

# Jak dál s časopisem Auditor

Zákon o auditorech ukládá komoře auditorů pečovat o odbornou úroveň auditorů a asistentů a vykonávat další činnosti upravené statutem. V ustanovení Statutu Komory auditorů ČR v oblasti zvyšování vzdělanosti a profesionální úrovně auditorů se uvádí, že komora má povinnost – kromě organizování vzdělávacích akcí pro auditory – informovat auditory o nových právních předpisech a o problémech vznikajících při jejich aplikaci, o vývoji profese doma i v jiných zemích, včetně výměny zkušeností v rámci profese.

Jedním z hlavních komunikačních kanálů – vedle webových stránek – je časopis Auditor. Za své více než desetileté existence (jeho zrod se datuje rokem 1992), snad s výjimkou prvních průkopnických ročníků,

svůj kabát a částečně i to, co je pod ním (i když v tomto ohledu se redakční rada o to velmi snaží), časopis příliš nezměnil. Mohli bychom i v tomto případě operovat zásadou „obsah nad formu“, což bylo také hlavním argumentem, proč jsme chtěli vylepšovat především obsah časopisu, aby byl pro auditory vítaným pomocníkem a rádcem. Vzhledem k tomu, že časopis není určený široké veřejnosti, domnívali jsme se, že není nutné upravit jeho formu tak, aby obstál v konkurenci bulvárních plátek na stáncích časopisů. Přesto jeho „myši kožíšek“ vyvolává oprávněnou kritiku ze strany některých auditorů a Rada KA ČR by s tím ráda něco udělala.

Svůj postup rozdělila rada do dvou oblastí. V první řadě chtěla znát názor auditorů obce, a proto uložila výboru pro informační politiku a redakční radě časopisu připravit anketu, která byla uveřejněna v čísle 4 letošního ročníku. Ve vztahu k časopisu nás zajímala řada otázek týkajících se formy i obsahu. K našemu překvapení nepřinesla anketa, jejíž vyhodnocení bylo zveřejněno v čísle 6, žádné zásadní požadavky, které by vyžadovaly drama-

tické změny. Přesto přistoupila rada k druhému kroku a vypsal výběrové řízení na výrobu a distribuci časopisu, kde jedním z hlavních kritérií byla vedle ceny grafická úroveň časopisu, a výběrové řízení na redaktora, kde měly opět vedle ceny rozhodnout zkušenosti v redakční a publicistické činnosti a znalosti v oblasti účetnictví a auditu. Ustavená komise složená ze členů prezidia, výboru pro informační politiku a redakční rady vybírala ze sedmi přihlášených firem a čtyř redaktorů. S výsledkem výběrového řízení budou auditoři seznámeni v příštím čísle časopisu poté, co konečný verdikt odsouhlasí rada na svém zasedání 3. října.



prof. Libuše Müllerová  
předsedkyně redakční rady  
časopisu Auditor

Přes všechny kroky, které vedou orgány komory odpovědné za časopis k tomu, aby měl pěknou grafickou podobu, aby se nám líbil a dobře se s ním pracovalo, si přiznejme skutečnost, že sebelepší forma nemá smysl, nebude-li kvalitní obsah, který auditorům pomůže v jejich práci. Nechci používat klišé, že obsah časopisu bude takový, jaký si ho uděláme. V jednotlivých výběrech působí auditoři z našich řad a řeší tam problémy, které by si neměli nechávat pro sebe. Ale nejen členové výborů by měli prezentovat výsledky své činnosti na stránkách časopisu. Časopis je otevřený všem, kdož mají potřebu něco sdělit ostatním, poskytnout radu nebo se podělit o zkušenosti ze své auditorské praxe.

V současné době se na nás valí informace z mnoha médií různých forem a už jen vlastní selekce těchto informací na ty důležité, kterým máme věnovat pozornost, a ty ostatní, které přehlédneme, vymažeme či zahodíme je časově náročná. V tom by nám měl časopis Auditor pomoci. Jistě jste si všimli zestříhání jeho písemné podoby a přesunu některých rubrik do elektronické podoby na webové stránky komory. K tomuto kroku nás vedla nejen úsporná opatření, o které se komora snaží, ale i skutečnost, že tendence k této for-

## OBSAH

### AKTUALITY .....2

Zavádějící údaje statistiky o vzdělávání auditorů v rámci KPV  
*Ing. Jiří Sixta.....6*

**Bulletin IAS/IFRS.....8**

### K DISKUSI

Klasifikace cenných papírů  
*Ing. Karla Voráčková .....11*  
Poznámka k aktuálním problémům nestátního zdravotnictví

*Ing. Petr Šrámek.....12*

### RECENZE

Finanční analýza krok za krokem  
*Ing. Jaroslav Sedláček.....14*

### ZE ZAHRANIČÍ

Působnost zákona Sarbanes-Oxley za hranicemi USA  
*Ing. Vladimír Jech, MBA.....14*

### OKÉNKO IAS/IFRS

IAS 28 - Investice do přidružených podniků

*Ing. Radka Loja..... 127 - 129*

IFRIC 1 - Změny v existujících závazcích souvisejících s vyřazením, rekultivací a podobných závazcích  
*Doc. Ing. Lenka Krupová..... 129 - 134*

## e - příloha Auditor č. 7/2005

## OBSAH

- Výbory a komise informují
- Zářijová novela zákona o DPH
- Oceňování nehmotného majetku podle US GAAP a IFRS
- Nehmotný majetek z hlediska daně z příjmu
- Evropské prostředí mění pohled na efektivnost českých podniků
- Aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví
- KPMG zaplatí pokutu kvůli daňovým únikům
- Rozhovor s prezidentem KA ČR doc. V. Králíčkem v časopise Prosperita
- Advokáti a notáři budou podezřelé obchody hlásit svým komorám
- Některé definice nám stále chybí - české a mezinár. standardy IFRS
- Nové směrnice pro auditu a auditory

Toto číslo vyšlo **29. 9. 2005.**  
Uzávěrka pro příjem podkladů pro další číslo je **5. 10. 2005.**

mě komunikace je v současném světě informací nevyhnutelná, praktická a řada z nás jí dává přednost před písemnou formou. Na druhé straně ne každý a ne vždy má přístup na internet a možnost využít čas ve vlaku či tramvaji listováním v časopise není k zahazení. Kombinace stručných písemných informací s odka-

zem na zajímavé články v elektronické verzi, případně odkaz na další adresy, kde je možné nalézt užitečné informace, se jeví jako optimální.

Blíží se listopadový sněm a v materiálech najdete mimo jiné i zhodnocení posledního období časopisu Auditor. Prosím, najdete si čas vyjád-

řit svůj názor, kritiku, napsat článek o svých zkušenostech či doporučení, co by vás zajímalo, ale hlavně neříkat jen to, co je špatné, ale navrhnout, co by mělo být lepší a jak to udělat.

Za redakční radu časopisu  
**prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.**

## aktuality

### Ze zasedání Rady KAČR

#### Září 2005

Rada KA ČR na svém zasedání *projednala*:

- problematiku Výboru pro otázky profese a etiku, týkající se opětovného zápisu osob do seznamu auditorů a s tím spojených vyšších nároků na absolvování vzdělávacích seminářů,
- problematiku hostujících auditorů ze zemí Evropské unie dle novely zákona o auditorech č. 169/2004 Sb. a konkrétní žádost auditorky ze Slovenska o registraci,
- přípravy XV. sněmu auditorů, zejména zprávy o činnosti volených orgánů za období 11/2004 – 10/2005, návrhy novel profesních předpisů (Směrnice pro KPV, Příspěvkový řád, Kárný řád v souvislosti s novelou Správního řádu, Statut),
- průběžné výsledky hospodaření k 31. 7. 2005 a srovnání s plněním k 31. 7. 2004,
- výhled plnění rozpočtu KA ČR k 31. 12. 2005;

*schválila*:

- žádosti o pozastavení oprávnění k auditorské činnosti a ve dvou případech uložila prověřit, zda žadatelé nemají uzavřený pracovní poměr v rozporu se zákonem o auditorech,
- návrhy na vyškrtnutí asistentů auditora pro nedoložení nového pracovního poměru u auditora nebo auditorské společnosti,
- novou organizaci slibu auditorů,
- výplatu pololetních odměn zaměstnancům za 1. pololetí ve výši 50% základní měsíční mzdy;

*a vzala na vědomí*:

- stanovisko KA ČR pro MF k návrhu novely vyhlášky č. 467/2000 Sb. Auditorický zkušební řád,
- zprávu Kárné komise o stavu vyřizování došlých podnětů a stížností,
- zápisy z jednání komisí, prezídií a výborů,

- organizační pokyny k výjezdnímu zasedání volených orgánů komory, které se uskuteční 3. a 4. října 2005 v Uherském Hradišti,
- první vydání Bulletinu IAS/IFRS, který bude zveřejněn v rámci časopisu Auditor.

**Ing. Eva Rokosová, MBA**  
Úřad KA ČR

#### XV. sněm auditorů v Brně

Letošní již XV. sněm auditorů se uskuteční v pondělí 28. listopadu 2005 v Interhotelu Voroněž v Brně. Auditori obdrželi v souladu s jednacím řádem sněmu v polovině září t.r. spolu s dopisem prezidenta komory doc. Králíčka návrh programu sněmu k připomínkám, které je třeba zaslat do úřadu komory do čtvrtka 29. 9. 2005, aby mohly být projednány na zasedání Rady KA ČR ve dnech 3. – 4. října 2005. Návrh programu je zveřejněn rovněž na [www.kacr.cz](http://www.kacr.cz) v sekci Aktuality.

Pozvánka a materiály pro jednání sněmu budou rozesílány koncem října letošního roku. **-rok-**

#### Připomínkové řízení k novele AS 52

Od 1. 10. 2005 bude probíhat připomínkové řízení k novele auditorské směrnice 52 – Přezkoumávání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků. Novela reaguje na novou zákonnou úpravu přezkoumání hospodaření zákonem č. 420/2004 Sb. a na závaznou aplikaci mezinárodních auditorských standardů při poskytování auditorských služeb jiných než audit účetní závěrky, která se vztahuje na zakázky, jejichž zprávy budou datované 1. 1. 2006 a později. Text novely včetně důvodové zprávy je umístěn na webových stránkách komory.

