

Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

1. Zaúčtování oprav



Ahoj Sally. Dokončujeme audit našeho nového klienta ABC s.r.o. a máme jedno významné zjištění. Neúčtovali o odloženém daňovém závazku, který je podle našeho orientačního výpočtu nad celkovou materialitu.

Takže jsi jim navrhl jeho zaúčtování?

Ano, a oni se zaúčtováním souhlasí. Požádali mě, ať jim dáme náš výpočet jako podklad.



Moment. Chtějí účtovat podle našeho orientačního výpočtu?

Ano. Říkají, že nám věří, že jsme to spočítali správně. Sami tomu stejně prý nerozumí.

To ale není dobře. Je to jejich závěrka a vedení má odpovědnost za správné a úplné účetnictví. Nemohou slepě spoléhat na náš orientační výpočet.

To máš pravdu. To bychom nebyli nezávislí, co?

Přesně tak.

Znamená to, že jim ten náš výpočet nesmím ukázat, dokud neprovedou svůj vlastní?

Takhle striktní být nemusíš. Náš orientační výpočet s nimi můžeš probrat. Vedení se ale musí samo ujistit o správnosti a úplnosti všech vstupních hodnot, matematické správnosti a vhodnosti použitých předpokladů.

Rozumím. Koneckonců potřebují podklad se všemi náležitostmi pro svůj účetní zápis. Nemohou své účtování dokládat pouze číslem od auditora.

Už jsem zažila případ, kdy vedení k úpravě z minulých let říkalo, že neví, co to je, ale že to po nich chtěl předchozí auditor. A to byl při našem auditu velký problém.

Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

2. Neopravené nesprávnosti



Hugo, máme u společnosti XYZ nějaké neopravené nesprávnosti?

Máme pár částek, které představují nesprávnosti v odhadu nebo jsou výsledkem extrapolace vzorku, ale nejsou významné. V součtu činí tyto nesprávnosti méně než půlku materiality. Platí to o dopadu jak na výsledek hospodaření, tak i na vlastní kapitál, aktiva a cizí zdroje.

Dobře. Chtěla jsem se ujistit, že se součet nesprávností neblíží materialitě.

Rozumím. Kdyby se neopravené nesprávnosti v součtu blížily materialitě, existovalo by riziko, že by v součtu s dalšími možnými nezjištěnými nesprávnostmi mohly přesáhnout materialitu, a to by mohl být problém. To tady, myslím, nehrozí.

Takže seznam neopravených nesprávností bude součástí prohlášení vedení.

To jsem jim navrhl. Ale oni nesouhlasí s tím, že to jsou nesprávnosti. Věří, že jejich účetnictví je správně.

Podle ISA musí být soupis námi identifikovaných neopravených nesprávností součástí prohlášení vedení, ale můžou v něm uvést, že s naším seznamem nesouhlasí, a vysvětlit proč.

To můžou? Napsat, že s námi nesouhlasí?

Klidně.

Tak co po nich vlastně chceme podepsat?

Chceme, aby podepsali, že ty námi navržené úpravy prostě nejsou materiální. To je to, na čem se musíme s vedením shodnout. Nemůžeme jednostranně učinit závěr, že nějaká záležitost je nevýznamná.

Hugo a Sally se baví o projednání výsledků auditu

3. Projednání zprávy auditora



Sally, tak u společnosti ABC s.r.o. s tím chybějícím odloženým daňovým závazkem nakonec budeme dávat výhradu.

Jak to?



Rozhodli se, že tu odloženou daň opraví až příští rok. Nechtějí do letošní závěrky sahat, protože už reportovali výsledky do skupiny a nechtějí mít rozdíl oproti účetní závěrce. Snažil jsem se je přesvědčit, ale nedají si říct.

To mi nepříjde šťastné. S kým jsi to projednával?

S jejich finančním ředitelem, který je pověřen vedením, aby sestavil účetní závěrku a komunikoval s auditorem.

A je i statutárním orgánem?

Není. Jednatel je Holandan nominovaný mateřskou společností, který přijíždí do Čech jen párkrát do roka. Vše okolo financí a účetnictví řídí finanční ředitel.

Hugo, na to pozor! S jednatelem je potřeba návrh zprávy s výhradou projednat. Třeba bude mít na zaúčtování odložené daně jiný názor. Výrok auditora s výhradou by mu mohl vadit. Koneckonců je to on, kdo musí účetní závěrku jako odpovědná osoba podepsat.

To máš pravdu. Teď si navíc vzpomínám, že zákon o auditorech a auditorské standardy požadují projednání zprávy auditora se statutárním orgánem. Tak já to s tím Holandanem proberu. Myslíš, že bude stačit, když mu zavolám?

Stačí. Způsob projednání není předepsán. Je v pořádku probrat to s ním po telefonu nebo prostřednictvím videokonference.

Jasně, ale stejně si takovou konverzaci musím ve spise zdokumentovat, alespoň stručným zápisem.

To určitě. A bacha – zákon nám říká, že kdyby ke zprávě měl nějaké připomínky, tak jsme povinni je vypořádat písemně.