

Popis situace

Jedná se o navyšování základního kapitálu společnosti s. r.o., kdy by mělo dojít k započtení pohledávky společnosti na splacení vkladu proti pohledávce společníka vůči společnosti z titulu půjčky. Společnost bude chtít “ověřit existenci závazku společnosti”, tj. pohledávku společníka za společností z titulu půjčky.

Jaký auditorský standard je třeba použít?

Stanovisko

Nejčastěji je zakázka založená na dohodnutých postupech (viz ISRS 4400). V takovém případě auditor ve své zprávě informuje o všech zjištěních týkajících se předmětné pohledávky, např. že na specifikovaném bankovním výpisu je uvedeno zaslání určité částky k určitému datu na určitý účet, že byla předložena smlouva o půjčce mezi dotčenými stranami podepsaná určitými osobami k určitému datu, že bylo předloženo prohlášení o tom, že půjčka nebyla doposud splacena či započtena, resp. že v účetních dokladech nebyla identifikována žádná operace, která by mohla být splacením nebo zápočtem pohledávky, atd.). Auditor však ve své zprávě vedle výčtu zjištění neuvede žádný závěr. Závěr (že pohledávka existuje) si musí udělat příjemce zprávy sám z popsanych důkazů. Auditor nese odpovědnost jen za zajištění důkazů a jejich popis.

Uvedená zakázka nebývá pojata jako ověřovací, neboť soubor kritérií, podle kterého lze určit, zda pohledávka existuje či nikoli k určitému datu, je do značné míry neurčitý. Pokud by bylo vyžadováno, aby uvedená zakázka byla ověřovací (tj. obsahovala závěr o existenci pohledávky formulovaný auditorem), musela by samotná zpráva obsahovat výčet kritérií, podle kterých existence pohledávky je posuzována. Výčet těchto kritérií by bylo vhodné konzultovat s právníkem. Zpráva by pak byla vydána v souladu s ISAE 3000.