

Popis situace:

V současné době provádím audit ve společnosti, která v průběhu roku 2010 používala v účetnictví pevný kurs pro EUR 28Kč, USD 22 Kč atd., nevycházející z kursu ČNB, což neodpovídá způsobu oceňování dle zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V průběhu roku 2010 dle své úvahy společnost cca 70% kursových zisků, které zaúčtovala na u663, přeúčtovala na u504 (minusem) - čili snížila náklady na prodej zboží. Společnost realizuje výrazně vyšší nákupy v cizí měně než prodeje v cizí měně. Částka je významná.

Ke konci roku přepočítali závazky a pohledávky platným kursem k 31.12.2010, takže výrazně ovlivnili u563 resp.663.

Chtěl jsem požádat o radu, jak posuzovat jejich účetní závěrku (u504x604 marže atd.)?

Stanovisko:

Při formulaci našeho stanoviska jsme vycházeli z toho, že auditor učinil závěr, že výše uvedený postup vede k tomu, že účetní závěrka jako celek obsahuje nesprávnost. Tento předpoklad jsme neověřovali a dotaz posuzujeme pouze z hlediska metodiky auditu, nikoli z hlediska metodiky účetnictví.

Auditor je v souladu s ISA 450 Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu povinen shromáždit nesprávnosti zjištěné v průběhu auditu s výjimkou těch, které jsou jednoznačně nepodstatné. O těchto nesprávnostech je auditor povinen včas předat informace příslušné úrovni vedení a požádat vedení o opravu těchto nesprávností.

Pokud vedení odmítne opravit některé nebo veškeré nesprávnosti, o kterých mu byly předány informace auditorem, auditor je povinen seznámit se s důvody, pro které vedení nehodlá tyto opravy provádět, a je povinen zvážit tyto důvody při hodnocení, zda účetní závěrka jako celek neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Auditor je povinen stanovit, zda jsou neopravené nesprávnosti významné (materiální), a to jednotlivě či v součtu. Přitom je auditor povinen zvážit:

- a) velikost a povahu nesprávností ve vztahu ke konkrétním skupinám transakcí, zůstatkům účtů či zveřejňovaným údajům i ve vztahu k účetní závěrce jako celku, a konkrétní okolnosti jejich výskytu a
- b) dopad neopravených nesprávností týkajících se předchozích období na příslušné skupiny transakcí, zůstatky účtů či zveřejňované údaje a na účetní závěrku jako celek.

Pokud auditor na základě získaných důkazních informací usoudí, že účetní závěrka jako celek obsahuje významnou (materiální) nesprávnost, pak je povinen svůj výrok k předmětné účetní závěrce modifikovat v souladu s ISA 705 Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora, a to jedním z následujících způsobů:

- a) výrok s výhradou, pokud jimi zjištěné nesprávnosti v účetní závěrce jednotlivě nebo kumulovaně jsou významné (materiální) a zároveň nemají rozsáhlý dopad na účetní závěrku nebo

b) záporný výrok, pokud jimi zjištěné nesprávnosti v účetní závěrce jednotlivě nebo kumulovaně jsou významné (materiální) a zároveň mají rozsáhlý dopad na účetní závěrku.

V případě, že auditor usoudí, že dopad neopravených nesprávností nezpůsobí, že účetní závěrka jako celek bude obsahovat významnou nesprávnost, je povinen požádat vedení, popř. osoby pověřené správou a řízením o písemné prohlášení, že jsou přesvědčeny, že dopad neopravených nesprávností na účetní závěrku jako celek je nevýznamný (nemateriální), a to jednotlivě i v součtu. Soupis takových položek musí být součástí nebo přílohou tohoto písemného prohlášení.

Upozorňujeme též na požadavek § 21 odst. 3 a následujících zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech týkající se komunikace se statutárním a dozorčím orgánem společnosti, jejíž účetní závěrka je auditována.

O všech těchto skutečnostech je auditor povinen vést dokumentaci ve svém spisu.