

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi z oblasti metodiky auditu

Přijetí auditní zakázky

Datum vydání: 1. února 2023

Dotaz

Může auditor obecně přijmout zakázku, která se týká ověření již vydané a schválené účetní závěrky (za minulé roky např. 2019, 2020 a 2021), nebo mu obecně v přijetí takové zakázky něco brání? Dotaz se nevztahuje na konkrétní záležitosti zakázky, tj. vyhodnocení její rizikovitosti a nezávislosti auditora.

Odpověď

Mezinárodní auditorské standardy („ISA“) se používají pro audit historických finančních informací. ISA nijak neomezují stáří těchto informací. Nicméně audit účetních závěrek sestavených a schválených před více než 12 měsíci před okamžikem vydání auditorské zprávy přináší řadu problematických oblastí, které je nutné před přijetím zakázky zvážit.

První oblastí jsou následné události. Auditor musí provést veškeré postupy vyžadované v ISA 560 – „Události po datu účetní závěrky“, a to až do data vydání zprávy auditora. Pokud se v období mezi datem schválení účetní závěrky a datem zprávy auditora vyskytly materiální upravující nebo neupravující události, měl by být jejich dopad promítnut do účetní závěrky (úprava účetních výkazů nebo zveřejnění v příloze v účetní závěre).

Druhou oblastí je možnost získání dostatečné a vhodné důkazní informace k identifikovaným rizikům materiální nesprávnosti. V praxi bývá velmi problematické a někdy zcela nemožné získat dostatečnou a vhodnou důkazní informaci například o existenci zásob.

Vzhledem k požadavkům české účetní legislativy, konkrétně §17 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který zakazuje přidávat účetní zápisy do daného účetního období po schválení účetní závěrky, resp. po konci následujícího účetního období, je fakticky nemožné, aby případné zjištěné materiální nesprávnosti nebo dopady následných událostí vedení v účetní závěre opravilo. Tuto opravu může provést až v účetní závěre aktuálního účetního období jako opravu chyb minulých let.

Auditor tak již při přijetí zakázky musí zvažovat případné dopady známých omezení v získávání dostatečných a vhodných důkazních informací a možných materiálních nesprávností na výrok auditora. Auditor musí zvážit, zda mu postupy dle ISQM1 – „Řízení kvality u společností provádějících audity a prověrky účetních informací“ umožňují takovou zakázku přijmout.

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.