

Obsah

AKTUALITY

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR (Eva Rokosová)	2
Pohyblivý příspěvek pro rok 2010 (Libuše Šnajdrová)	2
Ze zasedání Výboru pro veřejný sektor KA ČR (Martina Smetanová)	4
Slib nových auditorů (Libuše Šnajdrová)	5
Kandidáty do volených orgánů KA ČR navrhujte do 15. dubna 2010 (Miroslav Kodada)	6
Co obnáší práce v Dozorčí komisi KA ČR (Michal Hora)	7
Zavedení desáté dílčí zkoušky Auditing II (Jiří Ficbauer, Libuše Šnajdrová)	8
Rámcová smlouva o pojištění auditorů – – změna názvu obchodní společnosti (Tomáš Brumovský)	8

HLAVNÍ TÉMA – MEDIÁLNÍ A REKLAMNÍ AGENTURY

Úvod do problematiky komunikačního průmyslu (Helena Lišková Štěpánčlková)	9
Specifika účtování u reklamních agentur a jejich odběratelů (Jana Horynová)	11
Audit u reklamních agentur a jeho specifika (Jiří Šimek)	14

NA POMOC AUDITORŮM

IFRS 9 – První fáze nahrazení standardu IAS 39 pro finanční nástroje (Martin Skácelík)	19
Provádění kontrol kvality statutárních auditorů z pohledu zajištění povinnosti stanovené § 24, odst. 7 ZoA (Stanislav Staněk, Jiří Ficbauer)	23

RECENZE	27
---------------	----

LIDÉ A FIRMY	28
--------------------	----



e-příloha Auditor 2/2010

OBSAH

- Z koordinačního výboru pro daně
- Vedení účetnictví příspěvkovými organizacemi od 1. 1. 2010
- Poznámky k přezkoumávání hospodaření obcí
- Přeje si EU mezinárodní standardy?

Toto číslo vyšlo **3. 3. 2010**
Uzávěrka pro příjem podkladů
pro další číslo je **17. 3. 2010**

Připravují se překlady nových standardů ISA



Michal Štěpán

účetních závěrek za rok 2010 pobeží podle nových „klarifikovaných“ standardů ISA (standardy upravené v rámci projektu IFAC – Clarity Project).

Jak jsem informoval na listopadovém sněmu, všech 36 auditorských standardů včetně standardu pro řízení kvality bylo přepracováno. Zhruba polovina pouze po stránce formální, ale druhá polovina i po stránce obsahové. Byly jasně stanoveny základní cíle každého standardu, a zároveň byly jasně odděleny povinnosti auditora (od kterých se nelze odchýlit) a aplikační návody (které lze případně nahradit jinými vhodnými procedurami). Celkem jde o zhruba tisíc stránek textu. To je porce, kterou nejde vstřebat za jeden večer.

Originální anglické verze všech klarifikovaných standardů jsou dostupné od jara 2009. Od podzimu 2009 jsou na webových stránkách komory k dispozici pracovní překlady všech standardů do češtiny. Ty sice ještě trpí nedokonalostmi, avšak pro seznámení se s obsahem jsou dostačující.

Od konce loňského roku probíhá intenzivní práce na dokončení překladů. Proces je to náročný, zahrnuje sjednocování terminologie v řádu stovek termínů a množství dalších úprav prováděných pracovníky komory, mezi něž patří kompletní jazyková korektura externím specialistou a revize redakční radou pro překlad ISA. Paralelně probíhá revize překladu ze strany překladatelů Evropské komise. Naším cílem je dosáhnout

jejich souhlasu s kompletním zněním tak, aby se v případě přijetí ISA Evropskou komisí náš překlad stal překladem oficiálním.

Do konce ledna se podařilo obdržet kompletní připomínky překladatelů EK k první verzi překladů. Momentálně jsou tyto připomínky zapracovávány spolu s výsledky revize členů redakční rady a mého konečného čtení. Práce je to úmorná ani ne tak kvůli počtu připomínek, ale spíše z důvodu provázanosti všech standardů. Úprava jednoho slova či věty často vyžaduje její replikaci ve všech ostatních standardech. Cítíme však, že stojí za to udělat maximum pro kvalitu výsledného textu. Koneckonců, vzhledem k závazku IAASB dát si „oddechový čas“ a nesahat po určitou dobu do standardů ISA je zřejmé, že s tímto překladem budeme všichni žít několik dalších let.

Od února jsou na webu komory zveřejňovány nové verze překladů, které by měly být „téměř“ konečné. Změny budeme provádět již pouze na základě případných připomínek překladatelů EK (kteří tuto verzi opět revidují) nebo kdybychom ještě zjistili nějakou zásadní věc vyžadující úpravu.

Pokud cítíte chuť se s klarifikovanými auditorскими standardy včas seznámit a třeba i přispět k jejich překladu, máte nejlepší šanci tak učinit nyní. Jsem opatrný v tom, abych sliboval termín publikace definitivních překladů. Vzhledem k momentálnímu tempu prací a dosavadní vstřícné spolupráci s překladateli EK jsem optimistou, že si nové standardy budete moci vzít s sebou nejpozději na vaši letní dovolenou.

Michal Štěpán

člen Výkonného výboru KA ČR
a předseda redakční rady
pro překlad ISA

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR

Výkonný výbor na svém zasedání 8. února 2010 projednal zejména:

- stálou agendu předkládanou Výborem pro otázky profese v souladu se zákonem o auditorech, schválil došlé žádosti o dočasný zákaz auditorské činnosti a výjimky z výše fixních příspěvků,
- agendu Výboru pro auditorské zkoušky, zejména došlé žádosti o uznání dílčí části auditorské zkoušky,
- agendu Výboru pro legislativu a vnitřní normy, který se v nadcházejícím období bude především zabývat aktualizacemi

směrnic komory, které schvaluje prezident.

Výkonný výbor dále schválil:

- plány činnosti výborů a redakční rady pro časopis Auditor a redakční rady pro překlad ISA na rok 2010 v návaznosti na priority činnosti pro rok 2010,
- novelu akčního plánu IFAC pro KA ČR.

Výkonný výbor vzal na vědomí:

- informaci o slibu auditorů konaném v lednu t.r.,
- informace z Rady pro veřejný dohled o kontrole metodiky pro

kontrolu auditorů ve smyslu zákona o auditorech,

- informace Výboru pro veřejný sektor o spolupráci s MF ČR,
- informace o průběhu korektur překladů ISA 2009 ve spolupráci s překladatelem Evropské komise,
- zápisy ze zasedání prezidia, výborů a komisí,
- zprávu ze zasedání Národní účetní rady,
- informace Kárné komise.

Eva Rokosová
Úřad KA ČR

Pohyblivý příspěvek pro rok 2010

Dovolujeme si připomenout, že se blíží termín pro zaslání vyplněného formuláře „Vyúčtování příspěvků“ do Komory auditorů ČR. Nově se dle § 3 Příspěvkového řádu KA ČR, schváleného sněmem v listopadu 2009, podává **vyúčtování příspěvků do 31. března 2010. Vyúčtování příspěvků podávají všichni auditoři a auditorské společnosti.** Tato povinnost pro auditory vyplývá z ustanovení zákona o auditorech č. 93/2009 Sb., a v návaznosti z § 3 odst. 1, 2 a 3 Příspěvkového řádu KA ČR.

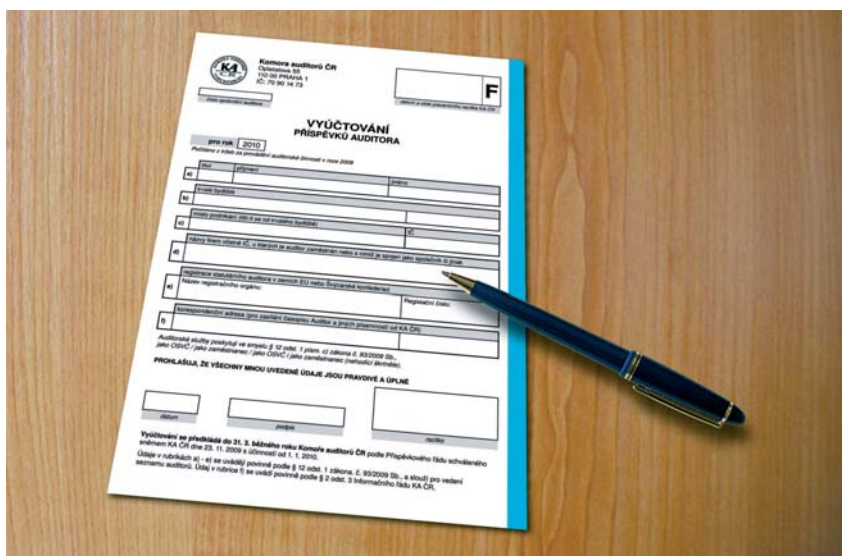
Splatnost pohyblivého příspěvku na činnost komory pro rok 2010 je pak dle § 4 odst. 2 Příspěvkového řádu do 30. června 2010. Základem pro výpočet pohyblivého příspěvku jsou v souladu s Příspěvkovým řádem Komory auditorů ČR příjmy (tržby) bez DPH dosažené v předchozím roce, tedy roce 2009, za auditorské služby konané na území České republiky.

Sazba pohyblivého příspěvku je stanovena podle Příspěvkového řádu na 0,45 % z výše uvedeného základu.

Auditoři (fyzické osoby) naleznou formulář jako vloženou přílohu tohoto čísla. Auditorským společností bude formulář rozeslán poštou koncem února 2010. Formulář pro vyúčtování příspěvků je také k dispozici na webových stránkách komory www.kacr.cz v sekci Formuláře, kde si jej lze stáhnout a po vyplnění zaslat na komoru e-mailem na snajdrova@kacr.cz nebo na kacr@kacr.cz.

Upozorňujeme auditory a auditorské společnosti, že v souladu s ustanovením § 43 - 45 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, je třeba vyplnit údaje k dotazu o auditování subjektů veřejného zájmu uvedeném v dotazníku pro vyúčtování příspěvků auditora nebo auditorské společnosti.

Subjekty veřejného zájmu jsou právnické osoby, které jsou založeny podle českého práva a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoliv členského státu Evropské unie nebo smluvního státu dohody o Evropském hospodářském prostoru. Patří k nim také banky, pojišťovny, zajišťovny, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, zdravotní



pojišťovny, penzijní fondy, spořitelni a úvěrní družstva, obchodníci s cenými papíry, centrální depozitář, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnosti, investiční fondy a instituce elektronických peněz. Subjektem veřejného zájmu je rovněž obchodní společnost, družstvo nebo konsolidující účetní jednotka v případě, že průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní společnosti, družstva nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převýšil 4000 zaměstnanců.

Pohyblivý příspěvek zasilejte na číslo účtu 87039011/0100. Variabilní symbol je u auditorů ve struktuře xxxx31, z toho xxxx je číslo osvědčení, resp. oprávnění a u auditorských společností ve struktuře xxx32, z toho xxx je číslo osvědčení, resp. oprávnění. Variabilní symbol je třeba uvádět přesně, protože slouží k identifikaci plátce.

Pokud vypočtená výše pohyblivého příspěvku zaokrouhlená na celé koruny směrem dolů nepřesáhne 200 Kč, pohyblivý příspěvek se neodvádí, nicméně vyúčtování je třeba

komoře zaslat. V případě pozdní úhrady příspěvku obdržíte fakturu na úhradu úroku z prodlení.

Závěrem ještě upozornění, že v souladu s novým zákonem o auditorech probíhá výměna auditorských osvědčení, včetně tzv. malých auditorských osvědčení, za oprávnění. V této souvislosti jsou všichni auditori, asistenti auditora a auditorské společnosti povinni dle ustanovení § 56 odst. 2 zákona o auditorech oznámit komoře informace, které vyjadřují skutečný stav, a které se zapisují do seznamu auditorů, auditorských společností nebo do seznamu asistentů auditora. K tomu slouží **dotazníky pro auditory, asistenty auditora a auditorské společnosti**, které jsou na webových stránkách komory www.kacr.cz v sekci Formuláře. Obracíme se proto na všechny auditory, asistenty auditora a auditorské společnosti, aby příslušné dotazníky vyplnili a zaslali na komoru, pokud tak již neučinili.

Libuše Šnajdrová
referát evidence auditorů KA ČR

Fixní příspěvky jsou splatné do 31. ledna

Dovolujeme si připomenout, že fixní příspěvky auditorů, auditorských společností a asistentů auditora pro rok 2010 byly splatné ke dni 31. ledna 2010. Příspěvky na činnost Komory auditorů ČR jsou hrazeny povinně ze zákona o auditorech ve výši dle Příspěvkového řádu komory auditorů ČR.

Výše příspěvku odpovídá Příspěvkovému řádu schválenému sněmem v roce 2009.

Roční příspěvek je stanoven:

- auditor 2 900 Kč,
- asistent auditora 2 900 Kč,
- auditorská společnost 15 000 Kč.

Auditoři, kteří mají k datu splatnosti fixního příspěvku pozastaveno oprávnění k poskytování auditorských služeb nebo dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti, platí polovinu fixní části příspěvku.

Číslo účtu Komory auditorů ČR je 87039011/0100. Uvádějte vždy variabilní symbol, který slouží k identifikaci plátce. VS tvoří číslo osvědčení, resp. oprávnění auditora + 31 (xxxx31), u auditorských společností číslo osvědčení, resp. oprávnění + 32 (xxx32) a u asistentů registrační číslo + 33 (xxxx33).

Libuše Šnajdrová
referát evidence auditorů KA ČR

Mimořádná příloha: Přehled novel IFRS

S tímto číslem časopisu Auditor dostáváte do rukou mimořádnou přílohu, která obsahuje aktualizovaný přehled novel Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Vedle výčtu všech změn, jež nás v roce 2010 a následujících letech v oblasti IFRS čekají, obsahuje tento materiál i popis důvodů, které ke změnám vedly.

Snahou je napravit to, že oficiální české překlady IFRS zveřejňované ve věstníku EU jsou dostupné se zpožděním, které je způsobeno časově náročným schvalovacím procesem v Evropské unii.

Autoři při zpracování textu vycházeli z anglického znění IFRS. Nezávislou recenzi celého textu provedl výbor Komory auditorů pro IFRS.

-av-

Seminář k novému ZoA v Brně se přesouvá na březen

Seminář „Nový zákon o auditorech a související vnitřní předpisy“ profesora Jana Dědiče a docenta Ladislava Mejzlíka byl přesunut z původního termínu 18. února na čtvrtek **25. března 2010**. Místo i čas konání semináře zůstávají nezměněné.

-jk-

Tisková oprava ve zkušebním řádu KA ČR

Ve Zkušebním řádu KA ČR schváleném XIX. sněmem dne 23. listopadu 2009, který byl auditorům zaslán poštou spolu s ostatními novými předpisy komory, došlo k tiskové chybě v datu v § 9 Přechodná ustanovení v odst. 2. Správné znění odstavce (2) je:

Uchazečům o auditorskou zkoušku, kteří podali žádost a nevykonali žádnou dílčí auditorskou zkoušku do 23. listopadu 2009, počíná běžet 12měsíční lhůta podle § 1 odst. 14 tohoto zkušebního řádu ode dne 23. listopadu 2009.

Za toto nedopatření se omlouváme. Úplné znění zkušebního řádu najdete také na webových stránkách komory www.kacr.cz v části pro auditory / Vnitřní předpisy Komory auditorů ČR. **-jk-**

FEE pořádá v dubnu kongres v Benátkách

Federace evropských účetních (FEE) ve spolupráci s italskou CNDCEC pořádá ve dnech 15. – 16. dubna 2010 v Benátkách kongres pro malé a střední účetní firmy pod názvem: EUROPEAN ACCOUNTANTS: SHAPING THE FUTURE – *How to advise, assist and audit SMEs in a changing regulatory environment.*

Účastnický poplatek činí 680 eur + DPH při registraci do 10. března 2010 a 730 eur + DPH při pozdější registraci. Bližší podrobnosti o kongresu, vč. přihlášky a programu najdete na webových stránkách komory.

Účast na tomto kongresu bude započítána do KPV. **-jk-**

Metodický pokyn MŠMT k poskytování dotací soukromým školám

Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy vydalo metodický pokyn k provedení § 6 odst. 5 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, za kalendářní rok 2009.