Připomínkové řízení bude ukončeno 30. 11. 2005, účinnost novely AS 52 se předpokládá od 1. ledna 2006. **-zd-**

#### Nový standard ISRE 2410

Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB vydala v červnu 2005 nový standard ISRE 2410 Prověřka mezitímní účetní závěrky provedená nezávislým auditorem. Standard obsahuje informace o základních principech prověrky mezitímní účetní závěrky, doporučené postupy dotazování a analytické postupy a návrh obsahu zprávy o prověře. V příloze je obsažen vzor smlouvy o provedení této prověrky, prohlášení vedení účetní jednotky, návrh analytických postupů a vzor zprávy o prověře. Standard je platný pro prověrku účetních závěrek za období počínající 15. prosince 2006 nebo později.

Výbor pro auditorské směrnice připraví český překlad standardu a projedná způsob jeho aplikace v podmínkách českých účetních předpisů. **-mj-**

#### Nový bulletin na internetových stránkách KA ČR bude mapovat novinky v IAS/IFRS

Komora auditorů ČR rozhodla vydávat nové periodikum zaměřené na vývoj v oblasti IAS/IFRS. Bulletin IAS/IFRS bude vycházet pravidelně, a to pouze v elektronické podobě (na internetových stránkách komory [www.kacr.cz](http://www.kacr.cz) ve veřejné části). Bude mapovat vývoj v oblasti standardů, interpretací, diskusních dokumentů a publikací vydaných v poslední době IASB, IFRIC, IFAC, FEE a EFRAG. Budou v něm také zahrnuty informace o vývoji implementace IAS/IFRS Evropskou unií.

Ukázku prvního čísla Bulletinu IAS/IFRS najdete mimořádně v tomto čísle na str. 8 - 10. Další vydání již budou pouze v elektronické podobě. **-mj-**

# Změny na internetových stránkách KA ČR

Období dovolených je již za námi. Práce na postupném přetváření podoby a struktury internetových stránek KA ČR však neustala ani během letních prázdnin, kdy byly provedeny úpravy, o nichž vás chceme touto cestou informovat. Cílem prováděných změn je jednak zlepšit přehlednost webových stránek a usnadnit vyhledávání potřebných informací, a jednak zpří-

stupnit maximum informací, které byly dosud v uzavřené části, širší veřejnosti.

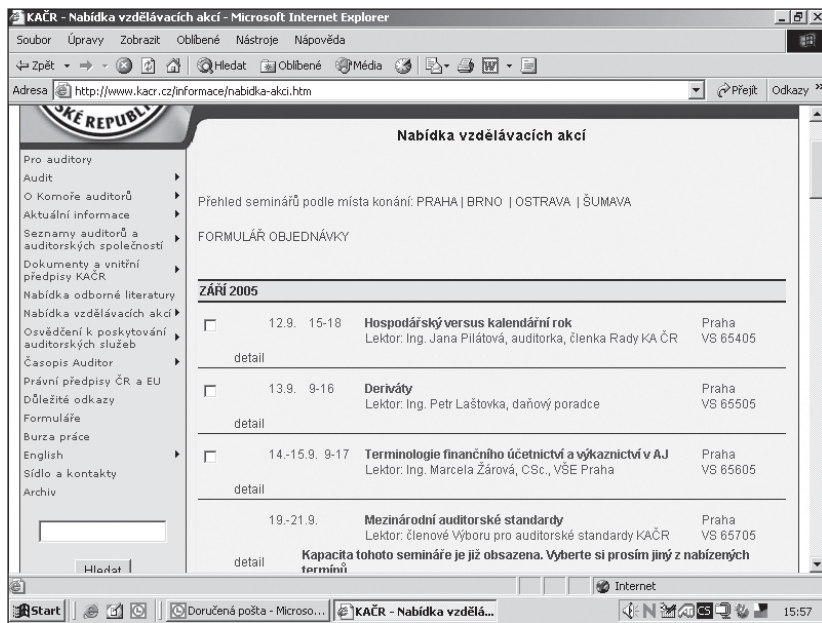
Novou podobu získala sekce „Nabídka vzdělávacích akcí“ ve veřejně přístupné části, jež je nyní přehledněji členěna a pro uživatele přívětivější. Semináře lze vyhledávat nejen chronologicky, ale i podle místa konání. Lze si tak například najít semináře pořádané komorou v Brně, Ostravě

či jinde. U každého semináře je v detailu uveden jeho obsah a další podrobnější informace. Pomocí online formuláře objednávky se můžete rovnou přihlásit na seminář, který vás zajímá. V této sekci najdete rovněž organizační a stornovací podmínky, formulář pro evidenční záznam o účasti auditora na kontinuálním profesním vzdělávání a přehled odborných kurzů před auditorskou zkouškou, rovněž s formulářem objednávky účasti na kurzu.

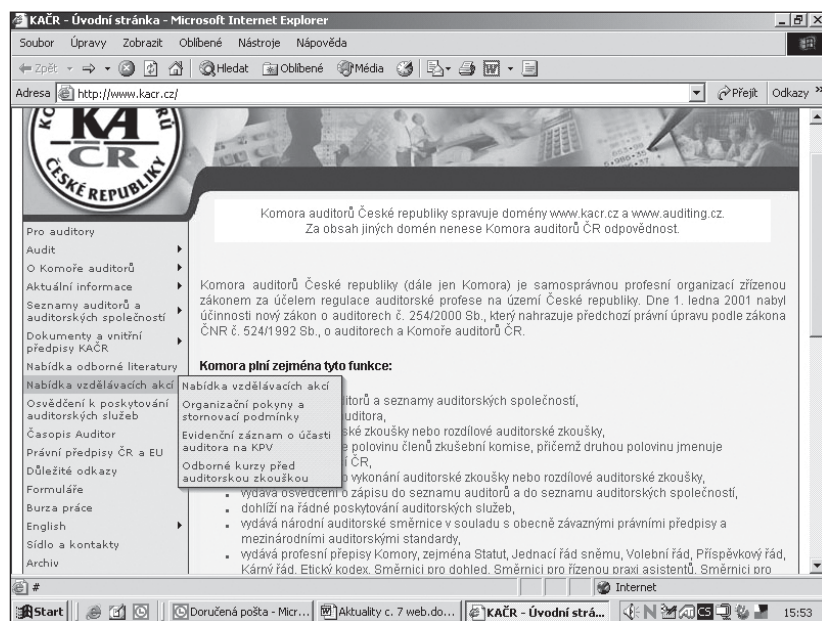
V sekci Aktuální informace ve veřejné části byly dočasně umístěny informace týkající se systému profesních předpisů, mezinárodních auditorských standardů ISA, aplikační doložka k ISA 700 (Zpráva auditora o ověření účetní závěrky) a aplikační doložka k ISA 720 (Ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku, ověřování výroční zprávy) k připomínkovému řízení a další informace. Zmíněné dokumenty napříště najdete v připravované nové sekci, která nahradí nynější sekci „Dokumenty a vnitřní předpisy KA ČR“, jejíž struktura již nevyhovuje potřebám uživatelů. V ní budou soustředěny auditorské směrnice KA ČR, mezinárodní auditorské standardy ISA, aplikační doložky k vybraným standardům a metodické pomůcky. Nové členění usnadní orientaci v systému profesních předpisů, zejména mezinárodních auditorských standardech.

Další novinkou na webových stránkách je sekce „Formuláře“. Zde jsou všechny formuláře pro vyúčtování příspěvků auditora OSVČ a auditorské společnosti, jakož i pro evidenční záznam auditora na profesním vzdělávání (KPV). Nově byla také vytvořena „Burza práce“, v níž jsou umísťovány nabídky práce pro auditory, poptávky po auditorských službách, výběrová řízení i zájem o spolupráci.

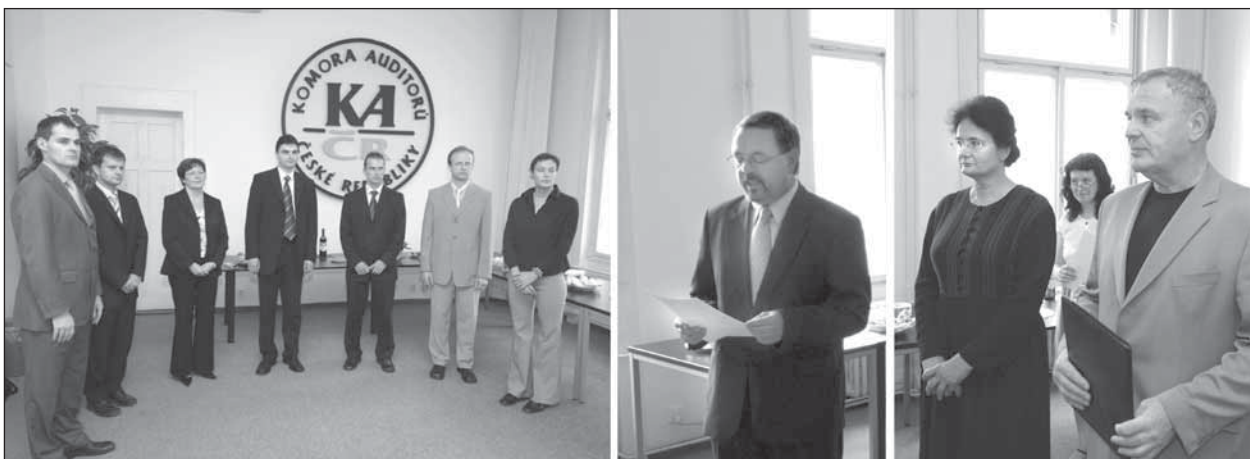
Postupně jsou také převáděny některé bloky informací z uzavřené části, přístupné jen auditorům, do veřejně přístupné části. To se týká například aktuálních informací, starších ročníků časopisu Auditor v plném znění a e-přílohy. Kromě toho se doplňuje anglická část internetových stránek.



