

Hugo a Sally se baví o ocenění (znehodnocení) zásob

1. Riziko znehodnocení zásob zjištěné při inventuře



Ahoj Sally, při inventuře u klienta před koncem roku jsem zaznamenal také regál s velkým množstvím poškozených zásob. Klient o této skutečnosti věděl, vše zdokumentoval a předal mi přehled všech poškozených položek.

To vypadá, že prováděli inventuru zásob svědomitě.



Souhlasím, jenže jsem právě na auditu a zjistil jsem, že k těmto zásobám žádnou opravnou položku nevytvořili.

No, to se mi taky stává, že klient nezohlední výsledky inventury v účetnictví a zapomene opravnou položku vytvořit. V tomto případě by klient měl vytvořit individuální opravnou položku pravděpodobně ve výši 100 % ze skladové ceny.

Ano, ale pokud by mi doložili, že budou schopni z prodeje poškozeného zboží získat alespoň částečné plnění, pak bylo by možné tvořit opravné položky v nižší výši.

Ale bez podkladů to je jen spekulace.

No, myslím si, že v tomto případě se jedná o zboží, které již nebudou schopni prodat. Upozorním na tuto skutečnost klienta a po jeho doúčtování ji ověřím.

Hugo a Sally se baví o ocenění (znehodnocení) zásob

2. Expirace zásob



Sally, na inventuře jsem si také všiml plechovek s barvami s různými šaržemi, které označují jejich expiraci. Některým zbývalo jen pár týdnů do expirace.

A klient kontroloval při inventuře expirace?

Ne, tak jsem skladníky upozornil, že by měli vést evidenci těchto plechovek i přímo podle šarží, a rovnou jsme se s finančním ředitelem domluvili, že skladníci informace o šaržích ještě v rámci inventury ke všem barvám doplní.



Výborně! Připravil klient sestavu tohoto druhu zásob rozdělných do pásem podle expirace s vyhodnocením rizika znehodnocení a dopadem na tvorbu opravných položek?

To právě neudělal. A já nevím, v jaké výši by měla být opravná položka vytvořena.

Vytvořit opravnou položku je úkolem klienta. Upozorni ho, že na to pravděpodobně zapomněl. A pro svůj odhad významnosti případné opravné položky můžeš použít údaje o obrátkovosti.

Případně můžu vyhodnotit hodnotu likvidovaných plechovek za období několika posledních let včetně jejich poměru vůči průměrnému stavu plechovek na skladě. Klientovi vysvětlím, co bude potřeba připravit, a pak sám provedu analýzu, jestli klientem tvořené opravné položky jsou dostatečné!

Ještě také nezapomeň správnost sestavy zásob dle expiračních pásem otestovat na vzorku. Můžeš použít třeba ty vzorky, které jsi kontroloval při inventuře.

Hugo a Sally se baví o ocenění (znehodnocení) zásob

3. Posouzení obrátkovosti zásob



Sally, zjistil jsem, že klient vytvořil opravnou položku jenom k zásobám bez pohybu za období delší než šest měsíců, což se mi úplně nezdá. Některé položky sice měly nějaký obrat, ale velmi malý v porovnání se zůstatkem na konci roku.

Souhlasím s tebou. Domluv se s klientem, aby provedl také vyhodnocení stavu zásob dle obrátkovosti. Potom bys měl také posoudit, zda do vyhodnocení obrátkovosti materiálu vstupuje jen čistá spotřeba a u výrobků či zboží jen obraty z prodeje.

Máš pravdu, na vzorku budu muset otestovat, že pohyby neobsahují odpisy ze skladu či přeskladnění. Ty by mohly obraty významně zkreslit.



-JaK-

Hugo a Sally se baví o ocenění (znehodnocení) zásob

4. Náhradní díly



Sally, obdržel jsem klientem připravenou analýzu obrátkovosti a zjistil jsem, že na jejím základě vytvořili opravnou položku i k náhradním dílům. Tyto náhradní díly ale nakoupili až v prosinci s ohledem na plánovanou údržbu a renovaci strojů v lednu. To ale nedává smysl.

Souhlasím s tebou. Tvořit opravnou položku k náhradním dílům na základě obrátkovosti nebude ten správný přístup.

Navíc jsem se přesvědčil, že v lednu skutečně k těmto opravám došlo a v podstatě veškeré náhradní díly nakoupené v prosinci byly spotřebovány. Navrhují klientovi opravnou položku odúčtovat.

Přesně tak. A nezůstávají mu náhodou na skladě dlouhodobě nějaké jiné zásoby náhradních dílů?

No, tam bude asi problém. Klient eviduje poměrně významnou zásobu náhradních dílů na opravu starých strojů. Sem tam něco použijí, ale již několik let zůstává výše těchto zásob v podstatě stejná. Zde by opravná položka stála za úvahu.

To je pravda. Klient by měl připravit analýzu očekávané použitelnosti a na jejím základě vytvořit adekvátní opravnou položku.

Ta by mohla být navázána i na zbývající dobu životnosti příslušného stroje.



Hugo a Sally se baví o ocenění (znehodnocení) zásob

5. Realizovatelná hodnota zásob



Tak už jsem hotov s ověřením ocenění zásob. Klient vytvořil individuální opravné položky na fyzicky znehodnocené zásoby, dále podle expiračních pásem a obrátkovosti. Všechno jsem řádně zanalyzoval, vyhodnotil a zdokumentoval. Myslím, že mohu tuto oblast uzavřít!

Hugo, testoval jsi také, zda po rozvahovém dni nedošlo k významnému poklesu prodejních cen výrobků či zboží?



Provedl jsem porovnání s prodejními cenami v prosinci a nezjistil jsem, že by klient prodával výrobky nebo zboží se zápornou marží, ale na prodejní ceny v následujícím účetním období jsem se nedíval.

V rámci testování následných událostí si musíš ověřit, že nedošlo k významnému poklesu prodejních cen. Pokud by prodejní cena nepokryla ani skladovou cenu, byl by to důvod pro tvorbu dalších opravných položek, které by měly být již zohledněny v této účetní závěrce.

Dobře, půjdu si ještě vybrat vzorek zásob z konce roku a otestuju jejich prodejní ceny v následujícím účetním období.