Tento pokyn ukládá soukromým školám a zařízením povinnost, aby doložily vynaložení zisku na výdaje za výchovu a vzdělávání, běžný provoz, popřípadě u speciálních škol a zařízení i za rehabilitaci potvrzené oprávněnou osobou – auditorem.

Znění metodického pokynu naleznete na úvodní stránce webových stránek komory www.kacr.cz v rubrice Aktuality. **-pse-**

Ze zasedání Výboru pro veřejný sektor Komory auditorů ČR

Členové Výboru pro veřejný sektor KA ČR (dále jen VVS) na svém prvním letošním zasedání konaném dne 15. ledna projednali:

- informace z jednání Výkonného výboru (VV);
- informace o schůzce se zástupci Ministerstva financí ČR (MF), která byla věnována problematice smlouvy o vykonání/provedení přezkoumání hospodaření;
- koncepci novelizace auditorského standardu č. 52 o přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky územních samosprávných celků.

Schůzka se zástupci MF aneb jak to všechno začalo

Dne 14. září 2007 zveřejnilo MF ve svých zprávách*¹ vzor smlouvy o provedení/vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Hlavním důvodem vzniku tohoto dokumentu byla zjištění krajských úřadů vyplývající zejména z nesprávných nebo neúplných smluv uzavřených mezi obcí a externím auditorem nebo auditorskou společností („auditor“).

Navržený vzor smlouvy byl jako metodická pomůcka určen zejména statutárním zástupcům obcí (tzn. starostům či primátorům), jejichž povinností bylo podepsat smlouvu o přezkoumání hospodaření v případě, kdy přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok mělo být zadáno auditorovi.

Vzhledem k tomu, že navržený vzor smlouvy neobsahoval všechny odkazy na příslušné právní předpisy platné pro auditory, vznikla koncem roku 2008 pracovní skupina složená ze zástupců MF a členů VVS, která se zavázala vypracovat takový vzor smlouvy, který by vyhovoval jak

požadavkům a potřebám obcí, tak auditorům.

Výbor pro veřejný sektor připravil vzor smlouvy, který předloží Výkonnému výboru k projednání. Jakmile bude vzor smlouvy schválen, bude uveřejněn na webových stránkách KA ČR a publikován v časopise Auditor.

Vzor smlouvy bude obsahovat základní náležitosti, které by smlouva mezi obcí a auditorem



měla mít, a které lze v případě potřeby doplňovat a rozšiřovat, např. o další dohodnuté služby. Vzor smlouvy není zcela závazný, ale doporučený. Údaje v něm uvedené vycházejí ze současně platné legislativy. Aplikace jeho obsahu bude však vždy závislá na dané účetní jednotce, konkrétní situaci a daných okolnostech.

Novelizace auditorského standardu č. 52

V současné době pracuje výbor na novelizaci auditorského standardu č. 52, jehož návrh bude předložen Výkonnému výboru k projednání. Součástí novelizovaného standardu bude i nový vzor zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Důvodem novelizace byla zejména zjištění MF a krajských úřadů o nesprávných, respektive neúplných informacích uvedených ve zprávách o výsledku

*¹) Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů, č. 4, ze dne 14. září 2007, www.mfcr.cz

přezkoumání hospodaření připravených auditory nebo auditorskými společnostmi.

Vzor zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je určen zejména těm auditorům, kteří přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí v praxi provádějí. Vzor zprávy vychází ze současně platné legislativy.

V tomto případě platí, že jakmile bude auditorský standard schválen, bude zveřejněn na webových stránkách KA ČR a publikován v časopise Auditor.

Pozvání na jednání VVS přijala Zdenka Drápalová, ředitelka odboru VI. Nejvyššího kontrolního úřadu (NKÚ), která členy výboru informovala o:

- činnosti, kterou tento odbor zabezpečuje (provádí kontrolní činnost a metodickou pomoc v oblasti finančního auditu a zpracovává pracovní postupy

pro realizaci finančního auditu účetních jednotek v rámci státního rozpočtu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Dále odbor vypracovává stanoviska k návrhům a změnám obecně závazných předpisů pro oblast regulace účetnictví a výkaznictví účetních jednotek v rámci státního rozpočtu),

- chystané novely zákona o NKÚ,
- plánované možné spolupráci NKÚ a auditorů/auditorských společností,
- dotazníkovém šetření v zemích EU, které se týkalo spolupráce nejvyšších kontrolních úřadů a auditorů/auditorských společností.

Martina Smetanová

členka Výboru pro veřejný sektor

Slib nových auditorů

Dne 11. ledna 2010 se v sídle Komory auditorů ČR uskutečnil slavnostní slib nových auditorů. Podmínkou zápisu do seznamu auditorů bylo složit devět písemných zkoušek během předešlých tří let a celý tento proces zavřít úspěšně složenou náročnou ústní zkouškou. Ti, kteří dokončili skládání dílčích písemných zkoušek po nabytí účinnosti zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, již ústní zkoušku neskládali, protože ji nový zákon o auditorech neobsahuje. Zároveň všichni splnili podmínku povinné tříleté praxe asistenta auditora. Noví auditoři přišli složit slib, jak stanoví zákon, do rukou prezidenta komory Petra Šobotníka.

Skládání slibu a předávání nových oprávnění se dále za komoru zúčastnili členové Výkonného výboru Jiří Ficbauer, Zdeněk Grygar a Hana Filipcová.



Slib auditorů proběhl ve slavnostní atmosféře. Předáním oprávnění skončila formální část setkání a následovala neformální uvolněná debata, ve které měli noví auditoři příležitost sdělit si své dojmy a zážitky z náročné cesty za získáním auditorského oprávnění.

Nově zapsanými auditory, kteří dne 11. ledna 2010 složili slib, jsou:

Příjmení a jméno	č.o.	Zaměstnavatel
Ing. KELLNER Vít	2156	COTAX AUDIT, s.r.o.
Ing. NOVÁKOVÁ Iva	2157	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Ing. BRABEC Tomáš	2158	Schaffer & Partner Audit s.r.o.
Ing. BUČKOVÁ Margita	2159	OSVČ
Ing. HANYŠOVÁ Romana	2160	OSVČ
Ing. URBANOVÁ Veronika	2161	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Ing. VYLEŤALOVÁ Gabriela	2162	AUDIT SERVIS, s.r.o.
Ing. JIREČEK Luděk	2164	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Ing. FRAJTOVÁ Pavlína	2165	VORLÍČKOVÁ & LEITNER Audit s.r.o.
Ing. PLAČEK Karel	2166	AVAM PLUS, s.r.o.
Ing. DOSPĚLOVÁ Jitka	2167	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Ing. ZOUBKOVÁ Iveta	2168	VORLÍČKOVÁ & LEITNER Audit s.r.o.
Ing. HENDRYCH Lukáš	2169	BDO Audit s.r.o.
Ing. HAVELCOVÁ Blanka	2170	BDO Audit s.r.o.
Ing. KOLÁŘOVÁ Monika	2171	FIZA, a.s.
Ing. ŘEHOŘOVÁ Lucie	2172	VGD - AUDIT, s.r.o.

Všichni přítomní zástupci komory popřáli novým auditorům hodně úspěchů při výkonu auditorské profese, poděkovali jim za jejich názory, které se týkaly jak zkuškového systému, tak i praxe asistentů auditora. Jejich osobních názorů si vedení komory velice váží a bude jich využívat při organizování další činnosti komory a při tvorbě nových předpisů.

Všem novým auditorům blahopřejeme a přejeme hodně štěstí při vykonávání auditorské profese.

Libuše Šnajdrová

referát evidence auditorů KA ČR

Kandidáty do volených orgánů KA ČR navrhujte do 15. dubna 2010

V souladu s ustanovením § 55 odst. 6 zákona o auditorech č. 93/2009 Sb., budou volby do orgánů komory (výkonný výbor, dozorčí komise a kárná komise) uskutečněny na XX. sněmu KA ČR v listopadu 2010 v Praze. S tímto číslem časopisu Auditor jsou auditorům rozeslány formuláře pro návrhy kandidátů do jednotlivých orgánů komory. Formuláře jsou také



ke stažení na webových stránkách komory www.kacr.cz v aktualitách. Upozorňujeme, že kandidáty pro volby do orgánů komory mohou navrhnout pouze auditori zapsaní v seznamu Komory auditorů ČR.

V souladu s § 3 odst. 1 Volebního řádu sněmu musí být návrhy na kandidáty do orgánů KA ČR předány volební komisi na adresu Komory auditorů ČR (Opletalova 55, 110 00 Praha 1), a to nejpozději do 15. dubna 2010. Rozhodující je datum uvedené na poštovním razítku a u osobně doručených návrhů datum uvedené jako den přijetí úřadem komory.

Součástí návrhu kandidáta do orgánu KA ČR je i jeho stručný profesní životopis. Volební komise KA ČR stanovila následující osnovu:

- odborná praxe,
- způsob poskytování auditorských služeb (§ 12 odst. 1 c, zákona č. 93/2009 Sb.),
- znalost anglického jazyka u kandidátů do výkonného výboru,
- jiná odborná činnost (např. vědecká, pedagogická, publicistická, literární činnost apod.).

Návrh musí obsahovat souhlas kandidáta s kandidaturou do příslušného orgánu. Aby nedošlo k porušení zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, obsahuje kandidátka i souhlas kandidáta se zveřejněním údajů specifikovaných v § 3 odst. 2 Volebního řádu sněmu. Tyto údaje budou otištěny v seznamech kandidátů do jednotlivých volených orgánů a rozeslány všem auditorům.

Vyplňte pečlivě všechny požadované údaje tak, aby byla kandidátka platná a vámi navržený kandidát mohl být zařazen na kandidátní listinu.

V souvislosti s navrhováním kandidátů do orgánů komory odkazujeme na Volební řád sněmu Komory auditorů ČR, § 3, odst. 3, písm. c), podle něhož volební komise vrátí navrhovateli do jednoho měsíce návrhy, ve kterých je navrhován kandidát, jenž je členem orgánu, do něhož je navrhován pro příští funkční období, a byl členem tohoto orgánu i v minulém funkčním období.

Sněm bude podle statutu komory volit 14 členů výkonného výboru a 6 náhradníků, 11 členů dozorčí komise a 4 náhradníky, 7 členů kárné komise a 3 náhradníky.

Volby do orgánů komory v roce 2010

Zvolením členů volební komise na listopadovém XIX. sněmu Komory auditorů v roce 2009 jsme nepřímo vstoupili do volebního roku do orgánů komory podle nového zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Tento zákon přímo stanovil v § 55 odst. 6 povinnost uspořádat volby do orgánů KA ČR do 31. prosince 2010. Termín byl stanoven na pondělí 22. listopadu 2010. Na tomto sněmu se bude volit nový výkonný výbor, dozorčí a kárná komise, a to podle nového

Volebního řádu schváleného sněmem KA ČR.

Volební pravidla

Ve volebním řádu KA ČR v § 3 jsou uvedeny podmínky, které musí kandidáti do orgánů komory splňovat. Kandidáty navrhnou auditori z řad auditorů zapsaných v seznamu auditorů vedeného komorou s tím, že návrhy kandidátů budou zaslány volební komisi na adresu komory do 15. dubna 2010.

Podle § 32 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb. může být do orgánu komory, s výjimkou sněmu, zvolen statutární auditor, který nemá v době konání voleb dočasně či trvale zakázán výkon auditorské činnosti. Funkční období člena orgánu nesmí přesáhnout dobu čtyř let. Opětná volba je možná, přičemž člen orgánu může setrvat v jedné a téže funkci nejdéle dvě po sobě jdoucí funkční období. V § 53 zákona je uvedeno: „Do dob nebo lhůt upravených tímto zákonem se započítávají doby nebo lhůty, které začaly běžet přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona“.

Pravidelná obměna členů orgánů KA ČR

Zákon č. 93/2009 Sb., v § 55 odst. 6 přinesl významnou změnu v systému obměny členů orgánů komory. Cituji: „Volby do orgánů KA ČR do 31. prosince 2010 s tím, že sedm členů výkonného výboru s nejvyšším počtem obdržovaných hlasů bude zvoleno na čtyři roky, zbývajících sedm členů na dva roky“. Z toho vyplývá, že volební sněm bude každé dva roky.

Nová pravidla pro volby do orgánů komory byla následně zapracována do Statutu a Volebního řádu KA ČR.

Miroslav Kodada

předseda Volební komise KA ČR

Co obnáší práce v Dozorčí komisi KA ČR?

Když jsem byl v roce 2007 na sněmu Komory auditorů České republiky zvolen do Dozorčí komise, měl jsem jen všeobecnou představu o tom, co práce v této komisi obnáší. V tomto článku bych se chtěl s ostatními auditory podělit o své pocity a dojmy z její činnosti.

Co je na práci v Dozorčí komisi krásné? Pro mě je to práce s lidmi. S lidmi, kteří vědí, že se určité normy musí dodržovat, a ne vykládat si je po svém. Při dohlídkách s pracovníky referátu kontroly se i s takovými auditory setkáte. Od počátku k vám přistupují s odstupem a myslí si, že úkolem kontroly je přistihnout je při něčem, co bychom jim mohli vytknout, potažmo je navrhnout na kárné řízení. Na druhou stranu se setkáte i s vřelým přijetím a ochotou naslouchat, kde a co by se mohlo zlepšit. Z takové kontroly máte radost stejně jako z toho, že jste

kolegovi pomohli a příští kontrola určitě přinese zlepšení.

Dalším, pro mě příjemným aspektem, je možnost cestování po celé České republice. Mohu říci, že za poslední dva roky jsem procestoval po republice mnoho a mnoho set kilometrů a poznával města a regiony. Z vyprávění kolegů auditorů jsem si udělal docela hezký obrázek o jednotlivých regionech a problémech auditorů, kteří v těchto regionech pracují, což bych se bez své práce v Dozorčí komisi nikdy tak nezprostředkovatně nedozvěděl.

Na závěr bych chtěl odpovědět na otázku, která mně byla položena jednou kolegyní auditorkou. „Co Vám práce v Dozorčí komisi přinesla, a co naopak vzala?“

Začal bych odzadu. Vzala mně čas. Každý měsíc je zasedání Dozorčí komise, a to v podstatě znamená den věnovaný pouze

Dozorčí komisi. V minulém roce jsem se zúčastnil přibližně dvaceti jedno- až dvoudenních kontrol. Každý si jistě spočítá, kolik jsem kontrolám věnoval času. A co mně práce v Dozorčí komisi přinesla? V první řadě to je spolupráce s kolegy v Dozorčí komisi a pracovníky referátu kontroly. V současném složení Dozorčí komise jsou zastoupeni kolegové jak z velkých, tak i z malých auditorských firem, a rovněž auditori pracující jako OSVČ. Výměna zkušeností mezi námi je neocenitelná. Další pro mě příjemnou stránkou práce v Dozorčí komisi je snaha pomoci kolegům auditorům. Snažím se o to, aby pro ně kontrola nebyla jen strašákem, kterým musí projít, ale aby si z kontroly kvality vzali i poučení do budoucnosti.

Michal Hora
člen Dozorčí komise KA ČR

FEE/CNDCEC Congress Programme Outline

Venice
15-16 April 2010

EUROPEAN ACCOUNTANTS: SHAPING THE FUTURE
How to advise, assist and audit SMEs in a changing regulatory environment

In Venice, the city where accounting developed in the late XV century, accountants in smaller practices from across Europe will have the opportunity to meet, to extend their professional networks and develop new business relationships, to learn about the latest policy developments that are shaping the environment, to exchange best practices and to explore new opportunities and novel client services.

Pozn.: Více informací tomto o kongresu najdete na straně 4 nebo na webu KA ČR.

Zavedení desáté dílčí zkoušky Auditing II

V souvislosti se zavedením desáté dílčí písemné zkoušky Auditing II vydává komora následující stanovisko schválené výkonným výborem dne 8. února 2010. Stanovisko vychází ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, který se v § 8 odst. 7 odvolává na zkušební řád, jenž je vnitřním předpisem komory.

