

Aplikační doložka KA ČR

ke standardu ISA 710

SROVNÁVACÍ INFORMACE – SROVNÁVACÍ ÚDAJE A SROVNÁVACÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

(účinná od 24. listopadu 2014)

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.

Za odstavec 12 se doplňuje následující nový odstavec:

- 12.1. Povinnost vydat výrok s výhradou nebo záporný výrok dle odstavce 12 neplatí, pokud relevantní účetní rámec v případě oprav chyb minulých období nevyžaduje přepracování srovnávacích údajů a příslušné zveřejňované údaje byly uvedeny (viz A6.1.).

Za odstavec A6 se doplňuje následující nový odstavec:

- A6.1. Úprava srovnávacích údajů za účelem odstranění chyb v údajích převzatých z minulých účetních závěrek se obecně provádí v případech, kdy se opravy chyb minulých let účtují retrospektivně, tj. proti výsledku hospodaření minulých let (jedná-li se o chyby ve výnosech a nákladech minulých let). V takových případech (viz např. § 15a a § 4 odst. 5 vyhl. č. 500/2002 Sb. nebo IAS 8) platí ustanovení odstavce 12 o modifikaci výroku auditora vzhledem ke srovnávacím údajům. Pokud však účetní předpisy vyžadují, aby chyby minulých let byly opravovány prospektivně, tj. opravy chyb ovlivní výsledek hospodaření běžného období (jedná-li se o chyby ve výnosech a nákladech minulých let), srovnávací údaje o tytéž částky zároveň upravit nelze. Protože se však bude jednat o postup v souladu s danými účetními předpisy, auditor dle odstavce 12.1. nemusí modifikovat svůj výrok vzhledem ke srovnávacím údajům. Pokud oprava nebude za situace popisované v odstavci 12.1. provedena řádně a takto způsobená nesprávnost účetní závěrky bude významná (materiální), auditor bude modifikovat svůj výrok vzhledem k údajům za běžné období.