

Aplikační doložka KA ČR

ke standardu ISA 710 „SROVNÁVACÍ INFORMACE – SROVNÁVACÍ ÚDAJE A SROVNÁVACÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA“

Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace mezinárodních auditorských standardů 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 12

Získá-li auditor důkazní informace o tom, že existuje významná (materiální) nesprávnost v účetní závěrce za předchozí období, ke které byl dříve vydán nemodifikovaný výrok, a srovnávací údaje nebyly řádně přepracovány, či nebylo provedeno jiné řádné zohlednění v účetní závěrce a/nebo příslušné zveřejňované údaje nebyly uvedeny, je auditor povinen vyjádřit ve zprávě auditora k účetní závěrce za běžné období výrok s výhradou nebo záporný výrok, který je modifikován vzhledem ke srovnávacím údajům obsaženým v této účetní závěrce.

Odstavec A6

Jestliže účetní závěrka za předchozí období, která byla zkreslená, nebyla opravena a zpráva auditora nebyla opětovně vydána, ale srovnávací údaje byly řádně přepracovány, či bylo provedeno jiné řádné zohlednění v účetní závěrce a/nebo byly v účetní závěrce za běžné období zveřejněny příslušné údaje, pak může auditor připojit do zprávy auditora odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti popisující okolnosti a odkazující, kde je to relevantní, na zveřejňované údaje, jež plně popisují skutečnost, kterou lze nalézt v účetní závěrce. (viz ISA 706)

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.

Některé formulace ISA 710 primárně předpokládají, že opravy chyb minulých období jsou řešeny opravou srovnatelných údajů. Z tohoto důvodu bylo nutno upravit textaci ustanovení v pasáži „Srovnávací informace – srovnávací údaje a srovnávací účetní závěrka“ 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

Tato aplikační doložku nabývá účinnosti dnem schválení sněmem Komory auditorů České republiky dne 22. listopadu 2010.