Zkušební řád KA ČR, schválený sněmem 23. listopadu 2009 a účinný dnem schválení, stanovuje v § 3 odst. 2 deset dílčích písemných částí auditorské zkoušky. Nově zavedená dílčí písemná část zkoušky, uvedená v § 3 odst. 2 písm. j) bude dle § 9 odst. 3 zkušebního řádu vykonávána od 1. dubna 2010. Dle § 3 odst. 12 zkušebního řádu je auditorská zkouška vykonána složením všech dílčích zkoušek.

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, v § 4 odst. 1 stanovuje podmínky pro vydání auditorského oprávnění a zápisu do seznamu auditorů. Jednou z podmínek je dle § 4 odst. 1 písm. f) složení auditorské zkoušky, další podmínkou je dle § 4 odst. 1 písm. d) absolvování po dobu alespoň tří let odborné praxe podle § 29 v pracovním poměru jako asistent auditora nebo odborné praxe v obdobné pracovní pozici v jiném členském státě, v rozsahu nejméně 35 hodin týdně nebo po dobu ekvivalentní době tří let, pokud byla praxe v rámci týdne kratší.

Výkonný výbor komory rozhodl, že v souladu s uvedenými předpisy bude platit jednotný postup při zápisu do seznamu auditorů v přechodném období, kdy se zavádí desátá dílčí písemná část auditorské zkoušky:

- 1) V případě, že uchazeč složí do 31. března 2010 úspěšně všech současných devět písemných zkoušek a má do 31. března 2010 splněnou praxi asistenta auditora, komora ho na základě jeho žádosti zapíše do seznamu auditorů, i když o zápis požádá po 1. dubnu 2010.
- 2) V případě, že uchazeč složí do 31. března 2010 úspěšně všech současných devět písemných zkoušek a nemá do uvedeného data splněnou praxi asistenta auditora, nevztahuje se na něho povinnost složit desátou dílčí písemnou zkoušku, protože dnem 31. března 2010 byla dle § 3 odst. 12 zkušebního řádu auditorská zkouška vykonána. Do seznamu auditorů může být uchazeč zapsán až po splnění praxe asistenta auditora, protože splnění praxe asistenta auditora je podle § 4 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech jednou z podmínek pro zápis do seznamu auditorů.
- 3) V případě, že uchazeč nesloží do 31. března 2010 úspěšně všech současných devět písemných zkoušek, pokračuje ve skládání zkoušek dle zkušebního řádu a vztahuje se na něho desátá dílčí písemná zkouška.

Jiří Ficbauer

předseda Výboru pro otázky profese a etiku

Libuše Šnajdrová

referát evidence auditorů KA ČR

Rámcová smlouva o pojištění odpovědnosti auditorů – změna názvu obchodní společnosti

V čísle 1/2010 časopisu Auditor jsme vás informovali o rámcové pojistné smlouvě č. 805-92777-12 uzavřené mezi Českou pojišťovnou a.s., Kooperativou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group, ČSOB Pojišťovnou, a.s. a Komorou auditorů České republiky prostřednictvím makléřské společnosti Aon Stach Česká republika spol. s r.o., IČ 471 23 672, která se o pojistnou smlouvu stará.

V lednu t.r. **došlo ke změně názvu obchodní společnosti, z Aon Stach Česká republika spol. s r.o. na Aon Central and Eastern Europe spol. s r.o.**

Nové kontaktní informace o makléřské společnosti: *Aon Central and Eastern Europe spol. s r.o.*

IČ: 471 23 672

DIČ: CZ47123672

se sídlem Praha 2, Šafaříkova 201/17, PSČ 120 00 zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 12814.

Společnost je zapsána v registru České národní banky pod číslem:

- 000950PM jako pojišťovací makléř,
- 000949PA jako pojišťovací agent,
- 000951SLPU jako samostatný likvidátor pojistných událostí.

Bankovní, telefonní, faxová a emailová spojení zůstávají beze změn.

Internetové stránky firmy jsou: www.aon.cz.

Dovolujeme si vás požádat, abyste ve všech záležitostech používali nový název obchodní firmy Aon Central and Eastern Europe spol. s r.o. Informace naleznete rovněž na webových stránkách komory.

Tomáš Brumovský

člen Výboru pro otázky profese a etiku

Úvod do problematiky komunikačního průmyslu

Reklama jako taková je součástí marketingu, tedy souboru činností primárně určených na podporu ziskového prodeje výrobků nebo služeb. V současné době k ní lze v širším pojetí připojit i výkony výzkumných agentur, jejichž činností je sledování a hodnocení vývoje spotřebitelských preferencí, dále monitoring výkonů jednotlivých médií (podle sledovanosti, ceníkových cen a odhadovaných tržeb) nebo aktivity společností zaměřených na organizaci společenských i odborných akcí. Na základě dodavatelsko-odběratelských vztahů je úzce propojena s výrobním průmyslem (od potravinářského průmyslu po automobilový), IT obory a technologiemi, cestovním ruchem a sektorem služeb až po zábavní průmysl.

V době krize se obecně snižují výdaje na reklamní aktivity ze strany zadavatelů, přičemž reklamní rozpočty patří u zadavatelů reklamy při snižování provozních nákladů k položkám, které se škrtají jako první. Krizi vnímají společnosti v českém prostředí jako příležitost k zefektivnění marketingových kampaní (hodnocením parametru návratnosti vložených nákladů na reklamu a komunikaci). Pozornost proto přesouvají od reklamních aktivit, které přinášejí zejména kvalitativní parametry (jako míra pozitivního vnímání značky a její image), ke kvantitativně měřitelným aktivitám, u nichž lze jasně a přímo měřit efektivitu jejich použití.

Reklamní průmysl

V oblasti reklamy se pohybuje několik typů subjektů:

- Zadavatel reklamy** (klient), který prostřednictvím reklamní nebo komunikační agentury vytváří reklamní vzkaz (televizní nebo rozhlasový spot, tiskovou inzerci, internetový banner, billboard, účast na výstavě nebo veletrhu, testování produktu v místě prodeje...). V českém prostředí jsou nejvýraznějšími zadavateli reklamy především nadnárodní společnosti v oblastech rychloobrátkového zboží (potravin, nápoje, drogistické zboží, kosmetický průmysl), telekomunikační operátoři a automobilový průmysl. V minulém a letošním roce jsou poměrně silnými zadavateli také politické strany.
- Prostřednictvím **reklamní nebo komunikační agentury** nebo samostatně nakupuje zadavatel také použití nosiče, médium pro přenos reklamního sdělení (nákup reklamního času a / nebo prostoru v televizi, kině, outdooru, tištěných a elektronických médiích, účast na veletrhu, ochutnávková akce, reklamní předmět...) konečnému spotřebiteli.
- Konečným spotřebitelem** může být podle typu služeb a produktů fyzická i právnická osoba, hovoříme pak o segmentech B2B (tzv. business to business) nebo B2C (tzv. business to consumer).

Reklamní obor je typický mimořádně velkým podílem přidané hodnoty. Důvodem je značný počet

zprostředkovatelů reklamního sdělení na jeho cestě od zadavatele (jako majitele propagované značky) k cílovému spotřebiteli, a samozřejmě vysoký podíl kreativní práce na vzniku reklamního sdělení.

Český reklamní trh v současnosti

V současné době je v podstatě nemožné zjistit celkovou velikost trhu komunikačních a reklamních agentur, neexistuje přehled výsledků reklamního a komunikačního trhu v ČR. Veřejně dostupná kvantifikovatelná měřítka chybí, společnosti tudíž nelze vzájemně porovnávat. Ekonomické výsledky jsou většinou k dispozici jen na úrovni mateřských holdingů nebo skupin. Domácí komunikační trh je tedy v podstatě pro nezávislé posuzovatele dle veřejně dostupných dat poměrně nečitelný. Tato data se opírají o ceníkové ceny v médiích, případně o náklady zadavatelů na reklamu, nikoli o příjmy reklamního průmyslu jako takového.

Zadavatelé o alokaci svých finančních prostředků rozhodují na základě kritérií, jako je portfolio klientů oslovené agentury, kreativní výsledky, znalost reklamních kampaní dané agentury a vztahů s mediálními agenturami nebo přímo médií. Velkou roli hraje také osobní nebo odborné doporučení. Klient jako zadavatel tak nemá pro skutečně objektivní rozhodnutí jistotu, že zvolený dodavatel je finančně zdravý, má dostatečné pracovní kapacity a bude mu schopen zajišťovat služby ve stejné kvalitě po delší časové období.

Trend reklamního trhu v roce 2009

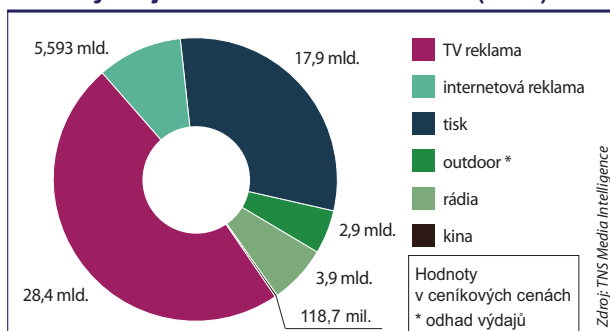
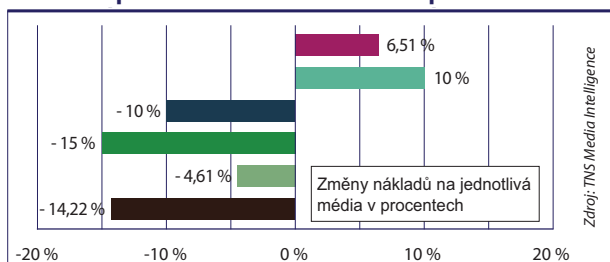
Rok 2009 je charakteristický poklesem výdajů na reklamu v médiích, jak dokládá tabulka. Uvedené hodnoty jsou v ceníkových cenách.

	Celkem mediální trh v ČR
2008	54 mld. Kč (+ 8,7 %)
2009	53,6 mld. Kč (- 2,27 %)

Zdroj: TNS Media Intelligence

Struktura nákladů na jednotlivá média v porovnání let 2009-2008 je graficky znázorněna na další straně. Jasně dokumentuje využívání efektivnějších komunikačních kanálů ze strany zadavatelů způsobené nebo vyvolané tlakem ekonomické krize.

S výkyvem poptávky po reklamních službách se lépe vyrovnávají subjekty se širokým záběrem diverzifikovaných služeb, tedy především agentury orientované na poskytování komplexních komunikačních a reklamních aktivit širokému portfoliu a spektru klientů. Silně rizikové z hlediska realizace plánovaného obrátu jsou naopak společnosti založené primárně pro jednoho klienta, který svými výdaji zajišťuje agentuře více než 60 % obrátu, a také společnosti orientované na poskytování vyhraněného druhu služeb nebo produktu, jako jsou

Náklady na jednotlivá média v r. 2009 (v Kč)**Nárůst / pokles nákladů v r. 2009 proti r. 2008**

například mediální agentury zastupující jedno médium. Krize samozřejmě méně postihne ty společnosti, které sledují vývoj mediálního trhu a jsou schopny výkyv v poptávce po jednom druhu služeb vyrovnat zvýšenou nabídkou a prodejem služeb v jiném oboru. Jsou to například agentury reagující na přesun sledovanosti z klasických médií, především televize a rádia, na internet.

Právní rámec, účetní a daňové hledisko reklamy

Z komplexnosti tohoto oboru vyplývají klíčové oblasti, na které je třeba se z účetního a daňového hlediska zaměřit. Především:

- jasná definice jednotlivých subjektů a vzájemných vztahů mezi nimi;
- definice produktu, jasné rozlišení „zboží“ a „služby“;
- stanovení ceny obvyklé: vysoký podíl přidané hodnoty a personalizace služeb a produktů reklamního oboru

na míru požadavků ze strany zadavatelů v určitých oborech neumožňuje cenu obvyklou jednoznačně definovat;

- stanovení nákupní ceny: v tomto oboru se velmi často setkáváme s výrazným odklonem od ceníkových cen (zejména při nákupu reklamních časů a prostoru) nebo jejich absencí a tvorbou smluvních cen (zejména v oboru produkce reklamních spotů).
- definice místa plnění služby;
- jasné vymezení času čerpání poskytnuté služby nebo produktu;
- správné časové a místní rozlišení licencí pro použití autorských práv v rámci smluvních vztahů mezi jednotlivými subjekty – ve vztahu k vlastnickým právům k propagované značce nebo konkrétnímu produktu, k právům na vzniklé dílo (vizuální, design, reklamní slogan, hudební znělku...), právo výkonných umělců (například herců v daném reklamním spotu).

Krizové období také akceleruje růst požadavků ze strany zadavatelů na garanci komerční úspěšnosti spolupráce s agenturou, a do značné míry tedy i přenos odpovědnosti za strategické rozhodnutí klienta na zvoleného dodavatele.

Z hlediska právního rámce se naskytá zásadní otázka vymezení této odpovědnosti, zejména s ohledem na minimální vliv třetí strany na interní procesy klienta (výroba, distribuce, logistika, cenová politika, informovanost personálu atd.).

Z hlediska účetního a daňového je pak nutné správně nastavit časový horizont měření výsledků efektivity a kvantifikovatelná kritéria (jako podíl na trhu, zvýšení obrátu v daném časovém období). Na straně agentury pak nastává otázka, v jakém rozsahu zahrnout pohyblivou složku odměny za poskytnuté reklamní služby (tzv. success fee) do plánovaného obrátu (a zisku) za dané časové období.

Helena Lišková Štěpánčíková

marketingový a komunikační manažer, Mazars

Přehled největších mediálních agentur (podle nákupního objemu)

Název společnosti	Sídlo společnosti	ÚZ ke dni	Auditor
OMD Czech, a. s.	Praha 4	31/12/08	KPMG Audit, s. r. o.
Mediaedge:cia, Czech Republic, s. r. o.	Praha 3	31/12/08	Deloitte Audit, s. r. o.
Médea, a. s.	Praha 4	31/12/08	Fučík a partneři, s. r. o.
PHD, a. s.	Praha 9	31/12/08	KPMG Audit, s. r. o.
Starcom MediaVest Group s.r.o.	Praha 7	31/12/08	Šárka Straková
Universal McCann, s. r. o.	Praha 8	31/12/08	auditor neuveden
Carat, s. r. o.	Praha 1	31/12/08	Deloitte Audit, s. r. o.
MindShare, s. r. o.	Praha 1	31/12/08	Deloitte Audit, s. r. o.
Initiative Media Prague, s. r. o.	Praha 8	31/12/08	PwC Audit, s. r. o.
Attention!Media, s.r.o.	Praha 1	31/12/07	KPMG Audit, s. r. o.

Zdroj: www.mediaguru.cz

Specifika účtování u reklamních agentur a jejich odběratelů



Jana Horynová

Problematika účtování reklamních a mediálních agentur je velmi široká. Pozornost jsem ve vlastním článku věnovala pouze oblastem, které jsou nejčastějším předmětem otázek a nejistoty a kde se nejčastěji účetně chybuje.

Abychom se mohli podívat na jednotlivá specifika účtování u reklamních agentur, použijeme zjednodušené rozdělení na dvě skupiny:

- 1) Mediální agentury jako společnosti zabývající se zajišťováním reklamy v médiích.
- 2) Společnosti „vyrábějící“ reklamu.

Společnosti zabývající se zajišťováním reklamy v médiích

K přehlednosti této problematiky využiji členění podle typu kontraktů, které jsou uzavřeny v pevných částkách, případně zohledňují i úspěšnost reklamy (tzv. success fee).

Pevná částka odměny

Agentury využívající pevnou částku odměny zpravidla se svými klienty uzavírají kontrakty na konkrétní časové období s celkovou částkou plánovaného rozpočtu. Pokud se podíváme na účtování kontraktu běžného roku, který nepřesahuje do dalších let a týká se pouze části roku, potom je účtování velmi jednoduché. Pro jednoduchost tedy zvolme následující příklad: *Společnost ABC dohodla s klientem kontrakt na zajištění televizní reklamy na období 1. – 28. února 2009. Celkový odsouhlasený rozpočet bude činit 500.000 Kč bez DPH (ideálně podložený písemnou smlouvou).*

Účtování u reklamní agentury

31x (37x) / 60x 500.000 Kč

Účtování u klienta (resp. odběratele dodané reklamy), popř. u nákupu služby reklamní agenturou

51x / 32x (37x) 500.000 Kč

Trochu složitější situace nastane v případě, kdy je kontrakt uzavřen na delší časové období a ovlivní nám tak dvě účetní období. Pro snadné pochopení opět uvádím příklad:

Společnost XYZ uzavře kontrakt na reklamu v rádiu, a to na období 1. prosince 2009 – 31. ledna 2010. Celková výše dohodnuté odměny za celé časové období bude činit 400.000 Kč bez DPH. Předpokládáme tedy, že reklama bude fyzicky odvysílána jak v období prosince, tak i ledna nového roku.

