

Aplikační doložka KA ČR

k ISA 710 CZ Srovnatelné informace

Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace Mezinárodních auditorských standardů (International Standards on Auditing - ISAs) vydávaných Mezinárodní federací účetních (International Federation of Accountants - IFAC) v auditorské praxi v podmínkách legislativy České republiky.

Národní aplikační doložka řeší :

- *v případě, že není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu, výjimku ze závazné aplikace konkrétních odstavců standardu,*
- *v případě, že legislativa České republiky stanovuje požadavky nad rámec standardu, doplnění standardu tak, aby auditorská praxe vyhovovala požadavkům české legislativy.*

Aplikační doložku je vždy třeba chápat v kontextu mezinárodního standardu, ke kterému je zpracována.

Úvod

Podle převažujícího výkladu česká legislativa (s výjimkou legislativy pro banky a jiné finanční instituce a s výjimkou legislativy pro účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v souladu s IFRS ve znění přijatém EU) neumožňuje opravy nákladů a výnosů předchozích účetních období pomocí úpravy srovnatelných údajů, nýbrž vyžaduje provedení oprav v rámci běžného účetního období. Některá ustanovení ISA 710 nejsou slučitelná s tímto výkladem, proto je zpracována aplikační doložka, která na tuto situaci reaguje.

A. Aplikace standardu

Upravené odstavce

Odstavec 16.

Jestliže za okolností uvedených v odstavci 14 účetní závěrka za minulé období sice nebyla revidována a nebyla opětovně vydána zpráva auditora, avšak srovnatelné údaje byly náležitě upraveny či bylo provedeno jiné řádné zohlednění v účetní závěrce a/nebo byly uvedeny příslušné zveřejňované údaje, pak může auditor připojit odstavec se zdůrazněním skutečnosti, popisující okolnosti a odkazující na příslušné zveřejňované údaje. V této souvislosti auditor také zváží použití ISA č.560 „Události po datu účetní závěrky“.

Odstavec 19.

V situacích, kdy nastupující auditor zjistí, že srovnatelné údaje jsou významně zkresleny, požádá vedení účetní jednotky o opravu srovnatelných údajů či jiné řádné zohlednění v účetní závěrce a komentář této skutečnosti. Jestliže vedení opravu či

jiné řádné zohlednění v účetní závěrce odmítne provést, auditor příslušným způsobem modifikuje svou zprávu.

B. Komentář k aplikaci

Podle převažujícího výkladu je oprava nákladů a výnosů předchozích účetních období v souladu s aktuálně platnými českými účetními předpisy účtována jako součást běžného období. Pokud tato oprava ovlivňuje hospodářský výsledek běžného období a jedná se o významnou částku, měla by být vykázána jako součást mimořádných výnosů a nákladů. Zároveň je třeba, aby příloha obsahovala potřebné informace o provedené opravě, a to jak informaci o chybných částkách srovnatelných údajů, tak i o dopadech této opravy na údaje běžného období zveřejněné v účetní závěrce. Pokud jsou všechny požadavky platných účetních předpisů splněny, potom účetní závěrka, včetně srovnatelných údajů minulého období, byla připravena v souladu s příslušným účetním rámcem.

Formulace ISA 710 primárně předpokládají, že opravy chyb minulých období jsou řešeny opravou srovnatelných údajů. Z tohoto důvodu bylo nutno upravit textace ustanovení v pasáži „Srovnatelné údaje“ způsobem, který zohlední skutečnost, že dle převažujícího výkladu česká legislativa tento postup neumožňuje a vyžaduje jiný (výše uvedený) způsob odstranění a zohlednění chyby. Bez této úpravy by aplikace originální verze ISA mohla vést k situaci, že auditor bude nucen vydat výrok s výhradou, ačkoliv účetní jednotka postupovala při zohlednění zjištěné chyby v souladu s platnými účetními předpisy.

C. Platnost a účinnost

Platnost : 14. května 2007

Účinnost : 1. července 2007