

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Účast auditora na fyzické inventuře zásob prostřednictvím video zařízení

Datum vydání: 30. 4. 2020

Dotaz

Je možné, aby se auditor zúčastnil fyzické inventury zásob prostřednictvím video zařízení?

Doporučení pro účetní jednotku

Tato možnost by měla být s účetní jednotkou detailně komunikována a odsouhlasena, protože je při ní vyžadována úzká spolupráce vybraných zaměstnanců účetní jednotky s auditorem, který je bude po dobu fyzické inventury instruovat k provádění jím vyžadovaných činností.

Odpověď

Ano, je to za určitých specifických okolností možné. Vzhledem k tomu, že tato metoda je spojena s vyšší mírou rizika pravosti a spolehlivosti získaných důkazních informací, je však nezbytné, aby auditor ve spisu zvážil a vyhodnotil celou řadu souvisejících rizik a dospěl k závěru, že míra rizika je akceptovatelná.

Příklady souvisejících rizik:

- zvýšené riziko neodhalení podvodu,
- zvýšené riziko nedostatečného přehledu o celkové lokaci zásob a o způsobu provádění inventury účetní jednotkou,
- zvýšené riziko správnosti a přesnosti provedeného přepočítání fyzického stavu prostřednictvím jiné osoby (osoby na straně účetní jednotky),
- zvýšené riziko nejasnosti požadavků ze strany auditora,
- zvýšené riziko selhání technologie v průběhu účasti na fyzické inventuře zásob.

Primárně je třeba, aby auditor vyhodnotil, zda je u konkrétní účetní jednotky vůbec vhodné tento postup aplikovat (zohlednění rizika auditní zakázky), např.:

- jedná se o účetní jednotku, kterou auditor již auditoval (tento postup není vhodný pro audity prováděné u klienta prvním rokem, vzhledem k tomu, že auditor nemá dostatečné znalosti o účetní jednotce a kvalitě jejího vnitřního kontrolního systému),
- účetní jednotka disponuje dostatečným, vhodným a silným kontrolním prostředím,
- integrita vedení.

Následně je nutné vyhodnotit riziko u položky zásob:

- významnost zásob a identifikovaná rizika významné nesprávnosti u zásob (z hlediska charakteru a vyhodnocené výše jednotlivých rizik),
- organizace skladů účetní jednotky a způsoby evidence (sklady musí být dobře organizovány),
- druh skladových zásob (tato metoda je vhodná jen pro některé druhy zásob).

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Vyhodnocení vhodnosti tohoto postupu:

- bude účetní jednotka schopna zajistit vhodného pracovníka, nezávislého na inventarizační komisi, který bude auditorovi zprostředkovávat živý přenos inventury a kterého bude auditor schopen během pozorování inventury aktivně řídit,
- bude možné pozorovat a vyhodnotit inventurní postupy účetní jednotky jako celek,
- bude fyzická inventura sloužit jako test kontrol nebo pouze jako zdroj informací pro detailní testování?

Pokud auditor vyhodnotí, že riziko související se zásobami lze pokrýt metodou vzdáleného pozorování, měl by zavést opatření k minimalizaci rizik spojených s použitím této metody.

Například:

- posílení dokumentace účasti a přepočítání (např. formou pořízení fotografií),
- provedení vyššího počtu testů či provedení dodatečných testů vztahujících se k zásobám (následné prodeje, testy externích dokumentů apod.),
- posílení schopnosti pozorování na straně auditora, např. ve formě zapojení více než jedné osoby ze strany auditora při tomto způsobu účasti na inventuře (kontrola čtyř očí).

Upozorňujeme, že odpověď Komory auditorů ČR (KA ČR) na výše uvedený dotaz je založena na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v této odpovědi.

Dále upozorňujeme, že KA ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v této odpovědi. Při zpracování odpovědi jsme vycházeli ze skutečností popsanych v dotazu.