Pro dokreslení situace je nezbytné říci, že se právě nacházíme na konci roku 2009.

Účtování u reklamní agentury

31x (37x) / 60x	poměrná část za měsíc prosinec
31x (37x) / 38x	poměrná část za měsíc leden

V tento moment je třeba připomenout ještě pravidla pro účtování na účty „časového rozlišení“ a „dohadných položek“. Použití těchto různých účtů bývá v praxi velmi často nepřesné v rámci účtování při přelomu let. Pokud známe přesně časové období, za kdy je služba poskytnuta, dále pak částku a účel, účtujeme na účty časového rozlišení, a to poměrnou částí, kterou můžeme zjistit například skutečným odběrem reklamy v daném měsíci nebo rozlišenou podle kalendářních dní apod. Pokud některou z těchto podmínek neznáme, pak využijeme možnosti účtovat na „dohadné účty“. Tyto účty se používají k zachycení „dohadů“. Částky pravděpodobně nebudou přesné, můžeme se tak od těchto „odhadů“ odchýlit, a díky jejich tvorbě pak můžeme následující rok po vystavení faktury částku rozdílu mezi dohadem a skutečností zúčtovat do daňově účinných výnosů.

Z toho tedy vyplývá, že částka dohadné položky nemusí být stanovena přesně na koruny, ale stačí ji odhadnout např. na tisícikoruny. Přesnost částek záleží na celkovém finančním objemu zakázky a následném ovlivnění výnosů společnosti.

Účtování u klienta (resp. odběratele dodané reklamy), popř. u nákupu služby reklamní agenturou

Situace je v podstatě obdobná jako u účtování v rámci reklamní agentury. Ovlivňuje tedy náklady ve skupině 51 na MD a závazky na straně DAL. Stejně



postupujeme i u časového rozlišení či tvorby dohadné položky.

Pevná částka odměny a success fee

Kontrakt s klientem může být dohodnut také nejen na konkrétní službu, ale například také na předpokládané zvýšení objemu zakázek, zvýšení počtu nových zákazníků a obdobně jasně měřitelná a k dané službě přímo vztážená kritéria jejího pozitivního dopadu. Obě strany přitom vycházejí z předpokladu, že investice vložené do nákupu konkrétní služby (například realizace produktové reklamní kampaně), budou mít přímý vliv na zlepšení hospodářských ukazatelů objednatel služby.

V tomto případě se velmi často používá tzv. success fee, tedy „částka z úspěchu“, která bývá většinou stanovena procentem například z nově uzavřených zakázek. Přiznání a výpočet success fee je individuální a závislý na dohodě obou stran.

Pokud se podíváme na účtování, tak pevná částka odměny bude účtována stejným způsobem jako v předchozích bodech. To znamená, že pokud bude ovlivňovat pouze jedno účetní období, bude účtována přímo do výnosů u reklamní agentury a do nákladů u klienta. Pokud dohodnuté období bude delší a přesáhne dvě účetní období nebo více, budeme účtovat o časovém rozlišení či dohadu. V případě success fee není situace tak jednoduchá, protože k vyplacení této odměny dojít může, ale také nemusí. V rámci účtování bychom na situaci měli nahlížet z pohledu reálného odhadu této situace a věrného a poctivého obrazu v rámci zachycení účetních transakcí. O časovém rozlišení této odměny bychom měli účtovat v návaznosti na podmínky přiznání odměny (popř. po zaplacení odběratelem, po podpisu smlouvy atp.) a také na základě časového dopadu těchto transakcí. Nesmíme také zapomenout na hledisko opatrnosti, které je nezbytné zahrnout do kalkulace, resp. do účtování těchto odměn.

Společnosti zabývající se výrobou reklamy

I v tomto případě bychom mohli různé účetní pohledy rozdělit podle typu jednotlivých kontraktů:

Kontrakty dohodnuté na bázi přefakturace nákladů a marže

Reklamní agentura využívající tento způsob fakturace je chráněna před neočekávaným zvýšením cen od svého dodavatele a zároveň pravděpodobně nebude mít komplikace s případným navýšením rozpočtu, pokud dojde ke zvýšení cen. Pro zjednodušení můžeme hovořit například o kontraktu na vytvoření internetové reklamy a následně i dodání propagačních předmětů s logem, kdy se toto pořízení zboží realizuje subdodavatelsky. Pokud jde o přefakturaci z pohledu účetního, v praxi se setkáváme s dvojím způsobem účtování.

Účtování do nákladů a výnosů

Tento způsob je v praxi velmi často používaný. V případě, že přefakturováváme služby, je velmi vhodné využít analytické členění jednotlivých nákladů a výnosů k jejich jednodušší kontrole. To znamená oddělit přefakturovatelné náklady a výnosy na zvláštní analytické účty.

Marži budeme v případě reklamní agentury zjišťovat jako rozdíl celkových výnosů a nákladů, a to v tom časovém období, se kterým věcně a časově souvisí. Vždy musíme určit, v jakém období byla služba skutečně poskytnuta.

Tento postup je velmi dobře hodnocen i z auditorského pohledu. Poskytuje vysokou míru přesnosti zachycení skutečného stavu.

Účtování do třídy 3

Pro účtování přefakturovatelných nákladů a výnosů používají některé společnosti účty třídy 3. Tato metoda účtování přefakturace se nám zobrazuje na rozvaze, kde můžeme snadněji zkontrolovat, zda veškeré náklady byly také přefakturovány, a zároveň minimalizujeme riziko, že máme v účetnictví průčtované transakce pouze na nákladové straně a její výnosový pohled chybí.

Nicméně tento způsob účtování nezachycuje vhodným způsobem realizovaný obrat a nedoporučujeme společnosti používat tento způsob účtování.

Kontrakty dohodnuté na bázi celkového rozpočtu

Tento případ se nijak neliší od bodů, které již byly zmíněny, tj. fakturuje se průběžně či jednou za období, a to podle dohodnutých podmínek smlouvy. Zachycení těchto transakcí v účetnictví je stejné jako účtování transakcí uvedené na předchozí straně v části pod názvem „Pevná částka odměny“, kdy je stanovena pevná výše odměny.

Dále se budu věnovat bodům, které nesouvisí s typem služby ani společností. Půjde o specifika účtování v rámci jednotlivých typů transakcí:

- Slevy
- Nedokončená výroba
- Rezerva na ztrátové zakázky

Slevy

Slevy či dodatečné bonusy nám účetním zpravidla velmi komplikují „účetní život“, protože dopředu zpravidla nevíme, jaká bude jejich výše a zda vůbec dodatečná sleva bude poskytnuta, či nikoli.

Z hlediska průkaznosti a dostatečného zdokladování transakce se v první řadě doporučuje zaměřit se na znění smlouvy, která pro nás bude podkladem pro účtování slevy či vyplacení bonusu. Účtování o samotné slevě nebude již tak složité: V případě reklamní agentury, která bude slevu poskytovat, půjde o snížení výnosu v odhadnuté výši a v případě odběratele pak o snížení

nákladu. Budeme tedy pravděpodobně pro zachycení těchto transakcí používat účty „dohadných položek“. Stejně jako v bodech předchozích i v tomto případě nesmíme zapomenout na hledisko opatrnosti a odhadnutý záporný výnos podložit relevantními dokumenty či vysvětlením, jak jsme ke kalkulaci slevy dospěli.

Nedokončená výroba

Stále častěji se v praxi setkáváme s účtováním nedokončené výroby i u společností poskytujících služby, tedy v našem případě reklamní nebo mediální agentury. Z pohledu účetního jde pouze o zachycení rozpracovanosti výroby, jejíž účtování je velmi jednoduché. Použijeme k tomu účet skupiny 12x na MD a 61x na DAL, čímž vyjádříme hodnotu rozpracované služby, která zatím nebyla vyfakturována nebo zohledněna ve výnosech. Mnohem složitější je získání podkladu pro účtování nedokončené výroby a její kalkulace. Ve společnosti by auditorům tento podklad měla předat osoba, která řídí jednotlivé projekty a zakázky, a je tedy schopna určit například procento dokončenosti či konkrétní výši rozpracované služby. Pokud účtujeme nedokončenou výrobu pouze jednou za měsíc, nesmíme zapomenout, že následující měsíc musíme tuto tvorbu zúčtovat, a to opačným účetním zápisem.

V této souvislosti je třeba také upozornit na výrazný rozpor ve výkladu účtování podle českých účetních standardů, které nepřipouštějí tvorbu nedokončené výroby včetně odpovídající marže na zakázkách, a metody časového rozlišení dle mezinárodních standardů, které předpokládají tvorbu časového rozlišení včetně odpovídající marže.

Rezerva na ztrátové zakázky

V souvislosti s věrným a poctivým obrazem účetnictví bychom neměli opomenout ani tvorbu rezervy na ztrátové zakázky – na tyto účetní operace se v praxi velmi často zapomíná. Samotné účtování této rezervy opět není složitou účetní transakcí a pro její tvorbu použijeme účty skupiny 55 pro stranu MD a skupinu 45 na stranu DAL. Při přechodu na další období opět nesmíme zapomenout na zúčtování této rezervy, či její zrušení v případě, že již tato transakce není v účetnictví opodstatněná. Pro zrušení rezervy použijeme opačný účetní zápis než pro tvorbu rezervy, tj. účty skupiny 45 na MD a 55 na DAL.

V určitých případech může dojít k neočekávanému a předem neodsouhlasenému navýšení ceny od subdodavatele výrobků či služeb, a zároveň nelze dodatečně zvýšit konečný rozpočet pro daný projekt. Agentura se však rozhodne dodržet původní závazek a projekt realizovat i přes ztrátu. Pro příklad lepšího pochopení můžeme sáhnout do praxe, například do filmové produkce či charitativních projektů.

Společnost ABC nakoupila hrnečky a tužky (reklamní předměty) pro další potištění logem společnosti klienta nebo konkrétního projektu. Dohodnutá cena za nákup zboží je 200.000 Kč. Pevně stanovená prodejní cena celého projektu (tvorba www stránek, prodej reklamních předmětů) byla stanovena na 250.000 Kč. Následně dojde k mimořádnému navýšení kupní ceny zboží na 260.000 Kč. V účetnictví máme zatím zahrnuty náklady v celkové výši 200.000 Kč a výnosy ve výši 250.000 Kč. Vzhledem k mimořádné situaci musíme i v účetnictví zachytit ještě fyzicky nerealizovanou službu ve výši 60.000 Kč. Z tohoto důvodu tedy použijeme účtování na účty rezerv, nikoli dohadné účty či časové rozlišení. K zaúčtování této finanční operace použijeme účty skupiny 55 na MD a účet rezerv ve skupině 45 na DAL.

Jana Horynová

Jana Horynová pracuje na pozici vedoucí oddělení outsourcingu účetnictví a mezd společnosti Mazars v České republice. Má více než 10 let zkušeností v oblasti vedení účetnictví a účetního poradenství, včetně implementací účetních systémů v rámci zahraničních skupin. Má také rozsáhlé praktické zkušenosti s přípravou podkladů pro zpracování znaleckých posudků v oblasti forenzního auditu. V Mazars se věnuje především projektům pro mezinárodní klientelu.

Poznámka redakční rady:

Článek uvádí některé z možných způsobů účetního řešení, jejichž použití by mělo být zváženo s ohledem na konkrétní situaci. Považujeme tento text za námět k diskusi a k projednání ve výboru pro metodiku účetnictví.



Říkám vám, že s těma reklamníma agenturama se roztrhl pytel, ale já si na ně posvítím! Mně neunikne ani haliř.

Kresba I. Svoboda

Audit u reklamních agentur a jeho specifika



Jiří Šimek

Audit u reklamních agentur je oproti auditům u výrobních podniků či obchodních společností spojen s řadou specifik. Většina lidí, kteří měli možnost se setkat s osobami

pohybujícími se v tomto typu podnikání, mi jistě dá za pravdu, že svět reklamy a marketingu je pro člověka pohybujícího se v oblasti exaktních věd a speciálně čísel mnohdy vnímán jako neřízený chaos. Určitě by to však nemělo platit o účetnictví a daňové oblasti, které i s tímto druhem podnikání souvisejí. Pro zajištění přehlednosti v oblasti účetnictví a daní má většina reklamních agentur vlastní finanční oddělení, které musí striktně dohlížet na správnost zaúčtovaných transakcí a hlavně na jejich dokumentaci, která je nutným základem pro správné vykázání provedených transakcí.

Chtěl bych tímto především vyzdvihnout důležitost vlastního finančního oddělení pro zajištění správnosti a průkaznosti účetnictví, nastavení správných interních procesů a zajištění jejich fungování. Jak jsem již výše uvedl, je důležitost správného nastavení interních procesů a kontrol základním stavebním kamenem, který je ve společnostech zabývajících se reklamní a komunikační činností nepostradatelný. Bez kvalitních interních kontrol může právě v tomto typu podnikání vzniknout mnoho možností pro účetní nedostatky a s nimi spojené problémy v možnosti ověření či neověření dat obsažených v účetním systému. Hlavními důvody je jednak široká rozmanitost poskytovaných služeb dnešních komunikačních nebo reklamních agentur, jednak široké spektrum klientů s různými modely fakturace.

Typy podniků zabývajících se reklamou

Abychom lépe poznali podnikání dané společnosti, je nutné společnosti zabývajících se reklamou rozdělit na dvě hlavní skupiny.

Jednu skupinu tvoří *mediální agentury* – společnosti, které zajišťují pro klienty nákup a prodej reklamního času či reklamní plochy v médiích, a to buď přímo konečným klientům (právníckým osobám) nebo dalším mediálními agenturám.

Agentura zajišťuje smluvní plnění (tedy nákup reklamního času nebo prostoru v médiích) na základě schváleného rozpočtu ze strany klienta. Smluvní vztahy mohou být založeny buď na prodeji minimální garantované hodnoty objednávky pro dané časové období klientovi nebo na základě skutečné realizace nákupu v rámci určitého časového období. Jasná specifikace typu transakce by měla být vždy zakotvena ve smluvních ujednáních, aby následně nevznikaly problémy s jejich účtováním.

Agentura provádí průběžnou fakturaci buď celé realizované částky s médii nebo pouze zprostředkovatelské provize. U prodeje minimální garantované hodnoty objednávky je ke konci smluvního období rozdíl mezi čerpanou a dohodnutou smluvní částkou klientovi vyfakturován, a to i v případě, že částku nevyčerpá. Pro částky nad rámec garantovaného minima jsou většinou smluvně stanovena rámcová cenová rozpětí v závislosti na objemu realizace.

Druhou skupinou jsou potom *reklamní společnosti*, které se zabývají výrobou reklamy pro použití v médiích. Tyto společnosti na základě objednávky klienta realizují kompletní zpracování reklamy, a to vytváření kreativních nápadů

(v podobě scénářů, verbálních nebo listinných popisů námětu nebo jejich 2D nebo 3D vizualizace), jejich zpracování (písemné v podobě reklamních tiskovin, hmotné v podobě třírozměrných reklamních předmětů, audio a video záznamů v podobě filmových, TV, internetových nebo rozhlasových spotů), které jsou později použity samostatně nebo v různých kombinacích v jednotlivých médiích pro určitou reklamní kampaň. Dalšími komerčními aktivitami může být výzkumná činnost (průzkum trhu a spotřebitelského chování), realizace akcí (například prezentací pro obchodní zástupce), PR komunikace nebo design obalu klientova produktu.

Také v případě tohoto typu agentur dochází k vlastní tvorbě reklamního nebo informačního sdělení na základě smlouvy, například o reklamě, která jasně definuje předmět smlouvy včetně dalších smluvních ujednání, a to včetně rozpočtu pro daný projekt. Velmi často již agentura zná odhadované nákladové ceny jednotlivých položek poskytnutých subdodavateli, nicméně se často ve smlouvách setkáváme s ujednáním o přefakturaci skutečně vzniklých nákladů. Obě strany tak minimalizují riziko změny ceny od dodavatele v průběhu daného časového období. Reklamní agentura si následně stanoví procento marže, které z dané realizace výroby bude po klientovi vyžadovat.

