

Konsolidovaná účetní závěrka a její audit

Cíl a obsah zkoušky

Obsahem zkoušky je ověření znalostí v oblasti problematiky vymezení konsolidačního celku, homogenizace účetních pravidel ve skupině, aplikace konsolidačních metod, vykazání finančních informací na konsolidovaném základě a následně i analýza konsolidovaných dat. Vymezená problematika je testována jak v rámci naší účetní legislativy, tak i v rámci nadnárodně uznávaných standardů, zejména IFRS. Součástí zkoušky je i prověření znalostí uchazeče v oblasti auditu konsolidovaných účetních závěrek včetně specifík skupinového auditu a odpovědností auditora skupiny a složky.

Vymezení témat

1. Vymezení konsolidačního celku,
2. Stanovení konsolidačních pravidel,
3. podstata konsolidačního rozdílu, resp. goodwillu (či záporného rozdílu) z konsolidace dle úpravy v ČR a v IFRS,
4. Metody konsolidace (plná, poměrná), využití metody ekvivalence pro konsolidaci; projev konsolidačních metod a ekvivalenční metody v účetních výkazech (rozvaha, výsledovka, výkaz úplného výsledku, výkaz peněžních toků, výkaz změn vlastního kapitálu),
5. Konsolidace investice a vlastního kapitálu (goodwill, konsolidační rozdíl, vyloučení majetkové účasti a podílu na vlastním kapitálu dceřiného podniku, nekontrolní (menšinové) podíly /ty pouze u plné konsolidace/) u plné a poměrné metody konsolidace v roce akvizice i v následujících letech,
6. Konsolidace za situace, kdy společnost, do níž je investováno vykazuje k závěrkovému datu záporný vlastní kapitál,
7. Konsolidace vzájemných transakcí a zůstatků včetně konsolidace vnitroskupinového výsledku, který nebyl realizován mimo skupinu (např. prodej zásob, finančních aktiv, dlouhodobých hmotných a nehmotných uvnitř skupiny) u plné a poměrné konsolidace v roce akvizice a v následujících letech,
8. Metoda ekvivalence v roce akvizice a v následujících letech, včetně úpravy o relevantní vzájemné transakce,
9. Konsolidace simultánní (přímá) a konsolidace po dílčích konsolidačních celcích,
10. Odložená daň v konsolidované účetní závěrce,
11. Převod účetních výkazů na jinou měnu,
12. Snížení podílové účasti prodejem se ztrátou ovládnutí a jeho projev v konsolidovaných výkazech (dekonsolidace účetních výkazů),
13. Změny podílu bez změny míry vlivu a jejich dopad na konsolidované výkazy,
14. Příloha konsolidované účetní závěrky,
15. Auditor skupiny a auditoři složek
16. Materialita pro účetní závěrku skupiny
17. Auditorské práce při auditu konsolidované účetní závěrky ve vztahu k významným složkám a ke složkám, které nejsou významné
18. Vyhodnocení rizik významných nesprávností v účetní závěrce skupiny
19. Skutečnosti, s nimiž se auditor skupiny seznamuje – skupinové kontroly
20. Skutečnosti, s nimiž se auditor skupiny seznamuje – proces sestavení konsolidované účetní závěrky

Literatura

a) Knižní publikace, další odborné publikace

Povinná

- [1] Zelenka, V., Zelenková, M.: Konsolidovaná účetní závěrka. 2. vydání. Ekopress. Praha, 2018.
- [2] Kolektiv: Auditor č. 6/2017 (téma: Konsolidace a skupinový audit).

Doporučená

- [3] Hornická, R., Vašek, L. a kol.: Konsolidace a ekvivalence majetkových účastí dle IFRS. Wolters Kluwer. Praha, 2013.
- [4] Picker, R. a kol.: Applying International Financial Reporting Standards. 4. vydání. Wiley. Sydney 2019. (Pouze části týkající se podnikových kombinací, konsolidace účetních závěrek, aplikace ekvivalenční metody a převodu na jiné měny.)
- [5] Zelenka, V., Zelenková, M.: Konsolidovaná účetní závěrka. Příklady a úlohy k procvičení. 3. přepracované vydání. Nakladatelství Oeconomica, Praha, 2019.

b) Právní předpisy

Obecná znalost

- [1] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění.
- [2] Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

Podrobná znalost

- [3] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- [4] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v podvojném účetnictví, v platném znění.
- [5] Český účetní standard pro podnikatele č. 20 – Konsolidovaná účetní závěrka.

c) Standardy

- [1] IFRS 3 Podnikové kombinace (aktuální znění).
- [2] IAS 27 Samostatná účetní závěrka.
- [3] IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků.
- [4] IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka.
- [5] IFRS 11 Společná ujednání.
- [6] IFRS 12 Zveřejnění účastí na jiných jednotkách.
- [7] IAS 7 Výkaz peněžních toků (v rozsahu specifik konsolidace výkazu).
- [8] IAS 12 Daně ze zisku (problematika odložené daně při podnikových kombinacích a konsolidaci účetních závěrek).
- [9] IAS 21 Dopady změn měnových kursů cizích měn (problematika převodu výkazu na jinou měnu).
- [10] IAS 36 Snížení hodnoty aktiv (v rozsahu problematiky impairmentu goodwillu).
- [11] Mezinárodní auditorský standard ISA 600 – Zvláštní aspekty – audity účetních závěrek skupiny (včetně prací provedených auditory složek).

Pomůcky u zkoušky

- Kalkulačka
- Psací potřeby (ne obyčejná tužka)
- Právní předpisy výše uvedené v tištěné formě bez poznámek. Text předpisů může být strukturován podtrháváním a zvýrazňováním jednotlivých částí textu.

Průběh a podmínky zkoušky

- Maximální doba trvání zkoušky: 4 hodiny
- Forma zkoušky: písemná
- Testové otázky: otázky ano/ne; otázky a, b, c, d, e; výkladové otázky
- Příklady: 3-5 příkladů nebo případových studií

Celkové hodnocení zkoušky

- Celkové maximální bodové hodnocení dílčí části auditorské zkoušky: 100 bodů
- Z celkového počtu bodů maximálně 30 bodů připadá na testové otázky, zbytek bodů pak připadá na příkladovou část dílčí části auditorské zkoušky.
- Počet bodů, které lze maximálně získat za každou otázku, každý příklad či jeho dílčí řešení, je uveden vždy přímo v zadání zkoušky.
- Minimální počet bodů pro úspěšné vykonání dílčí části auditorské zkoušky: 60 bodů