

# Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

## Účast auditora na fyzické inventuře zásob

Datum vydání: 30. 4. 2020

### **Dotaz**

Jak postupovat, pokud se auditor z jednoho z níže uvedených důvodů nemůže fyzické inventury zúčastnit?

- a) Důvody, které nepředstavují nepředvídatelnou okolnost. Např. auditor se ze zdravotních důvodů (chronického onemocnění, které by mohlo významně zhoršit jeho zdravotní stav, pokud by se např. nakazil infekčním onemocněním), fyzické inventury osobně nemůže zúčastnit. Zůstatky zásob jsou z pohledu účetní závěrky významné.
- b) Nepředvídatelné okolnosti:
  - Auditor nebo auditorem pověřená osoba se z důvodu karantény celé oblasti, v níž se účetní jednotka nachází, nebude moci fyzické inventury zásob zúčastnit a účetní jednotka termín inventury neposune. Zůstatky zásob jsou z pohledu účetní závěrky významné.
  - Auditor se dostane náhle do karantény či se objeví jiná náhlá zákonná překážka na straně auditora. Zůstatky zásob jsou z pohledu účetní závěrky významné.

### **Doporučení pro účetní jednotku**

Účetní jednotka informuje auditora o termínu provedení fyzické inventury zásob a provede ji i bez účasti auditora.

### **Odpověď**

A) Existence obecné překážky, která není nepředvídatelnou okolností, není pro auditora dostatečným důvodem pro rozhodnutí, že účast na fyzické inventuře zásob není prakticky možná. Jak je vysvětleno v ISA 200 – „Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“, obtížnost, časové okolnosti nebo náklady nejsou samy o sobě dostatečným důvodem k tomu, aby auditor vynechal postup, pro nějž neexistuje alternativa, nebo aby se spokojil s důkazními informacemi, které jsou méně než přesvědčivé.

Pokud se auditor sám osobně nemůže z jakéhokoliv důvodu fyzické inventury zúčastnit a zároveň fyzická účast cizí osoby na inventuře zásob není právními předpisy trvale zakázána, musí si auditor zajistit jinou osobu, která se jako jím pověřená osoba místo něho fyzické inventury zásob zúčastní a zajistí mu dostatečné důkazní informace. Musí se však jednat o osobu, která bude splňovat požadavky kvality dle ISQC 1.

Auditor může také zvážit účast na fyzické inventuře zásob jiným než fyzickým způsobem (např. účast pomocí video zařízení). Tato možnost je přípustná pouze v některých případech s ohledem na riziko, které auditor u auditní zakázky jako celku a u zásob identifikoval a rozhodně ji nelze používat plošně (podrobněji dotaz „Účast auditora na fyzické inventuře zásob prostřednictvím video zařízení“).

## **Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu**

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.