Většina velkých nadnárodních zadavatelů na reklamním trhu má pro zajištění optimální varianty marketingových aktivit dohodnutou smlouvu s reklamní agenturou přímo na úrovni skupiny, do které patří. Zjednodušením informačních toků mezi omezeným počtem dodavatelů je zajištěno efektivní alokování peněžních prostředků na tyto služby, a zároveň lze vzájemně měřit účinnost reklamního výkonu

jednotlivých agentur v rámci skupiny při paušalizaci nákladů na oslovení cílové skupiny.

Specifické účetní případy v reklamních společnostech

Hlavní problematika v uvedených společnostech je především spojena s účtováním časového rozlišení a vykazováním nedokončené výroby. U těchto transakcí je nejdůležitější zdokumentování daných případů a zajištění písemných podkladů k zaúčtovaným datům.

V případě reklamních agentur lze často pozorovat snahu uzavírat značnou část obchodů ústní formou. Tím se však účetnictví dostává do nesnadné situace, zejména jak písemně závazky a jejich (ne)plnění doložit a použít jako důkazní materiál pro ověření auditorem. Právě v tomto nesnadném úkolu mohou společnostem dobře posloužit kvalitně zavedená a dodržovaná pravidla interní kontroly. Například je vhodné, aby v dané společnosti existoval striktně dodržovaný předpis týkající se nutnosti písemně potvrdit každou dohodu a objednávku, i když byla prvotně provedena ústně. Bez písemně potvrzené zakázky by například jednotliví pracovníci nemohli vykazovat práci na dané zakázce a nárokovat si odměnu, což by zabránilo obcházení tohoto pravidla.

Časové rozlišení

Jak bylo uvedeno dříve, hlavní rizikovou oblastí v účetnictví reklamních agentur je časové rozlišení spojené s realizací služeb na přelomu účetního období.

Pro mediální agentury jde především o správné zachycení výnosů a nákladů spojených s reklamní kampaní klienta. Danou problematiku si nejlépe ukážeme na příkladu. Klient si vyžádá od agentury zajištění reklamního času či prostoru na určitou dobu, např. před vánočními svátky.

Tato reklama proběhne v médiích před Vánocemi a faktura na danou reklamu bude agentuře předána

v průběhu ledna. Klient většinu dohodnuté odměny zaplatí agentuře s předstihem v průběhu listopadu. Pokud agentura vykazuje i měsíční finanční reporty, měla by celá transakce ovlivnit výsledek měsíce prosince. Jako hlavní kritérium pro zaúčtování transakcí do správného období je doba, ve kterém byla daná reklama skutečně vysílána či jinak zveřejněna. V daném případě jde o měsíc prosinec. Pokud by mediální kampaň probíhala po delší období, měla by se celá transakce promítnout do více období tak, aby výsledek společnosti byl ovlivňován stejně po dobu zveřejnění dané reklamy. V případě rovnoměrného zveřejňování po dobu dvou měsíců (prosinec, leden) by měl být výsledek reklamní agentury ovlivněn polovinou nákladů i výnosů v prosinci a druhou polovinou v lednu. Tím se dostane do účetnictví v každém období i stejná úroveň marže.

Dopady slev obdržených od médií

Účtování o časovém rozlišení se zdá být na první pohled jednoduché, nicméně vztah se stává složitějším v případě obdržených objemových bonusů od médií za realizovanou reklamu. Zde je někdy složité určit, ke které konkrétní reklamní akci bonus patří. Bonus se může vztahovat k několika

kampaním různých klientů agentury, které se v médiích objevily ve stejném časovém období.

Navíc je většina objemových bonusů vyúčtována až následující účetní období, kdy je již znám celkový objem reklamy realizované danou agenturou v daném médiu v peněžním vyjádření. Tyto objemové bonusy by měly ovlivnit určité období, za které byly získány. Navíc by měly být vykázány jako snížení výnosů v daném období, jelikož dle mezinárodních i českých standardů se za hodnotu výnosů považují výnosy po zohlednění slev.

Jiným důležitým faktem je, pokud reklamní (mediální) agentura zakotvila ve smlouvě s klientem přenesení části nebo celých objemových slev získaných od médií na klienta. V tomto případě by slevy neměly vůbec vstoupit do výsledků reklamní agentury. Tyto transakce by nejvhodněji měly být účtovány přes rozvahové účty, kde je poté zajištěno i sledování jednotlivých plnění vůči klientům.

Výnosy a jejich vykázání

S časovým rozlišením také souvisí správnost vykazování výnosů. U reklamních agentur zprostředkovávajících reklamu v médiích se dostáváme do situace, zda vykazovat výnosy a náklady v plné výši, tj. výnosy ve výši, jakou nám zaplatí klient včetně hodnoty mediálního





času či hodnoty prostoru v médiích a náklady v hodnotě inkasované od médií, nebo zda vykazovat pouze zprostředkovatelskou provizi (tj. marži), která dané reklamní agentuře za zajištění reklamního prostoru dle smlouvy náleží.

Z pohledu českých účetních standardů není definice výnosů nijak speciálně řešena. Při účtování se často vychází ze znění daných smluv s klienty, kde je jako výnos specifikován buď celý objem zakázky či pouze provize od klienta. Z pohledu mezinárodních účetních standardů (IAS 18) je tento fakt podmíněn řadou kritérií. Pro správnost účtování by tedy vždy bylo vhodné posoudit smluvní ujednání a další okolnosti provázející transakci.

V případě, že ve smlouvě je uvedeno ustanovení o fakturaci pouze provize reklamní agentuře a platba médiím je prováděna přímo klientem, reklamní agentura fakturuje pouze zprostředkovatelskou provizi, která bude samostatně zachycena ve výnosech. V tomto případě výnosy nebudou obsahovat veškeré částky placené klientem médiím, ale pouze zprostředkovatelskou provizi. Pokud by však ve smlouvě bylo výslovně uvedeno, že reklamní agentura bude klienta zastupovat plně a veškeré vztahy s médií, včetně plné fakturace, budou probíhat

přes danou agenturu (což je asi častější případ u reklamních agentur), měly by výnosy obsahovat nejen marži reklamní agentury, ale i celou částku placenou médiím (samozřejmě upravenou o případné slevy poskytnuté médií).

V této souvislosti je vhodné také poznamenat, že výše uvedeného vykazování má zásadní vliv na prezentovaný obrat, který je jedním z kritérií pro povinnost auditu účetní jednotky. Tak lze tímto vykazováním i ovlivňovat to, zda účetní jednotka bude či nebude povinně auditovaná.

Nedokončená výroba

V reklamních agenturách zabývajících se především výrobou reklamy se časové rozlišení dost často řeší formou nedokončené výroby. Je to hlavně z toho důvodu, že společnosti považují provedení zakázky, jak již bylo výše uvedeno, za výrobu reklamy (samozřejmě jde spíše o laický pohled na shodu slov, jelikož v nedokončené výrobě se mohou vykazovat i jiné nedokončené služby, které v sobě slovo „výroba“ neobsahují).

Aby tedy bylo časové rozlišení v každém období správné, je nutné všechny nedokončené zakázky ke konci roku zrevidovat a určit, zda všechny vykazují v daném období

příslušnou část marže, která byla odhadnuta za celou zakázku. Tento postup je zakotven v mezinárodních účetních standardech (IAS 18), české účetní standardy nejsou v tomto případě příliš konkrétní, ale dle obecných pravidel se k tomuto postupu můžeme také dopracovat.

Většinou pokládáme za první krok správnost a úplnost zaúčtovaných nákladů na nedokončené zakázky, pokud je vše správně uvedeno, určíme nám zaúčtované náklady poměr dokončenosti celé zakázky. Následně by ve stejném poměru mělo dojít k zaúčtování dohodnutých celkových výnosů, a to bez ohledu na jejich placení či fakturaci.

Rezervy na ztrátové zakázky

Ve většině reklamních agentur, podobně jako i u jiných účetních jednotek, je využívání účtování rezerv spíše sporadické. Je to způsobeno tím, že rezervy jsou spojovány spíše s negativními dopady hmotné podstaty než s negativními dopady na výsledek společnosti. Proto si často společnosti neuvědomují, že v případě situace, kdy jsou smluvně vázány k plnění, které téměř s jistotou přinese v budoucnosti společnosti ztrátu, je nutné na tuto ztrátu vytvořit v účetnictví společnosti rezervu, která odpovídá současné znalosti dané situace, již v účetním období, kdy jsou tato smluvní ujednání platná. Smlouvy se často uzavírají rok i více dopředu před samotnou realizací zakázky, není tedy nutné, aby v daném roce smluvně dohodnutá zakázka započala.

Se ztrátovými zakázkami je také spojeno riziko tvorby opravných položek například na specifické zásoby či majetky, které s danou zakázkou souvisí. Pravidlem v tomto případě vždy dle zásady opatrnosti je, aby všechny negativní dopady z nevýhodně uzavřených smluv byly vykázané v aktuální účetní závěrce, kdy jsou negativní dopady zjištěny.

Najímání externích pracovníků

V reklamních agenturách zabývajících se výrobou reklamy se často pro realizování nárazových

sezónních aktivit nebo naopak jednotlivých jednorázových zakázek najímají externí pracovníci. V daném systému by se proto mělo bedlivě sledovat, zda není tato praktika napadnutelná z titulu záměrného obcházení pracovního poměru (tzv. Švarc systém). Dané společnosti v takovém případě hrozí riziko, že daný systém zaměstnávání bude považován za obcházení pracovního poměru s dopady do zdravotního pojištění, sociálního zabezpečení a daní.

Nejvhodnější možností interní kontroly je zavedení systému sledování času dle jednotlivých pracovníků, kde je jasná provázanost s prací daných pracovníků, vlastních i externích, v rámci konkrétní zakázky.

Tento evidenční systém pak lze použít i při sledování a správném účtování nákladů.

Audit a jeho omezení v reklamních a mediálních agenturách

Hlavním rizikem v reklamních agenturách je, velmi stručně řečeno, správnost vykázání výnosů a časové rozlišení výnosů a nákladů. Auditor by měl tedy k dané zakázce přistupovat s vědomím tohoto specifického aspektu.

Vnitřní kontrolní systém

Prioritní aktivitou auditora u tohoto typu zakázek by měla být dokonalá revize vnitřních kontrolních procesů. Bez spolehlivého vnitřního kontrolního systému nelze vzhledem k charakteru podnikatelských aktivit některá fakta, zejména existenci a úplnost zaúčtovaných nákladů v účetnictví, ověřit. Opět, hlavním důvodem je běžná praxe daného oboru a časté uzavírání ústních smluv. Nelze se tedy z pohledu auditora spolehnout, že vše je doloženo písemnými smlouvami.

Vnitřní kontrolní systém společnosti by však měl zajistit co nejpřesnější sledování nákladů a výnosů po jednotlivých zakázkách. Pro auditora umožňuje nastavení vnitřních procesů významnou

možnost zjištění případných nedostatků v účetnictví. Jako příklad můžeme uvést sledování času stráveného zaměstnanci, vlastními i externími, na jednotlivých zakázkách. Kontrolou tohoto systému můžeme objevit například celé chybějící zakázky, tzn. chybějící náklady a výnosy. Popřípadě se dá zjistit, zda daná zakázka již byla započata, a dokonce se dá uvažovat, zda již by tato zakázka měla být dokončena či v jaké fázi dokončenosti se nachází.

Auditor by tato rizika měl prověřit a zajistit dostatek podpůrných dokumentů, které by ho ujistily, že auditované společnosti nehrozí riziko obcházení běžného pracovního poměru zaměstnáváním externích pracovníků, ani z něho vyplývající negativní dopady do zdravotního pojištění, sociálního zabezpečení a daní. Pokud naopak auditor zjistí rizika významných nesprávností, měl by danou skutečnost zohlednit ve svém výroku či jiným způsobem

na ni management dané společnosti výslovně upozornit, aby jeho výrok k účetní závěrce byl správný.

Externí konfirmace

Pokud je interní kontrolní systém špatně nastaven, doporučuji využít písemná potvrzení třetích osob, které se obvykle používají pouze na pohledávky a závazky. Tato potvrzení mohou být rozšířena i na oblast výsledovky. Auditor má tak možnost dojít k lepšímu ujištění, zda strana nákladů a výnosů je z časového hlediska správná.

Analýza marže po zakázkách

Vhodnou pomocnou metodou pro ověření správnosti výnosů a nákladů a jejich správného časového rozlišení je také analytické srovnání marží jednotlivých zakázek a porovnání mezi jednotlivými roky. Často docházíme tímto způsobem ke zjištění, že společnost zaúčtovala v jednom roce pouze výnos, a to často v plné výši, ačkoli daná

Pronajmeme velmi pěknou samostatnou kancelář o velikosti 22m² v centru Prahy, ul. Dlážděná, Praha 1

Kancelář se nachází v reprezentativní budově v 1 patře hned vedle vstupní recepcce.

Díky nadstandardní rekonstrukci a vybavení prostor působí vstup i zázemí velmi luxusně. Samozřejmostí je užívání společných prostor (vstupní recepcce, toalety apod.). Možná dohoda o spoluzívání zasedací místnosti o velikosti 40m² (10 míst), stejně tak jako dalšího zázemí (recepcce, kuchyňka, skladovací prostory, sprcha apod.) naší advokátní kanceláře.

Cena 10.000,- Kč včetně služeb +DPH.

V případě zájmu možná budoucí profesní spolupráce s naší advokátní kanceláří.

AK DAVID&DAVIDOVÁ

Kontakt: office@akdavid.cz, sl. Valtrová

Tel: 224 400 240



zakázka byla zatím pouze projednávána a určitě větší část zakázky bude dle nákladových položek realizována až v následujícím roce.

Smlouvy uzavírané na úrovni mateřských společností

Také v reklamních agenturách se setkáváme s písemně uzavřenými smlouvami mezi klientem a agenturou, a předpokládáme pouze jednoduché ověření správnosti výnosů u daného klienta. Nicméně častým specifikem je toto uzavření smlouvy pouze na úrovni skupiny, mateřských společností klienta a reklamní agentury. V tomto případě často daná smlouva není na lokální úrovni fyzicky přítomna a dochází ke složitému jednání pro získání konkrétních informací a zdokumentování této smlouvy pro danou auditovanou agenturu. Mateřské podniky se často brání posílat tyto dokumenty hlavně s ohledem na důvěrnost dat obsažených v daných smlouvách, které obvykle zahrnují nejenom aktivity na českém trhu, ale také aktivity na světových trzích. Důvodem je obava z úniku informací ke konkurenci, které mohou mít zásadní dopad na budoucí úspěch v podnikání, vázaný na domluvené reklamní kampani.

V těchto případech by měl auditor určitě zajistit potvrzení mateřské společnosti, které případně může být použito místo kopie smlouvy, jako doklad o smlouvě mezi klientem a společností. Vše by samozřejmě mělo být zdokumentováno za aktuální rok, případně včetně smluvních ujednání pro rok následující, aby mohla být posouzena daná dohoda z pohledu existence negativních dopadů (například ztráty na zakázce v budoucnu).

Dokumentace dohadných položek

Jak bylo výše zmíněno, většina ujednání v reklamních agenturách probíhá ústní formou a je někdy dosti složité získat písemné podklady, především pokud se jedná o doložení časového rozlišení. V případě, že si auditor není jistý správností kontrolních systémů

z pohledu zachycení časového rozlišení, měl by maximálně využít konfirmací třetích stran jak pro výnosy, tak i pro náklady. Nicméně v této souvislosti dost často narazíme na to, zda třetí strana správně konfirmuje například poskytnuté objemové bonusy a zda jsou i tyto položky správně zahrnuty do účtnictví reklamní agentury.



Auditor by měl vždy trvat na úplném vysvětlení případných rozdílů vycházejících z externích konfirmací v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Vybírali se pro externí konfirmace pouze vzorek z celkového objemu pohledávek, závazků či výnosů a nákladů, musí se auditor ujistit, že kontrola u tohoto vzorku nevykazuje žádné nedostatky, tak aby poté mohl zjištěný závěr aplikovat na celý soubor (zbylé pohledávky, závazky či výnosy a náklady).

