

Konfirmace

Dle standardu ISA 505
a metodiky KA ČR

Michal Štěpán



Konfirmace

Spolehlivost

Spolehlivost konfirmací obecně

Konfirmace je obvykle jedna z nejspolehlivějších důkazních informací (získaná nezávisle, přímo od třetí strany, písemná).

Vhodná je zejména v případě vyššího (významného) rizika včetně rizika podvodu.

V určitých případech nemusí být spolehlivá (nízká návratnost odpovědí, chybné odpovědi apod.)

Spolehlivost dle druhu konfirmace

- **Negativní konfirmace:**
Málo spolehlivá, úzce vymezené podmínky pro použití (např. nízké riziko a ověření kontrol), málokdy vhodná.
- **Pozitivní konfirmace s uvedením částky v žádosti o konfirmaci:**
Výrazně spolehlivější, ale nese riziko nedbalého potvrzení třetí stranou bez skutečné kontroly správnosti.
- **Pozitivní konfirmace bez uvedení částky v žádosti o konfirmaci:**
Nejspolehlivější, ale nese riziko nižší návratnosti odpovědí.

Konfirmace

Kontrola nad procesem



Určení informací

Zůstatky účtů

Dílčí transakce či položky

Existence smluv

Smluvní podmínky

Absence specifických situací ...



Výběr potvrzující strany

Přímá třetí strana

Zprostředkovatel či správce



Návrh žádosti

Forma
(*písemná či elektronická*)

Pověření účetní jednotkou

Požadované informace
(*potvrzení uvedených informací
anebo žádost o poskytnutí
informací*)

Náležitě adresována
(*platnost adres otestovat*)

Žádost o zaslání přímo
auditorovi



Rozeslání žádostí

Vždy pod kontrolou auditora

Platí pro prvotní žádost i pro
případné dodatečné žádosti

Konfirmace

Možné komplikace

Vedení odmítne odeslat konfirmační žádost

- Posoudit důvody a získat důkazy o jejich platnosti a přiměřenosti
- Zvážit a případně přehodnotit rizika
- Provést alternativní postupy

Protistrana neodpoví na konfirmaci

- Zopakovat žádost
- Zvážit a případně přehodnotit rizika
- Provést alternativní postupy (v každém jednotlivém případě)

Protistrana potvrdí odlišné informace

- Vyhodnotit, zdali jde o nesprávnost v účetní závěrce anebo protistrana uvedla chybnou informaci
- Zvážit a případně přehodnotit rizika
- Zvážit, zda jde o nedostatek ve vnitřní kontrole

Konfirmace

Specifické otázky a situace

Žádost odeslána emailem účetní jednotkou (auditor je v kopii)

- Obvykle není dostatečné. Nejsou dodrženy některé požadavky na udržení kontroly auditorem (ověření adres, rozeslání konfirmací). Auditor se nedozví, že e-mail nebylo možné doručit, odpovědi rozporující potvrzované částky, které mohly být doručeny přímo klientovi, apod.

Žádost odeslána a odpověď přijímána emailem přímo auditorem

- Může být přijatelné. Auditor musí mít vytvořen postup pro ověření emailových adres a potvrzování identity odesílatele informací.

Písemná odpověď je (omylem) odeslána klientovi, který ji poskytne auditorovi

- Obvykle nutno požádat protistranu o zaslání odpovědi přímo auditorovi, případně jiným způsobem ověřit u třetí strany autenticitu obdržené odpovědi.

Konfirmace obdržena prostřednictvím specializované platformy

- Může být přijatelné. Auditor musí posoudit povahu poskytovaných služeb, spolehlivost poskytovatele a jeho služeb (certifikáty bezpečnosti informací, zpráva nezávislého auditora), existenci smlouvy o využívání služeb nebo registraci do systému, archivaci nebo přístupnost obdržených dokumentů apod.

Konfirmace

Praktické tipy



Nečíselné informace

Lze použít pro ověření informací nečíselného charakteru

- Existenci smluv či dalších smluvních ujednání nebo podmínek
- Existence či absenci specifických situací (např. reklamací či obdobných nároků)
- Plnění objemových podmínek a souvisejících nárocích na dodatečné slevy či jiná plnění, apod.



Ověřování jednotlivých položek

Pokud se konfirmovaná částka(např. pohledávka) skládá z řady dílčích položek, může být obtížnější získat správnou a spolehlivou konfirmaci celkové částky.

Může být účinnější žádat konfirmaci jednotlivých položek (může být i podvýběr celkového zůstatku).



Zdroj pro výběr ověřovaných položek

Pokud jsou konfirmace prováděny na vzorku, je důležité z jakého souboru je vzorek vybrán.

Např. výběr dle odběratelů ze saldokonta pohledávek (s přihlédnutím k velikosti zůstatku za daným odběratelem) nemusí být vhodný pro ověření úplnosti pohledávek (mohou v saldokontu chybět či být podhodnocené).

Nutno zvážit jiný způsob výběru adekvátní riziku úplnosti.



Zvážit historickou zkušenost

Pokud je předchozí zkušenost s konfirmacemi špatná (malá návratnost, odpovědi se následně ukázaly jako chybné), je legitimní zvolit rovnou alternativní postupy.

Konfirmace

Závěrečné poznámky

Konfirmace je auditorova volba

Auditorské standardy nepředepisují povinnost použít konfirmace v konkrétních případech. Volba je na auditorovi.

V určitých případech však může auditor usoudit, že konfirmace je jediná dostatečně spolehlivá důkazní informace. Pokud není v takovém případě získána, musí auditor zvážit dopad této skutečnosti na audit a případně i zprávu auditora.

Důkazní informace, i když ne konfirmace

Informace obdržená od třetí strany (např. přímo účetní jednotkou) nemusí splňovat podmínky pro to, aby byla konfirmací dle požadavků auditorských standardů.

Přesto taková informace může být stále relevantní pro audit jako součást důkazních informací (při vyhodnocení rizika anebo při provádění testů věcné správnosti). Pouze musí auditor zvážit (obvykle sníženou) míru spolehlivosti takové informace a posoudit, jaké další potřebné postupy či dodatečné důkazní informace jsou potřeba.