V nabídce vzdělávacích akcí v nové podobě lze vyhledávat seminář nejen podle tématu a data, ale i podle místa konání. Kliknutím na detail u každého semináře si zase může zájemce přečíst informace k jeho obsahu.



V menu veřejně přístupné části internetových stránek je nová sekce „Formuláře“, jejíž název mluví sám za sebe. Odpadá tím někdy zdouhavé hledání potřebného tiskopisu na stránkách komory. V další nové sekci „Burza práce“ jsou nabídky pracovních míst pro auditory, poptávky po auditorských službách a nabídky spolupráce.



V úvodu slavnostního předávání osvědčení novým auditorům přivítal přítomné prezident komory auditorů doc. Vladimír Králíček. Mezi představiteli komory nechyběla ani kancléřka ing. Marie Kučerová a předseda výboru pro otázky profese a etiku ing. Tomáš Brumovský.

## Složení slibu nových auditorů

Prvního července 2005 se v prostorách Úřadu Komory auditorů ČR uskutečnilo slavnostní předávání osvědčení k poskytování auditorských služeb novým auditorům, kteří v předešlých třech letech složili deset písemných zkoušek a v červnu 2005 svoji snahu úspěšně zakončili ústní auditorskou zkouškou. Tito noví auditoři zároveň splnili tříletou praxi asistenta auditora.

Slib skládali do rukou prezidenta Komory auditorů ČR doc. Ing. Vladimíra Králíčka, CSc., který v úvodu přednesl slavnostní proslov. Dále se předávání osvědčení zúčastnili kancléřka komory Ing. Marie Kučerová, člen Rady a předseda Výboru pro otázky profese a etiku Ing. Tomáš Brumovský, člen Výboru pro otázky profese a etiku Ing. Zdeněk Šubrt a vedoucí úřadu Ing. Eva Rokosová, MBA.

Všem novým auditorům blahopřejeme a přejeme hodně štěstí při vykonávání auditorské profese.

**Ing. Libuše Šnajdrová**

referát evidence auditorů a asistentů auditora

Foto: J. Dočkal

Nově zapsanými auditory jsou:

Jméno	Č. osv.	Datum osv.	Zaměstnavatel
Ing. FRAŇOVÁ Zdenka	2006	1. 7. 2005	OSVČ
Ing. BLÁHA Milan	2007	1. 7. 2005	KPMG Česká republika Audit, spol. s r.o.
Ing. FIALA Miloš	2008	1. 7. 2005	NÖRR STIEFENHOFER LUTZ CZ Consulting, s.r.o.
Ing. HAUPTFLEISCH Roman	2009	1. 7. 2005	Ernst & Young Audit & Advisory, s.r.o., člen koncernu
Ing. LIBERDA Jiří	2010	1. 7. 2005	KPMG Česká republika Audit, spol. s r.o.
Ing. NĚMEČEK Jan	2011	1. 7. 2005	A&CE Auditoři a znalci HK, spol. s r.o.
Ing. SÁVA Kateřina	2012	1. 7. 2005	BDO CS, s.r.o.
Ing. HORVÁTH Leoš	2013	1. 8. 2005	IB Grant Thornton Audit s.r.o.
Ing. ŠTEINFELD Jakub	2014	1. 8. 2005	FINAUDIT, s.r.o.



Poté, co noví auditoři obdrželi osvědčení a podepsali příslušné dokumenty, následovala neformální diskuse. Na snímcích jsme zachytili mj. vedoucí úřadu komory ing. Evu Rokosovou a člena výboru pro otázky profese a etiku ing. Zdeňka Šubrtu.

## Metodika ke správnému využívání počítačových programů

Ministerstvo informatiky zveřejnilo koncem června „Metodiku evidence využívání počítačových programů“. Dokument má pomoci státním úřadům, ale i samosprávě zorientovat se v jednotlivých modelech licencování počítačových programů, zajistit správné promítnutí legálně využívaných počítačových programů do účetnictví a zabezpečit tak dlouhodobou řádnou správu a evidenci využívaných počítačových programů, která by měla vést k pravidelné kontrole výdajů veřejné správy na vybavení informačními technologiemi. Metodika vychází z licenčních modelů obvyklých v České republice včetně Free Software nebo programů vyvíjených vlastní činností.

„Metodika evidence využívání počítačových programů“ navazuje na usnesení vlády č. 624 z roku 2001 „Pravidla, zásady a způsob zabezpečování kontroly počítačových programů“, jeho obsah rozšiřuje a dává do souvislosti s Českým účetním standardem č. 512 z roku 2003, který stanoví základní postupy účtování dlouhodobého nehmotného majetku. Společně s usnesením vlády a tímto standardem tak metodika Ministerstva informatiky vytváří ucelený návod, jak ve státní správě i samosprávě zajistit legální využívání počítačových programů. Metodiku ministerstvo připravilo ve spolupráci s Iniciativou Právo na straně myšlenky, sdružující zástupce státní správy a organizací, které se problematikou ochrany a osvěty v oblasti duševního vlastnictví zabývají.

Česká republika dnes dosahuje nejnižší míry nelegálního kopírování ze všech nových členských zemí Evropské unie. Ministerstvo informatiky přesto považuje za důležité v boji proti nelegálnímu kopírování počítačových programů, ale i hudby a filmů pokračovat. Důsledná ochrana duševního vlastnictví je totiž základem rozvoje softwarového průmyslu a moderní ekonomiky a nezbytným důkazem potenciálním investorům, že jejich investice v České republice budou chráněny. Metodika evidence využívání počítačových programů je k dispozici na webových stránkách Ministerstva informatiky [www.micr.cz](http://www.micr.cz) v rubrice Dokumenty – Metodické pokyny.

-jd-

---

## poznámka

---

# Konec „papírové“ pošty

Od října vstupuje v platnost novela zákona o finančních konglomerátech, která mj. historicky poprvé legitimuje existenci takzvaných elektronických faktur. Co to bude znamenat pro firmy a podnikatele? Zjednodušeně řečeno: Svět bez papírových faktur a doporučených dopisů. Podle novely již bude možné oficiálně používat elektronické daňové doklady.

Razítko a podpisy na papírových dokladech, dokládající průkaznost elektronických daňových dokladů, by měl nahradit tzv. elektronický podpis s příslušnou certifikací. Až dosud tuto službu nabízela monopolně První certifikační autorita, nicméně od září vydává kvalifikované certifikáty pro elektronický podpis (pro fyzické i právnické osoby) i Česká pošta. Hlavním lákadlem pošty je v této souvislosti cena certifikátu: ten Česká pošta nabízí za 190 korun (s platností na jeden rok), zatímco doposud se certifikáty pohybovaly v relacích přes 700 korun.

Kromě certifikátu pro elektronický podpis začala pošta současně nabízet také certifikáty pro ověření elektronické značky, která se na rozdíl od podpisu neváže na jednotlivce, ale na celou firmu nebo úřad (pro využití v podatelkách).

Česká pošta počítá se třemi etapami zavádění certifikátů. V první je bude prodávat na sedmi pobočkách - v Praze, Českých Budějovicích, Plzni, Ústí nad Labem, Pardubicích, Brně a Ostravě. Od 1. prosince pak chce provozovat celkem 70 kontaktních míst v místech odpovídajících bývalým okresním městům a v letech 2006 a 2007 chce tuto službu rozšířit na 400 pošt.

Elektronický podpis bude možné využít nejen ke komunikaci se státními úřady přes internet, například

k podávání daňových přiznání, ale i mezi podnikatelskými subjekty. Česká pošta v této souvislosti nabízí zákazníkům službu označovanou jako Registrovaná elektronická pošta (REP). V zásadě jde o to, že Česká pošta (jako nezávislá třetí strana) eviduje elektronickou korespondenci mezi adresáty a odesílateli, kteří mají elektronický podpis a využívají program REP. Díky této evidenci lze následně prokazovat odesílání a přijímání elektronických „zásilek“ – tak, jak je tomu dnes u „papírových“ doporučených zásilek. Pošta garantuje i zachování „listovního tajemství“: eviduje jen pohyby elektronických zásilek, díky složitým kryptografickým kódům nemá možnost nahlížet do obsahu zásilek, ale je schopna detekovat změny nebo nežádoucí zásahy jedné či druhé strany.

Řada progresivních firem určitě velmi rychle využije možnosti pracovat s elektronickými doklady. A nejde jen o nízkou pořizovací cenu elektronického podpisu (a služby REP) proti nákladům na poštovné. Všichni víme, že práce s elektronickými dokumenty je jednodušší, praktičtější a při správném chování i bezpečnější.

Je pozoruhodné, že s levným elektronickým podpisem přichází zrovna Česká pošta, která s rozvojem elektronického zaslání dokladů, faktur ap. zcela nepochybně přijde o tržby za doručování doporučených dopisů. Jak nám řekl generální ředitel pošty Karel Kratina, Česká pošta nemůže ignorovat technický rozvoj a konzumní chování zákazníků, a proto se hodlá mnohem intenzivněji než dosud věnovat elektronickým službám.

**Jaromír Dočkal**

Podzim je nejen pro naše klienty, ale i pro nás auditory, náročné období jak z hlediska příprav na účetní závěrky a zahájení nové auditorské sezóny, tak i studia novinek v oblasti auditingu, účetnictví a daní.

Jak jsme již avizovali v předešlých číslech tohoto časopisu, připravili jsme pro vás, auditory i asistenty auditorů, škálu přednášek a seminářů, které se přímo dotýkají naší profese. Považujeme za důležité upozornit na některé novinky, mezi které beze sporu patří semináře „šité na míru“ právě auditorům. Jedná se například o:

- Třídenní seminář Mezinárodní auditorské standardy (3.-5.10. Ostrava, 17.-19.10. Praha, 1.-3. 11. Brno, 30.11.-2.12. Šumava a 12.-14.12. Praha), podle kterých jsme povinni postupovat již při ověřování účetních závěrek za účetní období započaté v roce 2005. Těší nás, že o tyto semináře projevujete živý zájem.
- Auditorská rizika vyplývající ze zákona o zaměstnanosti a zákona o sociálním a zdravotním pojištění (již podle mezinárodních auditorských standardů/ISA), který se

bude pořádat jak v Brně, tak i v Praze.