Správnost a úplnost rezerv

Pro kontrolu správnosti a úplnosti vykázaných rezerv lze také využít analýzy marže na zakázkách, kde by mělo být vidět, zda reklamní společnost neuzavřela s některými klienty již v minulosti nevýhodné smlouvy. Po tomto zjištění bychom měli zkoumat, zda obdobné smlouvy nebyly uzavřeny také pro budoucí účetní období.

O ostatních negativních dopadech na reklamní agenturu se často můžeme dozvědět také z běžně dostupných médií (televize, tisk apod.). Vzhledem k tomu, že dané společnosti často spolupracují s různými médii, nevyhne se naopak zájem těchto médií ani reklamním společností právě pro jejich blízkost a spojení.

Pro zdokumentování správnosti a úplnosti rezerv v auditorském spise je tedy nutné zajistit co nejvíce dokumentů, které podpoří výpočet provedený společností. Určitě není dostatečné spolehnout se pouze na vyjádření společnosti a hrubý propočet částky, vždy by tyto informace měly být podloženy dokumenty od nezávislých osob či odborníků.

Kontrola opravných položek

V souvislosti se zjištěním negativních dopadů vycházejících z uzavřených smluv, by měl auditor také prozkoumat správnost a úplnost vykázání opravných položek u majetku a zásob, které s danou zakázkou souvisí. Jedná se především o ty položky, které není možné využít pro jinou zakázku v rámci ostatních aktivit agentury, ať již pro stejného nebo jiného klienta.

Nutnost tvorby opravných položek na majetek a zásoby v případě ztrátové zakázky vyplývá z toho, že náklady při odepsání (majetek) či spotřebě (zásoby) nejsou uhrazeny výnosem, a tudíž majetek a zásoby nemají z ekonomického pohledu žádnou hodnotu, pokud jsou použity na ztrátové zakázky. Doporučuji inspirovat se především mezinárodními účetními standardy (IAS 16 a IAS 2), které jasně specifikují, v jaké hodnotě mají být dané položky aktiv vykazovány.

Pokud by však tyto položky aktiv měly být místo použití na danou zakázku prodány a byla-li by realizována alespoň stejná prodejní cena, jako je účetní zůstatková hodnota, není nutno u těchto aktiv opravné položky vytvářet.

Prohlášení vedení společnosti

V některých případech, kdy auditor nemá jiné možnosti ověření určité dílčí skutečnosti, měl by zahrnout potvrzení o daném stavu do prohlášení vedení společnosti, kde společnost potvrdí, že daný stav odpovídá skutečnosti. Avšak podle mezinárodních auditorských standardů to auditora nezabývá povinností, aby svým zjišťováním a kontrolami

dospěl k názoru, který vyjádří ve svém výroku.

Přenos odpovědnosti za určitou oblast na společnost prostřednictvím prohlášení vedení společnosti bez dalšího ověřování auditorem je rozhodně nedostatečný a neměl by ovlivňovat názor auditora. Auditor vytváří svůj názor na výsledky hospodaření auditované společnosti na základě svých vlastních zjištění, nikoli na základě prohlášení vedení dané společnosti.

Nepřetržité trvání účetní jednotky

S přihlédnutím k aktuální situaci na trhu, která je ovlivněna celosvětovou krizí, je důležité se především při auditech reklamních a mediálních agentur zaměřit také na princip nepřetržitého trvání

účetní jednotky. Jelikož hlavní oblastí, kde se klientské společnosti agentur zasažené krizí snaží výrazně šetřit na nákladech, jsou právě oblasti marketingu a reklamy, je nutné detailněji zkoumat budoucnost auditované společnosti a případná rizika spojená se změnou struktury klientů nebo ztrátou významných klientů bez adekvátní náhrady. Z tohoto pohledu by měl auditor zjistit, jaké smlouvy byly uzavřeny na další účetní období a zda právě klíčoví klienti dané agentury neukončili s agenturou spolupráci.

Jiří Šimek

Ing. Jiří Šimek působí již deset let ve společnosti Mazars v České republice, v současné době zastává

funkci senior manažera. Z dřívější doby má bohaté zkušenosti s účetnictvím a s daňovým poradenstvím jako OSVČ. Koordinuje poradenství společnosti Mazars v rámci projektů PPP a účastní se pilotního projektu PPP v České republice na provozování ubytovacích služeb v rámci Ústřední vojenské nemocnice ve Střešovicích. Zastřešuje také činnost Znaleckého ústavu (znalecké posudky při fúzích a akvizicích).

Poznámka redakční rady:

Článek uvádí některé z možných způsobů účetního řešení, jejichž použití by mělo být zváženo s ohledem na konkrétní situaci. Považujeme tento text za námět k diskuzi a k projednání ve výboru pro metodiku účetnictví.

na pomoc auditorům

IFRS 9 – První fáze nahrazení standardu IAS 39 pro finanční nástroje

Úvod

V polovině listopadu 2009 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) první část standardu IFRS 9 Finanční nástroje, který by se měl stát nástupcem standardu IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování.

Standard IAS 39 byl v minulosti kritizován kvůli komplexnosti a obtížím při praktické aplikaci. V dubnu 2009 čelní představitelé zemí G-20 a mnoho jiných zainteresovaných stran naléhali na IASB a americkou FASB, aby snížily komplexnost účetních standardů pro finanční nástroje a byla vytvořena jednotná sada kvalitních globálních standardů do konce roku 2009. Standard IFRS 9 nemusí být společnostmi povinně aplikován až do 1. ledna 2013, na druhé straně však některé globální společnosti mohou zvolit aplikaci tohoto

standardu už za finanční rok končící 31. prosincem 2009.

Tento článek shrnuje významné změny v IFRS 9 oproti relevantním částem IAS 39 a jejich dopadem na společnost.

Vznik nového standardu pro finanční nástroje

V zájmu urychlení vytvoření standardu nahrazujícího IAS 39 rozdělila IASB příslušný projekt do několika fází. První dokončená fáze tohoto nového standardu, která byla vydána v listopadu 2009 jako nový standard IFRS 9, byla zaměřena na klasifikaci a oceňování finančních aktiv. Práce na dalších fázích projektu v současnosti pokračují a zahrnují snížení hodnoty finančních aktiv (impairment), které zajišťují účetnictví, finanční závazky a odúčtování finančních aktiv a závazků (derecognition).

Hlavním cílem celého projektu je vytvořit kompletní nový standard pro finanční nástroje nahrazující IAS 39 do konce roku 2010. Tak jak bude IASB dokončovat jednotlivé fáze projektu, budou nové kapitoly přidávány do standardu IFRS 9 – změna formátu standardu se zavedením kapitol a opuštěním sekvenčního číslování odstavců, je také nejvýznamnější formální změnou ve struktuře standardu.

Rozsah působnosti

První fáze IFRS 9 platí pro finanční aktiva, která spadala do působnosti IAS 39. IFRS 9 neobsahuje žádné nové definice, ty jsou převzaty ze standardu IAS 32, a proto z tohoto pohledu nedochází ke změnám v rozsahu působnosti standardu.

Původní zveřejněný návrh IFRS 9 obsahoval i část zabývající se klasifikací a oceňováním

finančních závazků. Tato část však byla z finálního standardu vyjmuta a bude zpracována až v následujících fázích standardu.

Klasifikace a oceňování finančních aktiv

Stejně jako podle IAS 39, tak jsou i podle IFRS 9 všechna finanční aktiva při prvotním zaúčtování oceněna reálnou hodnotou. Pokud finanční aktivum není následně oceňováno reálnou hodnotou prostřednictvím výsledku hospodaření, musí prvotní ocenění zahrnovat i související náklady a poplatky, které lze „přímou přiřadit“ akvizici nebo vzniku aktiva.

Ve srovnání s IAS 39 eliminuje IFRS 9 většinu současných kategorií finančních aktiv (tj. oceňované RH prostřednictvím výsledku hospodaření držené do splatnosti, úvěry a pohledávky a realizovatelná finanční aktiva) a zavádí pouze dva modely následného

oceňování: buď zůstatkovou hodnotou s použitím metody efektivní úrokové sazby nebo reálnou hodnotou. Při použití ocenění reálnou hodnotou se zisky a ztráty z přecenění primárně účtují do výsledku hospodaření – pouze u kapitálových finančních aktiv má společnost možnost se při prvotním zaúčtování každého jednotlivého kapitálového nástroje rozhodnout pro následné účtování zisků a ztrát z přecenění do ostatního úplného výsledku, tj. do vlastního kapitálu. Pro rozhodnutí, zda má být aktivum oceňováno reálnou hodnotou nebo zůstatkovou hodnotou s použitím metody efektivní úrokové sazby, je třeba zvážit charakter daného aktiva (dluhový nástroj nebo kapitálový nástroj) a dále u dluhových nástrojů také podnikatelský model společnosti, který je použit při řízení daného aktiva a charakteristiky tohoto dluhového

finančního aktiva. Graf shrnuje klasifikaci a následné oceňování finančních aktiv dle IFRS 9.

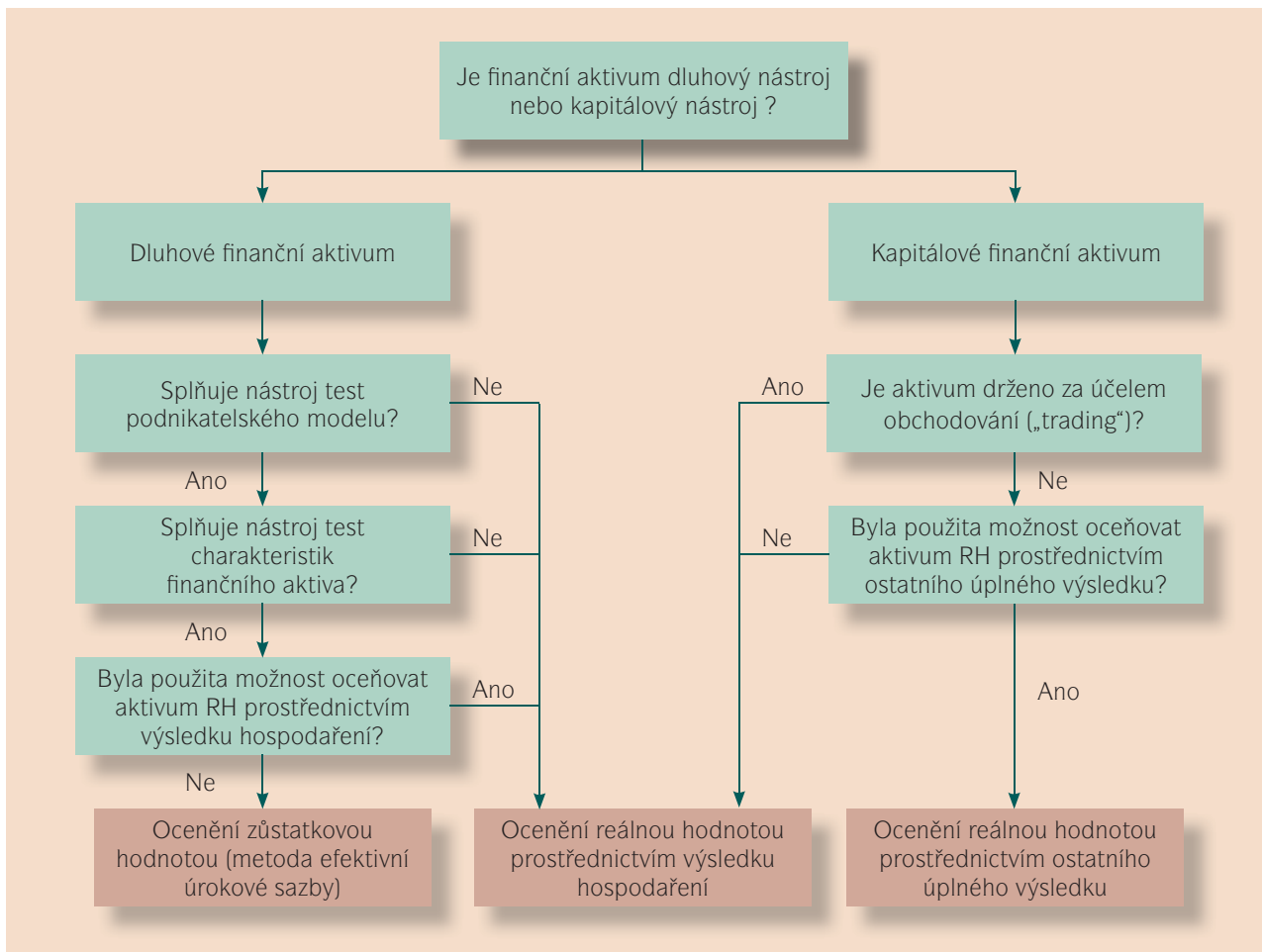
Klasifikace a oceňování dluhových finančních aktiv

Podle IAS 39 je možné dluhové aktivum klasifikovat do jedné ze čtyř kategorií. Tato klasifikace také určovala pravidla pro následné oceňování a účtování tohoto dluhového finančního aktiva.

IFRS 9 naproti tomu snižuje počet možných kategorií pro dluhová aktiva pouze na dvě, přičemž pro použití modelu následného ocenění zůstatkovou hodnotou s použitím metody efektivní úrokové sazby, je třeba splnit další omezující požadavky. Podmínky či testy, které je třeba splnit pro oceňování dluhového finančního aktiva zůstatkovou hodnotou, jsou následující:

- dluhové aktivum je společností drženo v rámci podnikatelského

Graf: Klasifikace a oceňování finančních aktiv dle IFRS 9



modelu, jehož cílem je inkasovat v podstatě všechny peněžní toky z tohoto aktiva,

- smluvní podmínky nástroje dávají právo na peněžní toky, které představují úhradu jistiny a úroky z nezaplacené jistiny.

Obě výše uvedené podmínky, tj. jak podmínka „podnikatelského modelu“, tak podmínka „charakteristik finančního aktiva“, musí být splněny pro konkrétní finanční aktivum, aby společnost klasifikovala toto aktivum do kategorie „oceněné zůstatkovou hodnotou s použitím metody efektivní úrokové sazby“, tj. žádná z těchto dvou podmínek nemá prioritu před druhou podmínkou.

Veškerá dluhová aktiva, která tyto omezující požadavky nespĺňují, jsou následně oceňována reálnou hodnotou se změnami reálné hodnoty účtovanými prostřednictvím výsledku hospodaření.

Podmínka podnikatelského modelu

Tato podmínka či test se nevyhodnocuje pro každé jednotlivé aktivum samostatně, protože se vychází z toho, jakým způsobem management řídí podnik, a ne ze záměrů managementu pro konkrétní aktivum. Společnost na druhé straně může mít více podnikatelských modelů používaných pro správu svých finančních aktiv, a proto klasifikace aktiv nemusí být stanovena na úrovni celé společnosti, resp. konsolidačního celku. Z tohoto důvodu musí společnost rozumně stanovit odpovídající úroveň řízení, na které je tento test aplikován. Praktickým příkladem je řízení finančních aktiv na úrovni portfolií. Společnost může mít jedno portfolio investic, které řídí s cílem inkasovat smluvní peněžní toky z těchto investic (jistinu a úroky z jistiny), a druhé portfolio, u kterého se snaží dosáhnout zisku obchodováním a realizací změn reálných hodnot těchto aktiv.

Je zřejmé, že portfolio aktiv držných k obchodování tak, jak je v současnosti definováno

v IAS 39, není drženo za účelem inkasování všech peněžních toků z aktiv tohoto portfolia. Proto aktiva z portfolia k obchodování musí být v souladu s IFRS 9 vždy oceňována reálnou hodnotou prostřednictvím výsledku hospodaření.

Na druhé straně cílem podnikatelského modelu společnosti může být inkaso smluvních peněžních toků i v případě, kdy jsou některá aktiva z portfolia prodána před splatností, tj. společnost nemusí držet všechna taková aktiva až do splatnosti. To v praxi znamená eliminaci omezení prodeje ze současné kategorie finančních aktiv držných do splatnosti, které je obsaženo v IAS 39. Příklad uvedený v IFRS 9 však zmiňuje skutečnost, že prodeje častější než „zřídka“ by měly vést k novému přehodnocení, zda jsou takovéto prodeje v souladu s cílem podniku inkasovat v podstatě všechny peněžní toky z aktiv daného portfolia. Zároveň standard IAS 1 revidovaný v návaznosti na vydání IFRS 9 nově požaduje uvedení zisků a ztrát z prodeje finančních aktiv oceňovaných zůstatkovou hodnotou na samostatném řádku výkazu zisku a ztráty.

