

Auditor 10/2023

Hugo a Sally se baví o testování jednotkové ceny zásob zboží při ocenění FIFO a standardními cenami

1. Testování zásob zboží

Ahoj Sally, provedl jsem kontrolu sekce zásob zboží, kterou auditoval náš asistent Mojmír. S hrůzou jsem zjistil, že vůbec netestoval tvrzení správnosti částky, tedy tvrzení A.

Mě to nepřekvapuje, protože i v časopise Auditor jsem četla, že jedno z nejčastějších zjištění z kontrol kvality je, že se auditoři zabývají pouze existencí zásob, případně opravnou položkou k nim. Pojdme si s ním sednout a vysvětlit mu to.

(o chvíli později)

Ahoj Mojmíre, chtěli bychom s tebou probrat, co jsme zjistili při kontrole sekce zásob, kterou jsi auditoval.

Jasně, auditoval jsem zásoby poprvé, a chtěl bych proto vědět, zda jsem něco neopomněl.

Mojmíre, začneme tím, jaká rizika jsme identifikovali v rámci našeho auditního plánu?

Existenci, tu jsem pokryl fyzickou účastí na inventuře zásob na konci roku. A pak jsme tam měli ocenění, a to jsem se zaměřil na správnou výši opravné položky.

A kde máš důkazní informace k brutto hodnotě zásob, tj. tvrzení správnosti částky?

No, odsouhlasil jsem si brutto hodnotu na skladovou evidenci.

Jenže my potřebujeme získat důkazní informace o tom, že hodnoty ve skladové evidenci jsou správně.

Tak to budu muset ještě něco otestovat.

Přesně! Hugo ti vysvětlí, jak.

Auditor 10/2023

Hugo a Sally se baví o testování jednotkové ceny zásob zboží při ocenění FIFO a standardními cenami

2. Testování správnosti ocenění zásob zboží oceněného metodou FIFO

Tak se do toho pustíme. Jakou účetní metodu klient při ocenění zásob používá?

Nakoupené zboží oceňuje pořizovací cenou včetně vedlejších pořizovacích nákladů nebo-li VPN. Pro úbytky nakoupeného zboží používá metodu FIFO.

Myslím si proto, že vhodným auditním postupem v reakci na riziko materiální nesprávnosti pro tvrzení A, tedy správnost, bude detailní test věcné správnosti.

Myslíš reprezentativní výběr?

Ano.

Od klienta jsem si vyžádal skladovou sestavu zboží ke konci účetního období a odsouhlasil jsem si ji na obratovou předvahu. Podle naší metodiky si stanovím velikost vzorku. Nejsm si ale jistý, jak vybraný vzorek správně otestovat.

Rozumím, vzhledem k tomu, že klient používá metodu FIFO, mělo by ocenění zboží ke konci účetního období odpovídat cenám z posledních nákupních faktur včetně faktur za VPN. Požádej tedy klienta, aby ti doložil tyto faktury pro vybraný vzorek zboží.

Už tomu začínám rozumět. Budu porovnávat jednotkové ocenění dle skladové evidence na nákupní cenu na poslední fakturu a související VPN.

Vzhledem k tomu, že množství na skladě ke konci účetního období nemusí pocházet pouze z posledního nákupu, možná budeš těch faktur potřebovat víc.

Takže otestuji vzorek u každé položky a nechám si doložit všechny relevantní faktury. A co když najdu rozdíl? Můžu ho ignorovat, když bude zanedbatelný?

Mojmíre, na zanedbatelné rozdíly pozor. Protože jsme v tomto případě použili reprezentativní vzorek a při metodě FIFO by žádné rozdíly proti fakturaci vznikat neměly, je třeba i zanedbatelnou identifikovanou nesprávnost extrapolovat na celou populaci zásob zboží. Postup už znáš.