- Mezinárodní standardy IAS/IFRS, kde bude dvoudenní seminář pro ty auditory, kteří ještě mezinárodní účetní standardy nepotřebovali (jedná se o úvod do této problematiky), ale i třídenní semináře pro ty auditory, kteří potřebují nejaktuálnější informace (tento seminář bude pořádán až po úvodním bloku, aby se mohli zúčastnit i ti, kdož s touto problematikou teprve začínají). Dále tento cyklus bude pokračovat standardy zaměřenými na finanční problematiku (IAS 30, 32, 39) a konsolidace podle IFRS i českých předpisů.

Semináře jsme připravili ve spolupráci s auditory, výborem pro auditorské standardy a metodiku auditu.

Mezi atraktivní semináře z hlediska obsahu budou bezesporu patřit

- novinky v zákoně o daních z příjmů s plánovanou účinností od 1. ledna 2006,
- podnikové kombinace – daňový a účetní pohled,
- oceňování (v návaznosti na ISA).

Připravili jsme i osvědčená témata z minulých let jako např.

- roční účetní závěrka za rok 2005,
- terminologie finančního účetnictví a výkaznictví v anglickém jazyce.

Doufáme, že si z naší nabídky vyberete a v případě, že byste některá témata postrádali, rádi požadovaný seminář uspořádáme, pokud o něj projeví zájem více auditorů či asistentů auditora.

Letos již podruhé jsme nuceni v souvislosti se změnami v zákoně o dani z přidané hodnoty zvažovat úroveň stávajících cen vzdělávacích akcí pořádaných komorou. V důsledku novely zákona o DPH naše vzdělávací akce opět podlehnou 19 % DPH. Tato změna pravidel zdaňování nás nutí k přepracování stávajících kalkulací, což bude mít pravděpodobně za následek úpravu již vyhlášených cen vzdělávacích akcí na podzim letošního roku. Další informace najdete v příštím čísle časopisu.

Ing. Jana Pilátová  
výbor pro KPV

## Zavádějící údaje statistiky o vzdělávání auditorů v rámci KPV

(Pokračování článku *Kárné řízení a vzdělávání auditorů uveřejněného v časopise Auditor č. 1/2005*)

Na úvod k připomenutí několik citací ze zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, a z příslušných profesních směrnic:

- Komora auditorů ze zákona pečuje o odbornou úroveň auditorů a asistentů auditora.
- Sněmu přísluší schvalovat profesní předpisy, včetně jejich změn.
- Auditor je povinen dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy vydané komorou.
- Směrnice pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů vychází z obecných zásad schválených na VI. sněmu.
- Každý auditor potvrzuje svojí účast na akcích či vlastní odbornou aktivitu, a to nejpozději do 31. ledna následujícího roku.
- Institut vzdělávání každoročně zpracovává strukturu, zaměření

a preference využívaných forem KPV a výsledky publikuje v časopise Auditor.

Kárná komise KA ČR ve smyslu své působnosti zahájila kárné řízení s auditory, kteří podle evidence institutu komory opakovaně neplní povinnosti při vzdělávání.

**Kárná komise po svých devíti jednáních od prosince 2004 až do konce srpna 2005 musí konstatovat, že Komora auditorů ČR prostřednictvím časopisu Auditor o sobě podávala nepřilíš lichotivé zprávy ohledně svých úkolů ve vztahu ke vzdělávání auditorů. Bylo to nechtěné, vzniklé nikoliv systémovou chybou v Institutu vzdělávání KA ČR, ale způsobené neplněním příslušných povinností určitým počtem členů naší profesní komory**

**a též jejich netečností ke zveřejňovaným přehledům. Když si někdo o sobě přečte, že něco trvale neplní (v našem případě se nevzdělává), a přitom je přesvědčen o opaku, pak je normální, že se ohradí. K tomu nedocházelo.**

Jestliže auditori i auditorské společnosti v termínech platili a platí komoře fixní i pohyblivé příspěvky, oznamují změny ap., pak bylo možné předpokládat, že budou řádně a dobrovolně plnit též i informační povinnosti ohledně vzdělávání.

Z dosavadních výsledků kárných jednání s předvolanými auditory vyplývá, že **přímým zaviněním auditorů nebo též auditorských společností (i velkých)** byla Institutem vzdělávání KA ČR v letech 2001 až 2004 včetně vedena evidence a vykazována statistika o vzdělávání auditorů,

kteřá vycházela z částečných a neúplných informací samotných auditorů či auditorických společností.

Celý problém spočívá v nekázných auditorů, kteří neplnili jednu z mála povinností vůči své profesní komoře. Je otázkou, proč na každoročně opakované informace institutu o jejich vzdělávacích „neaktivitách“ vůbec nereagovali. Nečtou časopis? Nezajímalo je, že o nich byly publikovány zavádějící údaje?

V průběhu dosavadních kárných řízení bylo ověřeno, že cca 80 % kárně obviněných auditorů při kárných řízeních mohlo následně řádně a věrohodnými doklady doložit svoje vzdělávací aktivity, a to

- o účasti na vzdělávacích akcích organizovaných mimo KA ČR, a to i v rámci vzdělávacích programů u velkých auditorických firem;
- o vlastní publikační činnosti, vč. tvorby SW programů;
- o významných přednáškových aktivitách – na mnoha vysokých školách / univerzitách se zaměřením na účetnictví i audit;
- o lektorské činnosti pro vzdělávací agentury i pro velké firmy a pod.;
- o vzdělávání u KDP, Svazu účetních nebo renomovaných vzdělá-

vacích agentur (VOX, BOVA apod.) .

Tito odborně vzdělávaní auditori dokázali kárnou komisi přesvědčit o své úrovni a uměli zároveň přiznat svoje pochybení při nesplnění povinnosti vypsát jednou za rok statistický formulář a zaslat ho Institutu vzdělávání KA ČR. O výši „pořádkové“ pokuty za tento prohřešek nediskutovali, zaplatili v termínu.

Přirozeně, že v dosavadních kárných řízeních se argumenty některých auditorů opíraly též o různé důvody obhajující laxní nebo až negativní přístup ke vzdělávání organizovaného komorou.

Objevily se obhajoby typu:

- sekretářka komory nás měla opakovaně vyzývat k plnění povinností,
- vždy do 31. ledna mám tolik práce, že mi nezbývá čas na vypsání evidenčního listu,
- pro moji praxi je důležitá znalost daňových zákonů, takže preferuji vzdělávání u KDP, eventuálně u Svazu účetních,
- nevyhovují mi místa vzdělávacích akcí z hlediska odlehlosti od bydliště, audit provádím, pohyblivé příspěvky platím,

- mám zdravotní problémy, příp. je mají rodinní členové, auditorické aktivity jsou však přitom vysoké a pohyblivé příspěvky o tom vypovídají,
- jsem postižen ekonomickým problémem útlumu podnikání v regionu, audity neprovádím, pohyblivé příspěvky tedy neplatím.

Pro kárnou komisi představují určitou problémovou skupinu auditori ve věku „seniorů“ (často ti, kteří zakládali auditorickou profesi u nás), provádějící dlouhodobě audit pro „své“ konkrétní firmy. Při maximálních ohledech jsou však i v těchto případech udělována kárná opatření.

Kárná komise nepředvolává auditory s pozastavenou činností, kteří nemají povinnost a ani necítí potřebu se průběžně vzdělávat.

Po skončení kárných řízení se všemi auditory, kteří opakovaně neplní záznamní povinnost, bude určitě zajímavé vydat statistiku vzdělávání, upravenou o počty těch, kteří se průběžně vzdělávali, ale o svých aktivitách doposud mlčeli.

**Ing. Jiří Sixta**

místopředseda kárné komise

## inzerce

Náš internetový obchod se specializuje na prodej a distribuci německé právní, ekonomické a daňové literatury za výhodné ceny.

Dále nabízíme německou, anglickou a ruskou beletrii.

Náš obchod je členem asociace APEK – bezpečný nákup na internetu.

Termín dodání jakéhokoliv titulu 1 týden ode dne objednání.

[www.i-kniha.cz](http://www.i-kniha.cz)

[verkauf@nmt-consulting.cz](mailto:verkauf@nmt-consulting.cz)

### **Německá právní, daňová a ekonomická literatura za české ceny!!!**

**Německá, anglická a ruská beletrie!!!**



**NMT Consulting s.r.o.**

**Kontaktní osoba: Pavel Tulačka**

**Tel: +420379731570, Fax:+420379734427, Cihlářská 520, 34401 Domažlice**

## Rada pro mezinárodní účetní standardy IASB a Výbor pro standardy mezinárodního výkaznictví IFRIC

### Diskusní dokumenty

V červnu 2005 IASB vydala následující diskusní dokumenty:

- Navrhované úpravy standardu IFRS 3 – Podnikové kombinace
- Navrhované úpravy standardu IAS 27 – Konsolidovaná a separátní účetní závěrka
- Navrhované úpravy standardu IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva, a standardu IAS 19 – Zaměstnanecké požitky

Připomínkové řízení k těmto diskusním dokumentům je otevřeno do 28. října 2005. Diskusní dokumenty jsou přístupné na [www.iasb.org](http://www.iasb.org).