Charakteristiky (smluvní podmínky) finančního aktiva

Jakmile společnost stanoví, že určité aktivum je drženo společností v rámci podnikatelského modelu, jehož cílem je inkaso všech peněžních toků z tohoto aktiva, pak musí společnost určit, zda smluvní podmínky tohoto aktiva dávají právo na peněžní toky, které představují úhradu jistiny a úroků z nezaplacené jistiny. Úrok je pro tyto účely definován jako úhrada časové hodnoty peněz a kreditního rizika ve vztahu k nezaplacené jistině po dané období.

Protože pákový efekt, který je typický pro deriváty, zvyšuje variabilitu peněžních toků tak, že nemají charakter úroku, nemohou být v souladu s IFRS 9 deriváty jako swapy, opce atd. oceňovány

zůstatkovou hodnotou, ale vždy pouze reálnou hodnotou.

Pokud bychom měli krátce shrnout dopad tohoto testu na klasifikaci nejběžnějších typů finančních aktiv, dalo by se říci, že ve většině případů tato běžná finanční aktiva, jako jsou pohledávky, úvěry, dluhopisy, směnky apod., splní test „charakteristik finančního aktiva“, protože podmínky běžných dluhových aktiv obsahují typicky pouze splátky jistiny a souvisejících úroků fixních nebo pohyblivých.

Na druhé straně stojí méně typická finanční aktiva s komplexními podmínkami a mnohdy obsahující vložené deriváty. Například v případě, že by podle IAS 39 společnost oddělila od hostitelského dluhového nástroje vložený derivát (např. při navázání plateb úroků na některý akciový index), pak by takový nástroj dle IFRS 9 nespĺnil podmínku charakteristik finančního aktiva, protože podmínky a peněžní toky takového nástroje nepředstavují úhradu jistiny a úroků z nezaplacené jistiny.

IFRS 9 také stanoví speciální pravidla pro nástroje, jejichž platby jsou navázány na uskutečněné platby z jiných finančních aktiv typicky držných jednotkami zvláštního určení (SPV) – v praxi se jedná o takzvané sekurizované dluhy, mezi něž se řadí i známé Collateralized Debt Obligation (CDO). U těchto nástrojů společnost musí nejprve provést běžný test, zda platby z daného aktiva představují platbu jistiny a úroků z jistiny, avšak následně společnost ještě musí zjistit, zda by tyto podmínky byly splněny i aktivy, na něž jsou platby nástroje navázány, tedy např. hypotékami, které dané dluhopisy kryjí. Navíc výsledné kreditní riziko nástroje nesmí být větší než kreditní riziko aktiv, na něž je nástroj navázán – v praxi tuto podmínku většinou splní tzv. nejvíce seniorní tranše. Vyhodnocení ostatních tranšů záleží na podmínkách konkrétního nástroje.

Standard IFRS 9 obsahuje příklady, které aplikaci výše uvedených pravidel v určitých případech

ilustrují. Je však zřejmé, že vymezení přesnější hranice mezi aktivy, které testem projdou, a těmi, které ne, si vyžádá určitý čas a sjednocení aplikace standardu v praxi.

Klasifikace a oceňování kapitálových finančních aktiv

IFRS 9 přebírá definici kapitálových finančních aktiv (resp. kapitálových nástrojů) z IAS 32.

Kapitálová finanční aktiva jsou v souladu se standardem IFRS 9 vždy oceňována reálnou hodnotou se změnami reálné hodnoty účtovanými na základě volby společnosti při prvotním zaúčtování každého aktiva buď do ostatního úplného výsledku nebo do výsledku hospodaření. V případě kapitálových nástrojů držených za účelem obchodování musí být tyto



nástroje přečíslovány vždy prostřednictvím výsledku hospodaření.

Pokud si společnost u daného nástroje zvolí přečíslování na reálnou hodnotu prostřednictvím ostatního úplného výsledku, pak jsou do vlastního kapitálu účtovány veškeré zisky a ztráty z daného nástroje včetně ztrát ze snížení hodnoty či zisku/ztráty z prodeje s výjimkou výnosů z dividend. Kumulované zisky a ztráty potom nejsou z ostatního úplného výsledku nikdy reklasifikovány do výsledku hospodaření, a proto jsou v tomto případě jediným výsledkovým dopadem pouze přijaté dividendy.

IFRS 9 zároveň eliminovalo výjimku pro ocenění nekótovaných kapitálových cenných papírů, kdy dle IAS 39 v okamžiku, kdy nebylo možné spolehlivě stanovit reálnou hodnotou, byly takové nástroje

oceňované pořizovací cenou upravenou o možné ztráty ze snížení hodnoty. Dle IFRS 9 by proto i v takovémto případě měla společnost stanovit reálnou hodnotu aktiva a účtovat ji dle výše uvedených pravidel.

Možnost volby klasifikovat finanční nástroj jako aktivum v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty

Obdobně jako je tomu v IAS 39 má společnost i v IFRS 9 možnost při prvotním zaúčtování finančního aktiva rozhodnout, že bude daný nástroj oceňovat reálnou hodnotou prostřednictvím výsledku hospodaření. Tato volba je však v IFRS 9 k dispozici pouze v případě, ve které je společnost schopna prokázat, že taková klasifikace významně sníží nesoulad v účetním ocenění. Toto je typický případ přirozeného zajištění, kdy určitá položka na rozvaze, např. závazek, je oceňována reálnou hodnotou a finanční aktivum, které představuje přirozené zajištění tohoto závazku, by na základě pravidel IFRS 9 bylo oceňováno zůstatkovou hodnotou. Ocenění aktiva reálnou hodnotou v takovém případě eliminuje podstatnou část dopadů přecenění závazku do výsledku hospodaření.

Reklasifikace

Reklasifikace mezi kategoriemi je v IFRS 9 umožněna pouze v případě, že společnost změní svůj podnikatelský model pro řízení finančních aktiv. V takovém případě jsou dotčená aktiva reklasifikována na základě vyhodnocení obecných pravidel standardu IFRS 9 uvedených výše. Standard předpokládá, že takové reklasifikace by měly být „zřídka“. Případná reklasifikace se provede prospektivně od prvního dne účetního období následujícího po období, v němž byl změněn podnikatelský model.

Vložené deriváty

U vložených derivátů rozlišuje IFRS 9 mezi hostitelskými smlouvami, které jsou v rozsahu působnosti standardu IFRS 9 (tedy

v současnosti pouze finanční aktiva), a ostatními smlouvami, které do působnosti IFRS 9 nespádají (např. leasingové smlouvy spadající pod IAS 17).

Pro všechny nástroje s hostitelskou smlouvou v rozsahu působnosti IFRS 9 je provedena klasifikace a následné účtování dle IFRS 9 u celého kombinovaného nástroje, tj. vložený derivát v takovém případě není nikdy oddělován od hostitelské smlouvy. Existence vložených derivátů potom zvyšuje riziko, že nástroj nesplní výše uvedené testy pro klasifikaci v kategorii oceňované zůstatkovou hodnotou a celý nástroj bude oceňován reálnou hodnotou prostřednictvím výsledku hospodaření.

U ostatních vložených derivátů, tj. vložených derivátů s hostitelskou smlouvou nespádající do rozsahu IFRS 9, platí i nadále pravidla IAS 39. U takových smluv tedy společnost musí zvážit, zda charakteristiky vloženého derivátu úzce souvisí s charakteristikami hostitelské smlouvy – pokud ne, je třeba vložený derivát oddělit a účtovat samostatně.

Datum účinnosti standardu IFRS 9 a přechodná ustanovení

Standard IFRS 9 musí být povinně aplikován až v účetních obdobích začínajících 1. lednem 2013 nebo po tomto datu. Dřívější aplikace současné podoby IFRS 9 je možná pro účetní období končící 31. prosince 2009 nebo později. Cílem tohoto ustanovení bylo umožnit aplikaci nového standardu už v kalendářním roce 2009. Z pohledu zemí EU je přitom důležité, že standard IFRS 9 nebyl dosud přijat EU (endorsement), a proto evropské země zatím budou muset postupovat podle původního standardu IAS 39.

IFRS 9 požaduje zpětnou aplikaci standardu, zároveň však v závislosti na datu aplikace obsahuje řadu výjimek. Toto je ilustrováno v tabulce na další straně.

Standard IFRS 9 požaduje, aby vyhodnocení a klasifikace všech

Aplikace standardu v roce:	2009 nebo 2010	2011	2012 a dále
Počáteční datum aplikace	Společnost může zvolit libovolné datum po 12. 11. 2009 jako počáteční datum aplikace	První den účetního období	První den účetního období
Údaje za srovnatelná období	Mohou, ale nemusí být zpětně přepočteny	Mohou, ale nemusí být zpětně přepočteny	Musí být zpětně přepočteny

finančních nástrojů byla provedena k „počátečnímu datu aplikace“, a to s využitím informací a znalostí, které byly k dispozici k tomuto datu. Zároveň však standard IFRS 9 není aplikován na finanční aktiva, která už byla k počátečnímu datu aplikace odúčtována.

Závěr

Výše popisovaný standard IFRS 9 z listopadu 2009 je pouze první fází projektu, jehož cílem je náhrada standardu IAS 39. Práce na dalších fázích projektu (snížení hodnoty finančních aktiv, zajišťovací účetnictví, finanční závazky a odúčtování

finančních aktiv a závazků) v současnosti pokračují a pokud bude dodržen plán IASB, měl by být kompletní standard k dispozici do konce roku 2010.

Mnoho společností proto bude pravděpodobně s aplikací vyčkávat na vydání kompletního standardu. Dřívější aplikace standardu může podnikům přinést některé relativní výhody, např.:

- společnost nemusí přepočítávat údaje za srovnatelná období,
- možnost při první aplikaci přehodnotit předchozí klasifikaci finančních aktiv,

- u období dnešních realizovatelných kapitálových finančních aktiv jsou dle IFRS 9 ztráty ze snížení hodnoty účtovány do ostatního úplného výsledku a možnost tyto ztráty, původně účtované do výsledku hospodaření, reverzovat při přechodu na IFRS 9,
- u podniků, které byly nuceny reklasifikovat portfolio držené do splatnosti v důsledku prodeje aktiv před splatností je možnost oceňovat tato aktiva zůstatkovou hodnotou (za předpokladu splnění podmínek IFRS 9).

Je zřejmé, že aplikace IFRS 9 přinese kromě pozitivních dopadů i určité problémy a náklady, a to především pro finanční instituce. Se změnou pohledu standardu bude nutné změnit interní evidenci finančních aktiv a procesy vyhodnocující jejich klasifikaci, v neposlední řadě v důsledku komplexnějších pravidel pro strukturovaná aktiva.

Martin Skácelík
člen Výboru pro IFRS

Provádění kontrol kvality statutárních auditorů z pohledu zajištění povinnosti stanovené § 24, odst. 7 zákona o auditorech

Jedna z významných změn daná novým zákonem o auditorech je určení specifických povinností souvisejících s prováděním povinného auditu tzv. subjektů veřejného zájmu. Ve vztahu k zajištění kvality práce auditorů je pak nově určena i podstatně kratší lhůta minimální periodicity kontrol kvality, která v souladu s § 24, odst. 7 zákona o auditorech představuje tři roky, namísto dosavadních šesti. Určení této zkrácené lhůty je spojeno nejen se zdůrazněním požadavků na trvale vysokou kvalitu práce statutárních auditorů provádějících povinné audity u těchto subjektů, ale také s nárůstem nároků na kontrolory kvality. Jedná se o významný zásah do jejich práce, počínaje zpracováním plánu kontrol, komplexním kapacitním zajištěním, jejich realizací a v neposlední řadě i zabezpečením vedení kompletního spisu o provedených kontrolách včetně jejich výsledků v požadovaném rozsahu.

Zajištění této zcela nové povinnosti vyžaduje v první řadě velmi dobrou znalost všech statutárních auditorů a auditorských společností, které provádí povinné audity u subjektů veřejného zájmu. Komora se snaží tuto informaci zjistit prostřednictvím formulářů týkajících se vyúčtování příspěvků auditorů a auditorských společností. Tato snaha by měla být dostačující ke správnému zpřehlednění té části auditorské obce, která zmíněné audity provádí. Nejnovější poznatky orgánu kontroly kvality ukazují, že tomu tak ve všech případech není. Proto považujeme za potřebné se dané problematice věnovat samostatným článkem upozorňujícím na případné nesprávnosti, kterých se auditoři v tomto ohledu dopouštějí.

Které organizace tedy zákon o auditorech chápe jako subjekty veřejného zájmu? Vyjdeme-li z definice § 2, písm. m) zákona, pak těmito subjekty jsou: *Právnícké osoby, které jsou založeny podle českého*



práva a jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu Evropské unie nebo smluvního státu dohody o Evropském hospodářském prostoru (dále jen „členský stát“), banky, pojišťovny a zajišťovny, Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, zdravotní pojišťovny, penzijní fondy, spořitelni a úvěrní družstva, obchodníci s cennými papíry, centrální depozitář, provozovatel vypořádacího systému, investiční společnosti, investiční fondy a instituce elektronických peněz. Subjektem veřejného zájmu je rovněž obchodní společnost nebo družstvo nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní společnosti nebo družstva nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převýšil 4000 zaměstnanců.

Rada subjektů veřejného zájmu je z oblasti finančních a kapitálových trhů. Pojďme si jednotlivé typy subjektů představit:

- **právnícké osoby, které jsou založeny podle českého práva, jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu** kteréhokoli členského státu Evropské unie nebo smluvního státu dohody o Evropském hospodářském prostoru (dále jen „členský stát“). Členskými státy EU je celkem 27. Kromě toho jsou v současné době tři tzv. kandidátské země, kterými jsou Chorvatsko, Turecko a Makedonie. Evropský hospodářský prostor vznikl 1. ledna 1994 uzavřením smlouvy mezi Evropským sdružením volného obchodu (ESVO / EFTA) a Evropskou unií (EU). Dnešními smluvními účastníky Evropského hospodářského prostoru jsou Island, Lichtenštejnsko, Norsko a všech 27 zemí EU. Subjekty, jejichž převoditelné cenné papíry jsou obchodovány v ČR, najdeme na webových stránkách České národní banky.
- **Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR**, je největší zdravotní pojišťovnou, která zabezpečuje veřejné zdravotní pojištění a je zřizována státem. Tato právnická osoba byla zřízena zákonem č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů, s účinností od 1. ledna 1992. Pojišťovna je členem Asociace mezinárodních neziskových zdravotních a nemocenských pojišťoven;
- **zdravotní pojišťovny**, jejichž aktuální seznam je možné kdykoli ověřit a nebo získat z dostupných zdrojů. Zdravotní pojišťovna je specializovaná zdravotní a finanční instituce, jejímž hlavním úkolem je provádět všeobecné zdravotní pojištění. Způsob a rozsah provádění zdravotního pojištění je dán platnými právními normami;
- **penzijní fondy**, jejichž aktuální seznam je rovněž možné kdykoli si ověřit a nebo získat z dostupných zdrojů. Penzijní fond je právnickou osobou, která provozuje penzijní připojištění podle zákona č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, ve znění pozdějších předpisů. Ke vzniku a činnosti penzijního fondu je třeba povolení. O udělení povolení rozhoduje na základě písemné žádosti zakladatelů penzijního fondu Česká národní banka. Před vydáním rozhodnutí o povolení požádá Česká národní banka o stanovisko Ministerstvo práce a sociálních věcí¹⁾;
- **spořitelni a úvěrní družstva**, tedy tzv. „družstevní záložny“ jsou družstva, která pro podporu hospodaření svých členů provozují finanční činnosti, jimiž se rozumí zejména přijímání vkladů a poskytování úvěrů, ručení a peněžních služeb v různých formách²⁾. Jejich vznik, podnikání, zánik a dohled nad nimi je upraven zákonem č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Družstevní záložna není bankou a její podnikání se nepovažuje za provozování živnosti;
- **obchodníci s cennými papíry** – aktuální seznam těchto licencovaných obchodníků působících na tuzemském kapitálovém trhu je možné si ověřit u orgánu dohledu nad jejich činností, tedy u ČNB. Obchodník s cennými papíry je právnická osoba, která poskytuje investiční služby na základě

