

MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÝ STANDARD
ISA 720
(přeformulovaný)

ODPOVĚDNOST AUDITORA VE VZTAHU
K OSTATNÍM INFORMACÍM V DOKUMENTECH OBSAHUJÍCÍCH
AUDITOVANOU ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

(Platí pro audity účetních závěrek sestavených za období
počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu)

OBSAH

	Odstavec
Úvod	
Rozsah standardu.....	1 – 2
Datum účinnosti.....	3
Cíl	4
Definice	5
Požadavky	
Seznámení se s ostatními informacemi.....	6 – 7
Významné nesoulady.....	8 – 13
Významná zkreslení skutečností.....	14 – 26
Aplikační a vysvětlující část	
Rozsah standardu.....	A1 – A4
Seznámení se s ostatními informacemi.....	A5
Významné nesoulady.....	A6 – A9
Významná zkreslení skutečností.....	A10 – A11

Mezinárodní auditorský standard 720 (přeformulovaný) „Odpovědnost auditora ve vztahu k ostatním informacím v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku“ je nutné chápat v kontextu [navrženého] standardu ISA 200 (revidovaného a přeformulovaného) „Celkový cíl nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy“.

Úvod

Rozsah standardu

1. Tento mezinárodní auditorský standard (ISA) se zabývá odpovědností auditora ve vztahu k ostatním informacím v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku a k zprávě auditora uvedené tamtéž. V případě, že neexistují zvláštní požadavky v jednotlivých podmínkách zakázek, výrok auditora se nevztahuje na ostatní informace a auditor nemá zvláštní odpovědnost za zjišťování toho, zda ostatní informace jsou či nejsou správně uvedeny. Nicméně auditor se seznámí s ostatními informacemi, neboť důvěryhodnost auditované účetní závěrky může být zpochybněna významnými nesoulady mezi auditovanou účetní závěrkou a ostatními informacemi (viz odstavec A1)
2. V tomto mezinárodním standardu „dokumenty obsahující auditovanou účetní závěrku“ se týkají výroční zprávy (nebo obdobných dokumentů), které jsou vydávány pro vlastníky (nebo jiné uživatele účetních informací) a obsahují auditovanou účetní závěrku a zprávu auditora. Tento standard může být rovněž použit a přizpůsoben pokud je to nezbytné za situace, kdy jiné dokumenty obsahují auditovanou účetní závěrku, jako například ty, které jsou používány při nabídce cenných papírů. (viz odstavce A2 – A4)

Datum účinnosti

3. Tento standard platí pro audity účetních závěrek sestavených za období počínající 15. prosincem 2009 nebo po tomto datu.

Cíl

4. Cílem auditora je vhodně reagovat v situaci, kdy dokumenty obsahující auditovanou účetní závěrku a zprávu auditora zahrnují ostatní informace, které by mohly zpochybnit důvěryhodnost této účetní závěrky a zprávy auditora.

Definice

5. Pro účely mezinárodních auditorských standardů mají níže uvedené pojmy následující význam:
 - (a) Ostatní informace – Finanční a nefinanční informace (jiné než účetní závěrka a zpráva auditora k ní) obsažené, na základě platné legislativy nebo zvyklostí, v dokumentu obsahujícím auditovanou účetní závěrku.
 - (b) Nesoulad – jiná informace, která není v souladu s informací obsaženou v auditované účetní závěrce. Významný nesoulad může zpochybnit závěry učiněné z dříve zjištěných důkazních informací auditora, případně i základ pro výrok auditora k účetní závěrce.
 - (c) Zkreslení skutečnosti – ke zkreslení skutečnosti dochází u ostatních informací, pokud jsou tyto informace, které nesouvisí s údaji v auditované účetní závěrce, nesprávně uvedeny nebo zveřejněny. Významné zkreslení skutečnosti může ohrozit věrohodnost dokumentu obsahujícího auditovanou účetní závěrku.