### Nové standardy a úpravy stávajících standardů

V srpnu 2005 IASB publikovala následující standardy a úpravy stávajících standardů:

- Standard IFRS 7 – Finanční nástroje: Zveřejňování
- Úprava standardu IAS 1 - Sestavování a zveřejňování účetní závěrky: Zveřejňování vlastního kapitálu
- Úprava standardu IAS 39 - Finanční nástroje: Účtování a oceňování, a standardu IFRS 4 - Pojistné smlouvy, týkající se účtování smluv o finančních zárukách

Standard IFRS 7 nahrazuje standard IAS 30 - Zveřejnění v účetních závěrkách bank a obdobných finančních institucí, a část standardu IAS 32 - Finanční nástroje: Zveřejňování a prezentace. Standard IFRS 7 požaduje zveřejnění zejména následujících informací:

- Významnost finančních nástrojů pro finanční pozici a výkonnost podniku
- Kvalitativní a kvantitativní informace o míře rizika souvisejícího s finančními nástroji, včetně minimálních požadavků na zveřejnění informací o úvěrovém riziku, riziku likvidity a tržním riziku

Upravený standard IAS 1 požaduje zveřejnění zejména následujících informací:

- Cíle a procedury, které jsou účetní jednotkou používány při řízení kapitálu
- Informace o tom, zda účetní jednotka dodržela podmínky kapitálové přiměřenosti a případné dopady nedodržení

Úpravy standardů IAS 39 a IFRS 4 byly provedeny za účelem zajištění vykazování závazků vyplývajících z poskytnutých finančních záruk. Smlouvy o finanční záruce mohou mít různou formu (např. záruka, některé typy akreditivů atd). Poskytnuté záruky jsou na počátku oceněny reálnou hodnotou. Následně po prvotním uznání je závazek zaúčtován v částce, která je vyšší z (i) částky určené dle standardu IAS 37 - Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva, a (ii) částky určené při prvotním zachycení snížené o případnou kumulovanou oprávkou.

V případě, že vystavitel záruky předem výslovně prohlásí, že smlouva splňuje podmínky pojistné smlouvy, může si zvolit účtování buď dle IFRS 4 nebo dle výše uvedeného schématu.

Standard IFRS 7 i úpravy standardu IAS 1 se poprvé uplatní pro účetní závěrky za období začínající 1. lednem 2007 nebo později. Upravené standardy IAS 39 a IFRS 4 se poprvé uplatní pro účetní závěrky za období začínající 1. lednem 2006 nebo později. Podporováno je dřívější uplatnění.

### Interpretace

V červnu 2005 IASB s okamžitou platností zrušila interpretaci IFRIC 3 - Emisní povolenky. IASB by se touto problematikou měla dále zabývat na svém jednání v září.

Prvního září 2005 IFRIC vydal interpretaci IFRIC 6 – Závazky vyplývající z účasti na specifických trzích: likvidace elektrických a elektronických zařízení. Interpretace reaguje na požadavky kladené směrnicemi Evropské unie 2002/96/EC a 2003/108/EC, které vyžadují, aby výrobci elektrických a elektronických zařízení, které byly prodány do domácností před 13. srpnem 2005, hradili náklady spojené s likvidací těchto zařízení. Dle interpretace IFRIC 6 je událostí zakládající závazek účast na trhu v rozhodujícím období (tj. v období, ve kterém jsou určovány tržní podíly za účelem alokace nákladů na likvidaci). Pokud tedy společnost v rozhodujícím období na trhu participovala, vzniká jí závazek, který je povinná vykázat. Interpretace IFRIC 6 se použije pro účetní závěrky za období začínající 1. prosince 2005 či později. Podporováno je dřívější uplatnění.

### Jednání IASB a IFRIC

IASB na svém jednání v červenci projednávala zejména následující záležitosti:

- Společný projekt IASB a FASB týkající se koncepčního rámce
- Společný projekt IASB a FASB týkající se daně z příjmu

V rámci tohoto projektu byla diskutována dvojí problematika – daňový základ a zvláštní odčitatelné položky. V rámci daňového základu bylo rozhodnuto, že do standardu IAS 12 - Daně ze zisku bude dodán návod, jakým způsobem vytvořit „daňovou rozvahu“, jakým způsobem dospět k daňovému základu v případě, že existuje odlišné řešení pro prodej a užití aktiva, jakým způsobem určit daňovou sazbu v případě, že se tyto sazby liší pro prodej a užití aktiva, jakým způsobem vypočítat odloženou daň (včetně zahrnutí vlivu konsolidačních úprav).

IFRIC na svém jednání v srpnu projednával zejména následující záležitosti:

- Návrh interpretací D 12 Service Concession Arrangements – Determining the Accounting Model (Servisní koncesní smlouvy – určení účetního modelu), D 13 Service Concession Arrangements – The Financial Asset Model (Servisní koncesní smlouvy – model finančního aktiva),



Service Concession Arrangements – The Intangible Asset Model (Servisní koncesní smlouvy – model nehmotného aktiva).

IFRIC projednal připomínky k návrhům interpretací. Velká část připomínek se týkala skutečnosti, že by problematika měla být řešena spíše specifickým standardem v rámci IASB. Dospělo se k rozhodnutí pokračovat v projektu v rámci IFRIC. Dále bylo oznámeno, že konečné interpretace pravděpodobně nebudou vydány před koncem roku 2005.

- Vztah standardu IAS 34 - Mezitímní účetní výkaznictví se standardy IAS 39 - Finanční nástroje: Účtování a oceňování a IAS 36 - Snížení hodnoty aktiv

IFRIC se na svém jednání zabýval možnou nekonzistencí mezi standardy

IAS 34, IAS 39 a IAS 36. Dle standardu IAS 34 periodicita výkaznictví podniku nesmí mít žádný vliv na oceňování jeho ročních výsledků. Dle standardů IAS 36 a IAS 39 však není možné zrušit ztrátu ze snížení hodnoty u goodwillu a kapitálových nástrojů. IFRIC na svém jednání řešil, zda zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty u těchto položek v mezitímní účetní závěrce má vliv na roční výsledky podniku. Bylo rozhodnuto, že tato problematika bude dále IFRIC zpracovávána.

- Zaměstnanecké požitky – Rozdíl mezi plány definovaných příspěvků a plány definovaných požitků

Byl prezentován návrh interpretace přesnější definice výše zmíněného rozlišení. Bylo rozhodnuto, že návrh interpretace bude dále upraven a prodiskutován na dalším zasedání IFRIC.

## Evropa

### Nově přijaté standardy a interpretace

Dne 7. července 2005 byla nařízením Evropské komise č. 1073/25 přijata interpretace IFRIC 2 - Členské podíly v družstvech a podobné nástroje. Interpretace IFRIC 2 se uplatní nejpozději pro účetní závěrky za období začínající 1. lednem 2005.

### V jednání

Výbor pro účetní regulaci ARC (poradní orgán Evropské komise pro přijetí jednotlivých standardů IFRS) na svém červencovém zasedání jednohlasně schválil doporučení přijetí upraveného standardu IAS 39 - Finanční nástroje: účtování a ocenění. Standard IAS 39 byl Evropskou komisí přijat v roce 2004, avšak ne v plném rozsahu (nebyly přijaty části standardu týkající se možnosti oceňovat finanční nástroje bez jakéhokoli omezení reálnou hodnotou). Upravený standard IAS 39 (vydaný IASB v červnu 2005) specifikuje kritéria, která musí finanční nástroj splnit, aby mohl být při prvotním zaúčtování vykázan v reálné hodnotě. Finanční nástroj musí splňovat alespoň jedno z uvedených kritérií:

- Použitý způsob ocenění a účtování eliminuje či výrazně snižuje účetní nekonzistenci
- Skupina finančních aktiv či závazků je řízena a její výkonnost je určována na základě reálné hodnoty v souladu se zdokumentovaným řízením rizik nebo investiční strategií
- Finanční nástroj obsahuje vložený derivát splňující určité podmínky

Za předpokladu, že Evropský parlament schválí upravený standard IAS 39, Evropská komise jej hodlá přijmout do konce září 2005. Úprava je platná od 1. ledna 2006 a dřívější aplikace je podporována. V souvislosti s možným přijetím upraveného znění standardu IAS 39 publikovala Evropská komise „Často kladené dotazy“ týkající se této problematiky.

### Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví EFRAG

EFRAG vydal v červenci 2005 diskusní dokument Dosažení konzistentní aplikace IFRS v Evropě. Dokument je k dispozici na internetových stránkách Komory auditorů ČR a připomínky jsou očekávány do 6. října 2005.

**Ing. Markéta Jindřišková**

Při přípravě bylo použito informací z internetových stránek IASB, FEE a IAS Plus.

# Očekávané změny ve standardu IAS 37

## – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

V červnu 2005 vydala Rada IASB diskusní návrh novely standardu IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva. Tato novela podstatným způsobem mění přístup IFRS k rezervám. Diskusní návrh zcela opouští pojem „rezerva“, a nahrazuje ho pojmem „nefinanční závazek“. Některé situace, pro které se tvořily rezervy podle předchozí verze standardu, již nebudou splňovat podmínky pro tvorbu rezervy podle novelizované verze standardu a naopak. V následující části článku jsou sumarizovány hlavní navrhované změny diskusního dokumentu.

### Podmíněné závazky

■ Současný standard IAS 37 definuje podmíněné závazky jako možné nebo současné závazky, které nebyly vykázány v rozvaze, protože nebylo pravděpodobné, že jejich vyrovnaní bude vyžadovat přesun ekonomických užitek, nebo jejich výši nebylo možno spolehlivě odhadnout.

Pojem podmíněné závazky je v návrhu novely zcela vypuštěn. Pojem „podmíněný“ se vztahuje spíše k nejistotě, které se týká ocenění závazku, než ke skutečnosti, zda závazek existuje. Diskusní návrh jasně stanoví, že pouze současná povinnost (ne „možná povinnost“ s odkazem na „pravděpodobnost“) podniku dává vzniknout závazku a že závazek vzniká pouze z nepodmíněných událostí. Nejistota je zohledněna v ocenění závazku. Praktický dopad této změny bude spočívat v tom, že některé události, které byly dříve klasifikovány jako podmíněné závazky a nevykazovaly se v rozvaze, se budou podle novelizované verze v rozvaze vykazovat.

#### Ilustrativní příklad

Po banketu, na který podnik A dodával občerstvení, zemřelo 9 lidí na otravu z jídla. Začal soudní proces. Management podniku věří, že jím dodávané jídlo nebylo otrávené. Do data schválení účetní závěrky ke zveřejnění podnikoví právníci tvrdí, že je nepravděpodobné, že podnik bude shledán vinným. Bude se tvořit na tuto situaci rezerva? (Bude v této situaci vykázán nefinanční závazek?)