¹⁾ Převzato ze zákona č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, ve znění pozdějších předpisů

²⁾ Převzato ze zákona č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

povolení České národní banky k činnosti obchodníka s cennými papíry³⁾;

- **centrální depozitář** je právnická osoba, která vede centrální evidenci cenných papírů v České republice, přiděluje investičním nástrojům identifikační označení podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů (ISIN) a provozuje vypořádací systém⁴⁾. Ke stávajícím základním činnostem společnosti patří provozování vypořádacího systému pro vypořádání burzovních i mimoburzovních obchodů s investičními nástroji, půjčování cenných papírů, administrace a správa garančních prostředků, úschova a správa investičních nástrojů a od roku 2007 též vypořádání obchodů s elektrickou energií uzavřených na Power Exchange Central Europe, a.s.⁵⁾;
- **provozovatel vypořádacího systému** je účastníkem vypořádacího systému, který provozuje. Účastníkem vypořádacího systému může být pouze banka, spořitelna a úvěrní družstvo, obchodník s cennými papíry, investiční společnost pro účely vypořádání obchodů s investičními nástroji uzavřenými v rámci poskytování investiční služby obhospodařování majetku zákazníka, osoba veřejného práva nebo osoba se zárukou osoby veřejného práva, pokud to umožňují předpisy na jejichž základě byly zřízeny, Česká národní banka, zahraniční centrální banka nebo Evropská centrální banka⁶⁾;
- **investiční společnosti** jsou právnické osoby, jejichž předmětem podnikání je kolektivní investování spočívající ve vytváření a obhospodařování podílových fondů nebo v obhospodařování investičních fondů na základě smlouvy o obhospodařování. K činnosti investiční společnosti je třeba povolení České národní banky⁷⁾;
- **investiční fondy** jsou právnické osoby, jejichž předmětem podnikání je kolektivní investování, a které mají povolení České národní banky k činnosti investičního fondu⁸⁾;
- **instituce elektronických peněz**, kterou je akciová společnost se sídlem v České republice nebo evropská společnost se zapsaným sídlem v České republice, která je oprávněna vydávat elektronické peníze na základě a v rozsahu povolení k činnosti instituce elektronických peněz, které jí bylo uděleno Českou národní bankou. Instituce elektronických peněz je vedle vydávání elektronických

peněz oprávněna vykonávat pouze činnosti související s vydáváním elektronických peněz nebo činnosti spočívající v uchovávání dat, jestliže je má uvedeny ve svém povolení k činnosti⁹⁾. Podle § 6 zákona č. 284/2009 Sb., o platebním styku mohou elektronické peníze vydávat pouze tyto osoby:

- banky za podmínek stanovených zákonem upravujícím činnost bank;
- zahraniční banky a zahraniční finanční instituce za podmínek stanovených zákonem upravujícím činnost bank;
- spořitelny a úvěrní družstva za podmínek stanovených zákonem upravujícím činnost spořitelních a úvěrních družstev;
- instituce elektronických peněz (§ 46 citovaného zákona) za podmínek stanovených zákonem o platebním styku;
- zahraniční instituce elektronických peněz za podmínek stanovených zákonem o platebním styku;
- vydavatelé elektronických peněz malého rozsahu (§ 53 citovaného zákona) za podmínek stanovených zákonem o platebním styku¹⁰⁾.



To jste mě potěšil pane Kropáčku, že jste si při kontrole kvality mé práce vzpomněl i na MDŽ.

Kresba I. Svoboda

³⁾ Převzato ze zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁾ Převzato z § 100 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.

⁵⁾ Převzato volně z <http://www.centralnidepozitar.cz>

⁶⁾ Převzato z § 82 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů.

⁷⁾ Převzato z § 14 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů.

⁸⁾ Převzato z § 4 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů.

⁹⁾ Převzato z § 46 zákona č. 284/2009 Sb., o platebním styku.

¹⁰⁾ Převzato z http://www.cnb.cz/cs/platebni_styk/elektronicke_penize/

Zastavme se nyní krátce u pojmu „obchodní společnost, družstvo nebo konsolidující účetní jednotka, pokud průměrný přepočtený stav zaměstnanců obchodní společnosti nebo družstva nebo konsolidačního celku za bezprostředně předcházející účetní období převýšil 4000 zaměstnanců“. Do této oblasti spadají všechny společnosti a družstva, které mají samy nebo společně se svými ovládanými subjekty více než 4000 zaměstnanců. Důležité je, že konsolidující účetní jednotkou je i takový subjekt, který sám konsolidaci nesestavuje, protože využívá možnosti podle § 62, odst. 5 vyhlášky 500/2002 Sb. (zahrnutí do konsolidace mateřské společnosti).

Všichni auditoři a auditorské společnosti tak musí především správně vyhodnotit, zda pro některý z takto určených subjektů veřejného zájmu provádí auditorskou činnost. Nebezpečí pochybení hrozí zejména u tzv. vydavatelů elektronických peněz malého rozsahu, jejichž aktuální seznam je možné kdykoli najít na webových stránkách ČNB a také u malých pojišťoven. Následně musí být splněny zejména tyto základní povinnosti:

- oznámit tuto skutečnost bez zbytečného odkladu komoře, nejlépe správným vyhodnocením dotazu vzneseného prostřednictvím formulářů týkajících se vyúčtování příspěvků auditorů a auditorských společností;
- připravit se na zrychlenou periodicitu kontrol kvality (viz § 24, odst. 7 zákona o auditorech);

- věnovat zvýšenou pozornost povinnostem vyplývajícím z hlavy VIII zákona o auditorech, a tyto povinnosti beze zbytku plnit. Jedná se o nutnost vypracování zprávy o průhlednosti, realizaci spolupráce s výbory pro audit, plnění povinností souvisejících s opakovaným vyhodnocováním a potvrzováním nezávislosti, zavedení odpovídajících informací ohledně klíčových auditorských partnerů, apod.

Podle prvních zkušeností se někteří auditoři právě v oblasti správné klasifikace klientů, u kterých provádějí auditorskou činnost, na subjekty veřejného zájmu a ostatní subjekty, dopouštějí chyb. Považujeme tak za vhodné upozornit, že komora je připravena zodpovědět případné dotazy týkající se této problematiky. Prostor pro toleranci takto vzniklých chyb je totiž omezený a jejich pokračování je spojeno nejen se ztrátou image komory jako velmi dobře fungujícího samosprávného orgánu, ale také možnosti realizace sankcí.

Stanislav Staněk

předseda Dozorčí komise KA ČR

Jiří Ficbauer

člen prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem

Zákon o DPH s komentářem a příklady ve znění účinném od 1. ledna 2010

Publikace obsahuje úplné znění zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, platné od 1. ledna 2010, a výklad jednotlivých ustanovení tohoto zákona. Výklad většiny ustanovení zákona o DPH je doplněn řadou příkladů z praxe a metodickými informacemi MF ČR. Pro aplikaci zákona o DPH v praxi je důležitá také judikatura Evropského soudního dvora k dani z přidané hodnoty, která se vztahuje k odpovídajícím ustanovením Směrnice Rady 2006/112/ES, o společném systému daně z přidané hodnoty nebo Směrnice 77/388/EEC (Šestá směrnice Rady), proto

v komentáři k ustanovením zákona o DPH stručně uvádíme i vybrané rozsudky Evropského soudního dvora.

Publikace je určena všem, kteří se pohybují v oblasti daní, a to konkrétně v oblasti daně z přidané hodnoty.

Autor: H Straková, O. Hochmannová, D. Hejduková
 ISBN: 978-8086371-53-5
 Vazba: brožovaná
 Počet stran: 331
 Cena: 429 Kč
 Vydalo nakladatelství
 Bilance spol. s r.o.
 www.bilance.cz



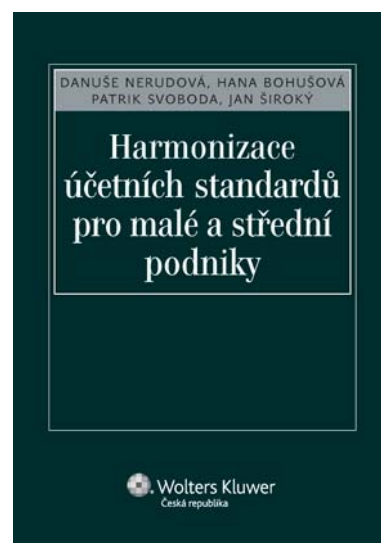
Harmonizace účetních standardů pro malé a střední podniky

Publikace se zabývá nedávno schváleným účetním standardem pro malé a střední podniky (SME). Zaměřuje se především na přesnou úpravu jednotlivých oblastí vykazování u SME, přičemž akcentuje rozdíly mezi IFRS a standardem pro SME.

Obsahem jsou nejdůležitější standardy pro účetní jednotky SME: účetní závěrka, účetní pravidla, odhady a chyby, pozemky, budovy, zařízení, investice do nemovitostí, dlouhodobý nehmotný majetek, zaměstnanecké požitky, přechod na IFRS pro SME a další.

Kniha se dále věnuje jednak harmonizaci finančního výkaznictví obecně, dále tvorbě IFRS pro SME (postup) a IFRS pro SME (viz vyjmenované oblasti). Součástí je i kapitola o vazbě na základ daně.

Autor: Danuše Nerudová, Hana Bohušová, Patrik Svoboda, Jan Široký
ISBN: 80-7357-500-7
Vazba: brožovaná B5
Počet stran: 272
Cena: 330 Kč
Vydalo nakladatelství Wolters Kluwer ČR, a. s., www.wkcr.cz



Co najdete v e-příloze č. 2/2010

Přístup k e-příloze Auditor

E- příloha Auditor vychází souběžně s tištěným časopisem Auditor v elektronické podobě. Auditři si ji mohou stáhnout v Extranetu na webových stránkách Komory auditorů ČR www.kacr.cz, kam se lze dostat pod přihlašovací jménem a heslem. Hesla byla auditorům vygenerována a zaslána v květnu 2007. Pokud někdo své heslo nezná, nebo ho zapomněl, může si ho vyžádat u Libuše Šnajdrové, e-mail: snajdrova@kacr.cz. Předplatitelům časopisu Auditor je e-příloha zasílána e-mailem. O zaslání e-přílohy e-mailem můžou požádat také auditři na e-mail: lerova@kacr.cz.

Z koordinačního výboru pro daně

V e-příloze najdete tři nové příspěvky projednané na koordinačním výboru pro daně týkající se problematiky paušálních výdajů na dopravu, sjednocení výkladu ustanovení § 30a a § 24 odst. 15 zákona o daních z příjmů a osvobození příjmů z prodeje cenných papírů.

V prvním příspěvku se mj. řeší pojem paušální výdaj, který zákon o daních z příjmů dosud nepoužívá, vymezení vozidel pro použití paušálního výdaje a podmínky použití paušálního výdaje. Druhý příspěvek se zabývá sjednocením výkladu zmíněného ustanovení zákona o daních z příjmů, které stanoví podmínky pro uplatnění tzv. mimořádných odpisů, resp. mimořádných leasingových splátek. Třetí příspěvek řeší nejasnosti ohledně postupu při osvobození příjmů z prodeje cenných papírů.

Koordinační výbor pro daně je pravidelné jednání mezi ministerstvem financí, Komorou daňových poradců a dalšími zástupci odborné veřejnosti, např. Komory auditorů.

Zaujalo nás

Vedení účetnictví příspěvkovými organizacemi od 1. 1. 2010

V souvislosti s prováděnou účetní reformou došlo zákonem č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon o účetnictví, ke změně ustanovení § 9 upravujícího rozsah

vedení účetnictví. S účinností od 1. ledna 2010 musí v případě příspěvkových organizací, pokud mají vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, provést toto rozhodnutí zřizovatel. Více k tomu v článku Zdeňka Nejezchleba z časopisu UNES v e-příloze.

Poznámky k přezkoumávání hospodaření obcí

Článek, jehož přetisk z časopisu UNES je v e-příloze, se snaží přiblížit problematiku přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, zejména obcí a dobrovolných svazků s využitím vlastních praktických poznatků autora.

Zaznamenali jsme

Přeje si EU mezinárodní účetní standardy?

V článku, který vyšel v časopise Euro, se viceprezident FEE Petr Kříž zabývá otázkou přijímání mezinárodních účetních standardů IFRS v Evropské unii. Zaměřuje se na dlouho očekávaný standard IFRS 9, který upravuje klasifikaci a oceňování finančních aktiv. **-av-**

Celosvětové výnosy sítě KPMG dosáhly v roce 2009 20,1 mld. dolarů

Celkové výnosy KPMG, celosvětové sítě poradenských společností poskytujících služby v oblasti auditu, daní a poradenství, dosáhly 20,11 miliardy USD za fiskální rok končící 30. září 2009, uvádí KPMG na svém webu.

„Celkové výsledky za fiskální rok 2009 odrážejí globální hospodářskou situaci. Jsme rádi, že naše pokračující investice do vysoce růstových trhů vedly k dalšímu růstu členských společností v těchto zemích,“ řekl Timothy P. Flynn, předseda KPMG International.

A pokračuje: „Výsledky ukazují odolnost a rozšiřující se možnosti na rozvíjejících se trzích, zejména v Asii, kde výnosy ze služeb pro finanční instituce vzrostly o více než 10 procent.“

Nejvýkonnějším regionem v rámci sítě KPMG se stala asijsko-pacifická oblast, kde tržby hlavně díky auditu vzrostly v místní měně o 3,9 %. Tržby v zemích BRIC (Brazílie, Rusko, Čína, Indie) jako skupiny vzrostly o 4,3 %. Blízký východ a jižní Asie (MESA), kde KPMG také investuje, patřily mezi nejrychleji rostoucí regiony, vykázaly růst tržeb o 25 %.

Česká republika

„Region střední a východní Evropy byl globální ekonomickou situací citelně postižen. Nejvýraznější dopady na tržby firem KPMG se projevily v posledních měsících minulého fiskálního roku a vymazaly tak mírný růst v předcházejícím období. Celkově tak tržby v tomto regionu zůstaly na úrovni

předcházejícího roku. Obdobný vývoj jsme zaznamenali v České republice, kde byl zvláště citelně zasažen trh daňových a poradenských služeb souvisejících s fúzemí a akvizicemi, a to zvláště v některých sektorech jako nemovitosti. Tržby tak meziročně zaznamenaly několikaprocentní pokles. Činily 1,5 miliardy korun,“ komentuje výsledky řídící partner společnosti KPMG Česká republika a předseda a výkonný ředitel KPMG ve střední a východní Evropě František Dostálek.

Dodává: „Oživení a návrat k růstu, byť mnohem mírnějším než v letech 2005 - 2008, očekáváme ve druhé polovině roku 2010. Jsme přesvědčeni, že se nám zúročí investice, které jsme vložili do posílení týmů poskytujících poradenské služby podnikům v oblastech, které jsou pro ně nyní velmi aktuální, jako jsou štihlý management, řízení nákladů na IT, restrukturalizace a forenzní služby.“

Řízení rizik a změny v regulatorním prostředí příležitostí pro 2010

„Řízení rizik se posunulo mezi prioritní témata v agendě představenstev, což se odrazilo i v letošních výsledcích, zaznamenali jsme více než 36procentní nárůst u služeb týkajících se posouzení tržních rizik a aplikaci programů pro sledování tržního a úvěrového rizika,“ říká Flynn.

„V roce 2010 budeme pokračovat v úzké spolupráci s klienty z veřejného i soukromého sektoru a pomáhat jim, aby byli schopni se vyrovnat s aktuálními výzvami současného ekonomického prostředí. Členské společnosti KPMG klientům pomáhají zlepšit řízení hotovosti, optimalizovat náklady a restrukturalizovat podnikání. Kromě toho zaznamenáváme růst služeb, které pomáhají našim klientům, aby se orientovali ve výrazně změněném regulatorním prostředí,“ doplňuje Flynn. **-av-**

