakticky žádný prostor pro další možné nezjištěné nesprávnosti v ostatních částech závěrky. Navíc skutečné chyby na zásobách mohou být i vyšší než těch odhadovaných 980 tisíc. Čili celkové možné nesprávnosti v závěrce mohou relativně snadno překročit materialitu.



Přesně. V této situaci lze těžko učinit spolehlivý závěr. Navrhuji ještě požádat klienta, aby znovu prověřil celé zásoby, veškeré zjištěné chyby opravil a my pak můžeme zopakovat testy.

Souhlasím. A naše vzorky nejspíš navýšíme, abychom zvýšili míru spolehlivosti našeho testu.

-ChaK-

<sup>1</sup> Navazuje na diskuzi H&S z čísla 7/2017.