Řešení podle současné verze standardu	Řešení navrhované diskusním dokumentem
K datu účetní závěrky by soudní spor byl považován za podmíněný závazek (z důvodu nepravděpodobnosti odtoku ekonomických užitek) a tudíž by nebyl vykázán v rozvaze.	Zavazující minulou událostí je dodávka občerstvení. Tato událost dává vzniku současné, mimosmluvní (v tomto okamžiku; podle výsledku sporu se může změnit na smluvní) povinnosti „být připraven“ plnit případný závazek. Podnik vykáže nefinanční závazek (vytvoří rezervu). Pravděpodobnost, že soudní spor vyhraje, se promítne do výše závazku.

### Podmíněná aktiva

■ Pojem podmíněná aktiva je v návrhu novely také zcela vypuštěn. Pokud podmíněné aktivum splňuje definici aktiva, tak jak je stanovena v Konceptním rámci, potom se takové aktivum přesouvá spíše do působnosti standardu IAS 38 – Nehmotná aktiva.

### Mimosmluvní závazky

■ Diskusní návrh upřesňuje definici mimosmluvního (konstruktivního) závazku.

### Kompenzace od třetích stran

■ V současném standardu byla kompenzace od třetích stran zachycena jako aktivum až v okamžiku, kdy bylo jisté, že bude vyplacena. V návrhu v souladu se zrušením konceptu podmíněných aktiv může být kompenzace od třetích stran zachycena už v okamžiku, kdy má podnik nepodmíněné právo ji obdržet a pokud ji lze spolehlivě ocenit. (V praxi by to znamenalo, že by kompenzace mohla být zachycena jako např. pohledávka mnohem dříve, než to povoluje současný standard.)

### Nevýhodné smlouvy

■ Návrh zpřesňuje definici nevýhodných smluv a specificky popisuje účetní řešení nevýhodných smluv vyplývajících z operativních leasingů.

### Restrukturalizace

■ Současná verze standardu stanoví, že podnik má mimosmluvní povinnost provést restrukturalizaci, pokud má její detailní formální plán a pokud vyvolal očekávání u stran, kterých se restrukturalizace týká (např. oznámení plánu veřejnosti apod). V tomto případě podnik tvoří rezervu na restrukturalizaci. Diskusní dokument má na tuto situaci jiný pohled. Nefinanční závazek na restrukturalizaci (původně rezerva na restrukturalizaci) je vykázán pouze tehdy, pokud přímo splňuje definici závazku - bez ohledu na fakt, že dochází k restrukturalizaci.

#### Ilustrativní příklad

- Dne 12. prosince 2005 představenstvo rozhodlo o zrušení jednoho ze svých závodů. Před datem účetní závěrky (31. prosince 2005) tato skutečnost nebyla sdělena stranám, kterých se to týká, a nebyly podnikoví žádný další kroky k realizaci tohoto plánu. Bude podnik tvořit rezervu na restrukturalizaci (vykazovat nefinanční závazek) v účetní závěrce k 31. prosinci 2005?
- Dne 12. prosince 2005 představenstvo rozhodlo o zrušení jednoho ze svých závodů. Dne 20. prosince 2005 představenstvo schválilo detailní plán a tato skutečnost byla oznámena zákazníkům a zaměstnancům. Bude podnik tvořit rezervu na restrukturalizaci (vykazovat nefinanční závazek) v účetní závěrce k 31. prosinci 2005? K tomuto datu žádný z dříve uzavřených kontraktů nebyl považován za nevýhodný.

Situace	Řešení podle současné verze standardu	Řešení navrhované diskusním dokumentem
a)	Ne, nevzniká mimosmluvní povinnost.	Ne, neexistuje minulá událost, která by zapříčinila vznik současné povinnosti provést restrukturalizaci.
b)	Ano, mimosmluvní povinnost vzniká oznámením plánu restrukturalizace stranám, kterých se týká.	Ne, neexistuje minulá událost, která by zapříčinila vznik současné povinnosti provést restrukturalizaci. Oznámení veřejnosti samo o sobě neznámá vznik současné povinnosti. Rezerva by se tvořila pouze tehdy, kdyby zde (např. v důsledku restrukturalizace) vznikaly nevýhodné smlouvy.

Účelem tohoto článku je pouze informovat čtenáře o připravovaných změnách ve standardu IAS 37. Tyto změny ještě nejsou definitivně potvrzeny. Schválení tohoto návrhu se očekává do konce roku. Novelizovaný standard bude pravděpodobně platit od roku 2007.

Ing. Radka Loja, FCCA

# Klasifikace cenných papírů dle českých účetních předpisů ve srovnání s IFRS

České společnosti (účetní jednotky) i jejich auditori stojí v souvislosti se sestavováním účetní závěrky podle IFRS před řadou otázek. Jsou cenné papíry vykazované v českém účetnictví klasifikovány a operace s nimi účtovány stejně jako v případě IAS/IFRS? Je možné z pohledu auditora akceptovat, když společnost při sestavování účetní závěrky v souladu s IFRS postupuje stejně jako v případě českého účetnictví? Musí účetní jednotka provést úpravy, aby byla v souladu s IFRS?

Členění cenných papírů v českém účetnictví je odlišné od klasifikace dle IFRS. Účetní jednotka tedy musí provést nezbytné úpravy, aby dosáhla souladu s IFRS. Dle české účetní legislativy navíc existují různé přístupy ke klasifikaci cenných papírů pro různé typy účetních jednotek (podnikatelé, banky a jiné finanční instituce a pojišťovny). Nezbytné úpravy mezi českým účetnictvím a IFRS se z tohoto důvodu budou též odlišovat a jejich bližší specifikace není cílem tohoto článku.

V případě účetních jednotek, které postupují podle účetních předpisů pro podnikatele (prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví č. 500/2002 a České účetní standardy pro podnikatele) jsou cenné papíry součástí finančního majetku. V rozvaze je vykazován finanční majetek krátkodobý a finanční majetek dlouhodobý. Stanovená klasifikace vyplývá z přílohy č. 1 vyhlášky č. 500/2002 (Uspořádání a označování položek rozvahy) a některé další dílčí informace jsou obsaženy v § 8 Dlouhodobý finanční majetek a § 12 Krátkodobý finanční majetek této vyhlášky. Vyhláška č. 500/2002 uvádí členění na cenné papíry k obchodování, cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a schopnost držet je do splatnosti a ostatní cenné pa-

píry. Toto členění je stejné pro rok 2004 a 2005.

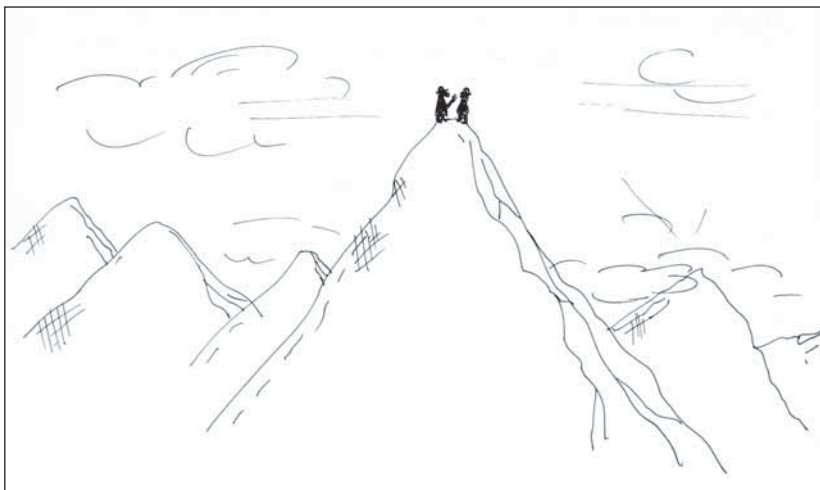
Na základě ustanovení § 27 Zákona o účetnictví se cenné papíry s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, dluhopisů pořízených v primárních emisích neurčených účetní jednotkou k obchodování, cenných papírů představujících účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem a cenných papírů emitovaných účetní jednotkou oceňují ke konci účetního období reálnou hodnotou. Vyhláška č. 500/2002 v § 51 obsahuje základní pravidla pro vykazování oceňovacích rozdílů při uplatnění reálné hodnoty. Některá další pravidla týkající se operací s cennými papíry jsou obsažena v Českém účetním standardu pro podnikatele 008.

V uvedených předpisech jsou popsána jen nejzákladnější pravidla, která účetní jednotky uplatňují při účtování o operacích s cennými papíry. Nejsou v nich však obsaženy například základní definice jednotlivých skupin finančního majetku – obdobně jako je tomu v případě IAS 39 v paragrafu 9. Do žádného ze zmíněných předpisů nebyly pro-

mítnuty změny obsažené v revidovaném standardu IAS 39.

V případě účetních jednotek, které jsou bankou nebo jinou finanční institucí, je možno říci, že pravidla obsažená v novelizovaném znění vyhlášky č. 501/2002 platném pro rok 2005 a dále v Českém účetním standardu pro finanční instituce 108 jsou v základních bodech v souladu s IFRS. Tyto předpisy obsahují jednak základní definice jednotlivých skupin cenných papírů a pro rok 2005 do nich byly promítnuty i významné změny v IAS 39 (např. rozvahové zachycení rozdílů z ocenění reálnou hodnotou v případě cenných papírů k prodeji, nově definované členění cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou proti účtům výnosů a nákladů a realizovatelných cenných papírů – původně cenné papíry k obchodování a cenné papíry k prodeji).

Účetní předpisy (prováděcí vyhláška č. 502/2002 a České účetní standardy) pro pojišťovny se pro uvádění operací s cennými papíry částečně odkazují na vyhlášku a standardy pro banky, které mají být přiměřeně použity, pokud to



*Naše auditorská firma přímo na místě prověřuje, kam zmizelo sedm centimetrů z nejvyšší hory světa.*  
Kresba: Ivan Svoboda

není v rozporu se zvláštními právními předpisy pro pojišťovny.