Požadavky

Seznámení se s ostatními informacemi

6. Auditor se seznámí s ostatními informacemi, aby identifikoval případné významné nesoulady s auditovanou účetní závěrkou.
7. Auditor uskuteční vhodná ujednání s vedením nebo osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky s cílem získat ostatní informace ještě před datem zprávy auditora. Pokud není možné získat veškeré ostatní informace ještě před dnem vydání auditorské zprávy, seznámí se auditor s ostatními informacemi co možná nejdříve. (viz odstavec A5).

Významné nesoulady

8. Pokud při seznámení se s ostatními informacemi auditor identifikuje významné nesoulady, určí, zda úpravu vyžaduje auditovaná účetní závěrka nebo ostatní informace.

Významné nesoulady identifikované v ostatních informacích získané před datem zprávy auditora.

9. Pokud je nezbytná úprava auditované účetní závěrky a vedení odmítá tuto úpravu provést, auditor modifikuje výrok v souladu s [navrženým] ISA 705 (revidovaný a přeformulovaný)¹
10. Pokud je nezbytná úprava ostatních informací, a vedení odmítá tuto úpravu provést, auditor záležitost projedná s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky a
 - (a) Popíše významný nesoulad v odstavci „ostatní záležitosti“ ve zprávě auditora v souladu s [navrženým] ISA 706 (revidovaný a přeformulovaný)², nebo
 - (b) Odmítne vydat zprávu auditora, nebo
 - (c) Tam, kde je to zákonem povoleno, odstoupí od smlouvy. (viz odstavce A6 – A7)

Významné nesoulady identifikované v ostatních informacích získané po datu zprávy auditora.

11. Pokud je nezbytná úprava auditované účetní závěrky, auditor postupuje podle odpovídajících požadavků uvedených v ISA 560 (přeformulovaný).³
12. Pokud je nezbytná úprava ostatních informací a vedení s touto úpravou souhlasí, auditor provede nezbytné postupy, přičemž přihlédne k existujícím okolnostem. (viz odstavec A8)
13. Pokud je nezbytná úprava ostatních informací, ale vedení odmítá úpravu provést, auditor své pochybnosti dotýkající se ostatních informací oznámí osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky a uskuteční další odpovídající kroky. (viz odstavec A9)

¹ [navržený] ISA 705 (revidovaný a přeformulovaný) „Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora“

² [navržený] ISA 706 (revidovaný a přeformulovaný) „Odstavec zdůrazňující skutečnosti a odstavec ostatní informace ve zprávě nezávislého auditora“, odstavec 9.

³ ISA 560 (přeformulovaný), „Následné události“, odstavce 10 – 17.

Významná zkreslení skutečnosti

14. Pokud se při seznámení s ostatními informacemi za účelem identifikace významných nesouladů auditor setká se zjevným významným zkreslením skutečnosti, projedná tuto skutečnost s vedením. (viz odstavec A10)
15. Když se ani po takovéto diskusi auditor nepřestane domnívat, že existuje zjevné významné zkreslení skutečnosti, požádá vedení, aby toto konzultovalo s kvalifikovanou třetí stranou, jakou může být například právní poradce účetní jednotky, přičemž auditor posoudí obdržené stanovisko.
16. Pokud auditor dospěje k závěru, že existuje významné zkreslení skutečnosti v ostatních informacích, které vedení odmítá opravit, auditor své pochybnosti dotýkající se ostatních informací oznámí osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky a uskuteční další odpovídající kroky. (viz odstavec A11)

Aplikační a vysvětlující část

Rozsah standardu (viz odstavce 1–2)

A1. Auditor může mít i určité povinnosti vyplývající ze zákonných nebo jiných regulačních požadavků ve vztahu k ostatním informacím, přičemž tyto požadavky jdou za rámec rozsahu tohoto ISA. Například některé jurisdikce mohou vyžadovat, aby auditor uskutečnil specifické procedury ověřující ostatní informace, jako vyžadovaná dodatečná data, nebo vyjádřil názor na spolehlivost ukazatelů výkonnosti popsanych v ostatních informacích. Pokud existují takovéto povinnosti, auditorova dodatečná odpovědnost je určena povahou zakázky a zákonem, regulací nebo profesními standardy. Pokud takovéto ostatní informace jsou neuvedeny nebo obsahují nedostatky, auditor je povinen tuto skutečnost uvést ve zprávě auditora, a to na základě zákonných či regulatorních požadavků.