Na první pohled tedy zdánlivě jednoduché řešení. Jeden z hlavních problémů však spočívá v primární klasifikaci cenných papírů. Podle ustanovení § 10 vyhlášky č. 502/2002 (ve znění platném pro rok 2005) se cenné papíry člení na cenné papíry, které jsou drženy jako cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů nebo cenné papíry realizovatelné, a cenné papíry držené do splatnosti. Veškerá pravidla, která se dále k cenným papírům vztahují nerozlišují mezi cennými papíry oceňovanými reálnou hodnotou proti účtům nákladů a výnosů a realizovatelnými cennými papíry. Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty, které se vztahují k této

skupině cenných papírů se na základě ustanovení § 29 účtují výsledkově. Tento přístup je odlišný od účetních postupů platných pro banky a jiné finanční instituce a též od pravidel obsažených v IFRS.

Další velmi významná odlišnost se týká oceňování cenných papírů držných do splatnosti. Na základě ustanovení § 27 Zákona o účetnictví se veškeré finanční umístění a technické rezervy pojišťoven (tedy včetně cenných papírů držných do splatnosti) oceňují ke konci účetního období reálnou hodnotou. Tento přístup je v absolutní rozporu s pravidly uplatňovanými IFRS.

Z výše uvedeného vyplývá, že klasifikace a přístup k oceňování cenných papírů dle českých účetních pravidel se liší od postupů definovaných v IFRS.

#### *Shrnutí*

- České účetní předpisy pro podnikatele nereagovala na poslední vývoj IFRS platných pro oblast cenných papírů a operací s nimi.
- Legislativa pro banky a jiné finanční instituce je v podstatě konzistentní s IFRS a případné úpravy budou pravděpodobně minimální, pokud účetní jednotka dodržela veškeré základní principy.
- Klasifikace cenných papírů, oceňování a účtování o nich dle českých účetních předpisů pro pojišťovny se významně liší od platných mezinárodních standardů a nezbytné úpravy pro IFRS budou poměrně rozsáhlé v závislosti na velikosti a struktuře portfolia finančního umístění.

**Ing. Karla Voráčková**

KPMG Česká republika Audit

---

## Poznámka k aktuálním problémům nestátního zdravotnictví

Dovolte, abych se ve svém krátkém příspěvku zmínil o oblasti, která přitahuje pozornost nejen auditorské obce, ale i širší veřejnosti. Touto oblastí je problematika nestátního zdravotnictví.

Od roku 2003 jsme svědky urputného souboje dvou názorových proudů o právní formu nestátních zdravotnických lůžkových zařízení - česky řečeno nemocnic předaných ze správy státu do správy krajů. Stránky časopisu Auditor se jistě nehodí pro hodnocení jakéhokoli jevu z hlediska politického. Proto tak nebudu činit ani v tomto příspěvku. Na druhé straně je pravdou, že řada auditorů se na procesu tzv. transformace nemocnic (víme, že ve skutečnosti se o žádnou transformaci nejedná) z právní formy nestátní příspěvkové nemocnice na obchodní společnost (akciovou společnost či společnost s ručením omezeným) aktivně podílí - formou poradenské činnosti, poskytované jednotlivým krajům.

Pokud vím, auditori se podílejí na odborné pomoci krajům, jak zmíně-

nou transformaci uskutečnit. Aniž by to bylo jejich úmyslem, a o tom jsem jako auditor přesvědčen (chápat svoji roli jinak než jako roli nezávislého odborného subjektu), přesto se svým způsobem na souboji zmíněných názorových proudů vlastně nepřímo podílím.

V současné době je středem zájmu proslulý § 99a návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. V době, kdy jsem tento článek psal, nebylo dosud známo stanovisko prezidenta republiky ke zmíněnému návrhu, ani případná reakce parlamentu ČR na případné nepodepsání uvedeného návrhu zákona prezidentem. V době zveřejnění tohoto čísla časopisu Auditor může být situace zcela odlišná od současného stavu. Nicméně již dnes se jednotlivé kraje netají svým úmyslem všemi dostupnými prostředky a cestami ustanovení citovaného § 99a napadat. Byť se jedná o výslovnou záležitost práva a jako auditori mů-

žeme jen obtížně svůj názor na věc jako právní stanovisko prezentovat, nevyhneme se ve styku s našimi klienty diskusím na toto téma.

Dovoluji si proto v rámci kolegiality upozornit alespoň na některé zjevné nedostatky onoho § 99a.

Jedním z nich je problém jazykového výkladu právní terminologie. Připomínám, že právo je exaktní vědou, kde nelze zaměňovat právní jazyk s jazykem obecným. Není proto možné v právním jazyce např. pojem zdravotnické zařízení slučovat s pojmem provozovatel zdravotnického zařízení a zaměňovat pojem zřizovatel příspěvkové organizace s pojmem zřizovatel zdravotnického zařízení. Zdravotnické zařízení totiž není a nemůže ani být nositelem práv a povinností, nemá právní subjektivitu a musí být provozováno osobou, která je jí nadána. Tou osobou v daném kontextu pak může být kupř. příspěvková organizace či obchodní společnost, jejichž předmět činnosti je provozování nestátního zdravotnického zařízení. V této souvislosti proto platí, že ne-

lze hovořit o zřizovateli zdravotnického zařízení.

Rovněž textace v tom smyslu, že zdravotnické zařízení je navázáno na nějaký rozpočet, je chybná, neboť neodpovídá terminologii zákona o rozpočtových pravidel, a jak bylo řečeno shora, zdravotnické zařízení je bez právní subjektivity.

Z uvedených a dalších důvodů se jeví být opodstatněným právní názor, dle kterého diskutované nařízení neodpovídá právní terminologii a je nesrozumitelné, což způsobuje jeho nevykonatelnost.

Dále existuje názor, že navrhovaná novela zákona je v rozporu s ústavním pořádkem České republiky, obecnými principy právního státu a mezinárodními závazky České republiky. V této souvislosti doporučuji těm, kdož se hodlají do diskusí na

dané téma zapojit, aby si připomněli ustanovení ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky (zejména pak články č. 8, 100 a 101), jakož i rozhodnutí Ústavního soudu České republiky Pl.ÚS 2/03. Rovněž je v této souvislosti zajímavé si opět přečíst Evropskou chartu místní samosprávy, zejména pak její čl. 7 v té části, která hovoří o podmínkách svobodného výkonu funkcí volených zástupců samosprávy.

Pokud jde o odst. 2 § 99a, rovněž zde je použita nesprávná právní terminologie, jak jsem uvedl výše – zdravotnické zařízení není nositelem práv a povinností, proto na něj konkurz ani vyhlásit nelze. Jinými slovy, konkurz lze vyhlásit na příspěvkovou organizaci či obchodní společnost, nikoliv na zdravotnické zařízení.

Budu rád, když těchto několik stručných poznámek pomůže alespoň některým z auditorů se v problematice lépe orientovat a do diskusí se svými klienty kvalifikovaně zapojit. Z § 99a však vyplývá pro auditory i další závěr. Tím je nutnost používat vždy a ve všech případech správnou terminologii, zejména ve všech situacích, kdy se jedná o terminologii danou zákonem či jinak obecně závazným předpisem. Že se ve své praxi občas uchylujeme k hantýrce (byť ji považujeme za běžně používanou odbornou hantýrku), není výjimečným jevem. V kritických situacích se však i tento zdánlivě bezvýznamný prohrěšek může stát významným.

**Ing. Petr Šrámek**

## co najdete v e-příloze Auditor č. 7

Informace z jednání výborů pro auditorské standardy a pro veřejný sektor KA ČR najdete v e-příloze časopisu Auditor.

### k problematice daní

#### **Záříjová novela zákona o dani z přidané hodnoty**

Součástí schváleného zákona o finančních konglomerátech je také částečná novela zákona o dani z přidané hodnoty, která vstupuje v platnost od 1. října 2005. Změny obsažené v novele jsou technického rázu, ale i takové, které mění dosavadní způsob uplatňování DPH. O změnách více v příspěvku od KPMG.

#### **Editační povinnost v daňovém právu**

Ministerstvo financí připravilo diskusní materiál s názvem „Rozšíření systému editační povinnosti“, který v září projedná Národní diskusní skupina a Rada pro rozvoj podnikatelského prostředí. O implementaci modelu editační povinnosti, tedy možnosti, kdy daňoví poplatníci budou moci požádat orgán daňové správy o závazné stanovisko k určitému ustanovení daňových zákonů, se uvažuje nejdříve od roku 2007.

#### **Správní soud vydal stanovisko k dodržování lhůt finančními úřady**

Nejvyšší správní soud judikoval v srpnu ve věci dodržování lhůt pro vyměření daně ze strany finančního úřadu ve prospěch dotčených daňových poplatníků. Toto rozhodnutí je pozitivní zprávou pro daňové poplatníky. Finanční úřady nemohou podle Nejvyššího správního soudu libovolně prodlužovat tříletou lhůtu pro vyměření daně.

#### **Evropská komise navrhuje změny v oblasti DPH**

Evropská komise přednesla koncem července návrh na změnu pravidel týkajících se uplatnění DPH u služeb

poskytovaných soukromým osobám. Cílem změn je odstranit nerovnosti na trhu mezi podniky z EU navzájem i mezi podniky z EU a podniky z nečlenských států, a to u služeb poskytovaných na dálku, např. telekomunikační a elektronické služby. Změny by přinesly sjednocení pravidel pro zdaňování služeb poskytovaných podnikatelům a služeb poskytovaných soukromíkům.