A2. Ostatní informace mohou například zahrnovat:

- zprávy vedení nebo osob pověřených správou a řízením účetní jednotky o provozních záležitostech
- finanční souhrny nebo nejdůležitější údaje
- data o zaměstnancích
- plánované kapitálové výdaje
- finanční ukazatele
- jména vrcholových pracovníků a ředitelů
- vybraná čtvrtletní data

A3. Pro účely mezinárodních auditorských standardů další informace nezahrnují například:

- Tiskové zprávy a průvodní memoranda, jako například průvodní dopis přiložený k dokumentu obsahujícímu auditovanou účetní závěrku a s ní související zprávu auditora.
- Informace obsažené v přehledech analytiků.
- Informace na webových stránkách účetní jednotky.

Specifické otázky malých účetních jednotek (viz odstavec 2)

A4. Není – li vyžadováno zákonem nebo regulatorním opatřením, malé účetní jednotky jen málokdy vydávají dokumenty obsahující auditovanou účetní závěrku. Nicméně, příkladem takového dokumentu může být právem vyžadované zprávy osob pověřených správou a řízením účetní jednotky. Dalším příkladem ostatních informací, které mohou být zahrnuty v dokumentu obsahujícím auditovanou účetní závěrku malé účetní jednotky může být podrobný výkaz zisku a ztráty a zpráva vedení.

Seznámení se s ostatními informacemi (viz odstavec 7)

A5. Získání ostatních informací před datem zprávy auditora umožňuje auditorovi včas řešit případné významné nesoulady a zjevné významná zkreslení skutečnosti s vedením. Napomoci může i dohoda s vedením o tom, kdy budou ostatní informace k dispozici.

Významné nesoulady

Významné nesoulady identifikované v ostatních informacích získané před datem zprávy auditora. (viz odstavec 10)

A6. Pokud vedení odmítá upravit ostatní informace, auditor založí své další rozhodnutí o tom, jak dále postupovat, na výsledcích konzultací s právníkem.

Stanovisko k problematice veřejného sektoru

A7. Ve veřejném sektoru nemusí být možné odstoupit od zakázky nebo odmítnout zprávu auditora. V těchto případech auditor vydá zprávu, která popisuje podrobnosti nesouladů a předá ji orgánu určenému zákonem.

Významné nesoulady identifikované v ostatních informacích získané po datu vydání zprávy auditora (viz odstavce 12 – 13)

A8. Pokud vedení souhlasí s úpravou ostatních informací, auditorské procedury pak zahrnují kontrolu kroků učiněných vedením, které zajistí, že ti, kteří obdrželi původně vydanou účetní závěrku a s ní související auditorskou zprávu a ostatní informace, jsou informováni o úpravě.

A9. Pokud vedení odmítne úpravu těch ostatních informací, o které auditor usoudí, že je nezbytná, odpovídající následné kroky auditora zahrnují radu od právního poradce.

Významná zkreslení skutečností (viz odstavce 14 – 16)

- A10. Při diskusi s vedením o zřejmém významném zkreslení skutečnosti auditor nemusí být schopen vyhodnotit platnost některých zveřejnění zahrnutých v ostatních informacích a odpovědi vedení na auditorova zkoumání, a může učinit závěr, že existují oprávněné rozdíly v usuzování nebo názoru.
- A11. Pokud auditor učiní závěr, že existují významná zkreslení skutečnosti, které vedení odmítá opravit, odpovídající následné kroky auditora zahrnují radu od právního poradce.