### zaujalo nás

V rubrice najdete přetisky článků věnovaných těmto tématům:

- Oceňování nehmotného majetku podle US GAAP a IFRS
- Nehmotný majetek z hlediska daně z příjmu
- Evropské prostředí mění pohled na efektivnost českých podniků
- Aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví - praktická řešení

### zaznamenali jsme

Z agenturních zpráv a tisku jsme tentokrát vybrali tyto články:

- KPMG zaplatí pokutu kvůli daňovým únikům
- Rozhovor s prezidentem KA ČR doc. Vladimírem Králíčkem v časopise Prosperita
- Největším auditorem velkých českých firem je opět PwC
- Deloitte: Žebříček auditorů nezohledňuje banky a veřejný sektor
- Advokáti a notáři budou podezřelé obchody hlásit svým komorám
- Některé definice nám stále chybí – české a mezinárodní standardy IFRS
- Nová směrnice pro audity a auditory – Evropská unie

- av-

## Finanční analýza krok za krokem

Na pultech knihkupectví se v minulých dnech objevila publikace Evy Kislingerové a Jiřího Hnilici, pedagogů z VŠE Praha, vydaná nakladatelstvím C. H. Beck pod názvem „Finanční analýza krok za krokem“. Již z názvu vyplývá, že tentokrát nejde o rozsáhlou teoretickou publikaci, ale o útlé dílko (manuál), které na 137 stranách textu přináší skutečně přesný návod (krok za krokem), jak zpracovat finanční analýzu v praxi.

Praktické zaměření vyvěrá i z vlastního grafického provedení publikace, která oslovuje čtenáře spíše pomocí názorných grafů, schémat, přehledných tabulek a ilustrativních příkladů místo složitých teoretických výkladů. Pro zlepšení čtenářského komfortu je připojen seznam použitých zkratk, věcný rejstřík a obsáhlý seznam literatury. Navíc je publikace doplněna CD, které obsahuje komplexní příklad v tabulkovém kalkulátoru Excel a prezentaci v Power Pointu se zá-

kladními vzorci a poznámkami usnadňujícími vyhodnocení výsledných ukazatelů. Výpočtové vztahy



jsou na CD připraveny tak, aby si každý zájemce mohl doplnit vlastní data a zpracovat finanční analýzu sledované společnosti jednoduše

sám. Rutinní provedení analýzy je pak záležitostí několika minut, kolik je potřeba ke vložení dat do nastavených formulářů rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Analytikům potom zbývá více času na tvořivou složku práce tj. na vlastní vyhodnocení a interpretaci.

Cílem autorů bylo přinést veřejnosti takový produkt, který dokáže omezit v maximální míře riziko při posuzování finanční situace podniků a jeho ekonomické výkonnosti (ukazatel EVA). To se jim v plné míře podařilo a proto je tento přístup k analyzování podniků vhodný nejen pro auditory při provádění analytických testů v ověřovaných společnostech, ale také pro široký okruh investorů, kteří se o danou společnost z různých důvodů zajímají. Užitek jistě přinese i při prezentaci výsledků, přednáškách či seminářích díky připraveným souborům v elektronické podobě.

**Ing. Jaroslav Sedláček**  
auditor, č. osv. 1853

## ze zahraničí

# Působnost zákona Sarbanes-Oxley za hranicemi USA

*Zákony Sarbanes-Oxley a Securities Exchange Act se vztahují primárně na americké společnosti, ale díky mezinárodnímu pohybu kapitálu a především v důsledku současného praktického použití Sarbanes-Oxley se jejich působnost v praxi rozšiřuje daleko za hranice USA, mimo jiné i na některé české společnosti.*

**ŠESTNÁCT PROCENT FIREM** registrovaných na americké burze New York Stock Exchange (NYSE) má hlavní sídlo a rezidentství mimo území USA. Zahraniční společnosti ze 48 zemí představují 35% tržní kapitalizace a téměř 200 z nich pochází z evropského kontinentu. Přestože tyto podniky mají hlavní sídlo mimo USA, podléhají úpravě jak zákona Securities Exchange Act

(SEA 1934), tak zákona Sarbanes-Oxley (SOX), a to z prostého důvodu, že jsou obchodovány na americkém kapitálovém trhu.

**ZAHRANIČNÍ SPOLEČNOSTI** mohou podléhat uvedeným zákonům i bez toho, aby se jejich akcie aktivně obchodovaly na amerických trzích. Existuje mnoho evropských podniků, jejichž akcie jsou v držení amerických rezidentů skrze různé nadnárodní investiční produkty. Zahraniční společnost (definice pojmu v metodickém pokynu 3b-4 k zákonu SEA 1934) s více než 500 akcionáři nemusí být veřejně obchodovatelná na amerických akciových trzích, ale pokud jsou její akcie v držení alespoň 300 amerických rezidentů, pak taková společnost podlé-

há podle oddílu 12g zákona SEA 1934 povinnosti registrace u Securities Exchange Commission (SEC). Žádost o registraci je nutno podat na formuláři Form 20-F do 120 dnů po skončení fiskálního roku, ve kterém povinnost nastala. Kromě žádosti o registraci pak zahraniční společnost podává podle zákona SEA 1934 každoročně výroční zprávu a v budoucnu doplněnou podle zákona SOX o auditované ověření interních kontrolních systémů. Z evropských firem podléhají registraci například Air France, Siemens a Allianz, z českých například Komerční banka a Česká spořitelna.

**LHŮTA PRO SPLNĚNÍ REGISTRAČNÍ POVINNOSTI** je v platnosti už mnoho let. Novinkou je však zmíněná infor-

mační povinnost týkající se interních kontrolních systémů. Tato povinnost je dána účinností hlavy 404 zákona SOX. Původně se tato povinnost měla vztahovat poprvé na zahraniční podniky, jejichž fiskální rok končí 15. července 2005 nebo později. V únoru 2005 vydala SEC prohlášení, ve kterém posunula lhůtu účinnosti hlavy 404 pro zahraniční společnosti na 15. červenec 2006. Zahraniční společnosti podávají na rozdíl od amerických protějšků zprávu o interních kontrolních systémech jen jednou za rok.

Tvůrci amerického práva si naštěstí uvědomili dopad svých dalekosáhlých činů, a tak vydali metodický pokyn 12g3-2(b) ke zmíněnému oddílu 12g, který poskytuje výjimky z registrační povinnosti. Ta odpadá v případě, že povinná společnost předloží SEC dokumenty, které musí zveřejňovat, poskytovat burzovním autoritám a distribuovat mezi své akcionáře podle práva své země. Dokumenty by měly být v anglickém jazyce a je nutno podat je ve stejné lhůtě jako splnění registrační povinnosti. Pokud dokumenty v anglickém jazyce dostupné nejsou, postačí jejich anglický popis a souhrn.

**AKVIZICE, SLUČOVÁNÍ A ZAHRANIČNÍ EXPANZE FIREM** představují další důležitou kapitolu pro americkou legislativu mimo USA. Množství amerických firem, které vlastní evropské podniky, jejich části, nebo mají mimo USA alespoň své pobočky, se rapidně rozrůstá. Sarbanes-Oxley, a to především hlava 302 a 404, se vztahuje nikoliv pouze na americké části amerických firem, ale na jejich konsolidované celky, včetně majetkových účastí mimo USA. Příkladem na našem území jsou například General Electric a Citibank, které přizpůsobují požadavkům americké legislativy i své české pobočky nebo z akvizovaných například procesor v bezhotovostním platebním styku firma MUZO vlastněná americkou firmou Global Payments. Akvizice, fúze a mezinárodní expanze firem nejsou v zákoně zmíněny explicitně, a tak mohou být lehce opomenuty.

**ROZSAH PŮSOBNOSTI ZÁKONA SOX** není dán jen jednoduchým výčtem paragrafů, ale navíc i metodickými pokyny a veřejnými názory SEC. Zákony SEA 1939 a SOX se vztahují na akvizice a přebírání zahraničních majetkových účastí, ale i zde

jsou určité výjimky. Z auditu interních kontrolních systémů amerických firem, který požaduje Sarbanes-Oxley, lze vyloučit součást podniku, která nepřesahuje 5 % bilanční sumy. Jinými slovy, 95 % podniku, respektive interních kontrolních systémů, musí být dokumentováno a testováno v rámci auditu.

Kromě zmíněného kvantitativního hlediska ale existuje i kvalitativní přístup. Pokud například zahraniční pobočka americké společnosti nedosahuje ani 5 % bilanční sumy, ale je například strategicky důležitá, představuje významné riziko pro firmu nebo je jen ostře sledována tis-

srovnalosti významného rozsahu na straně přejatého podniku, musí to zveřejnit už v nadcházející zprávě bez ohledu na odklad.

**SARBANES-OXLEY S SEBOU PŘINÁŠÍ I PRÁVNÍ KONFLIKTY.** Na jedné straně americké společnosti vyžadují, aby jejich evropské části splnily požadavky SOX a SEA 1934, na straně druhé legislativa v evropských zemích je často v rozporu s americkou. Jedná se o pravidla kolem nezávislosti auditora (například omezení předmětu činnosti, obměna auditorů firmy u klienta, volba auditora), nakládání s osobními infor-



*Promiňte, mám strašnej fojr. Loď se potápí a já ještě nestihl udělat pokladní uzávěrku.  
Kresba: Ivan Svoboda*

kem a analytiky, měla by být do auditu zahrnuta. Je tedy zřejmě jasné, že auditor a vedení americké firmy se nezajímá pouze o svůj domácí majetek, ale i o zahraniční investice, a tím se Sarbanes-Oxley právě dostává za hranice USA.

**MAJETKOVÉ ÚČASTI ZÍSKANÉ V BĚŽNÉM FISKÁLNÍM** roce mohou být z auditu osvobozeny. Auditní standard číslo dva z roku 2004 a publikované názory SEC udávají, že nové akvizice (majetkové účasti, podniky, obchodní celky atd.) pořízené v běžném fiskálním roce, respektive jejich audit i vyjádření managementu k interním kontrolním systémům, mohou být odloženy až do příští výroční zprávy, nejdéle však o jeden rok. Podmínkou je, že o vyloučení akvizice z auditu běžného roku je informována v příslušných dokumentech jak veřejnost, tak SEC. Pokud však auditor nebo management zjistí třeba náhodou ne-

macemi a jejich zveřejňování (například zveřejňování odměn pro vedoucí představitele firem), požadavky na vedoucí osobnosti podniku (například omezení obchodování s cennými papíry) a další. Tvůrci zákona SOX zřejmě neodhadli rozsah jeho působnosti, a tak SEC od jeho zveřejnění vydávají na základě reakcí odborné veřejnosti a pod tlakem lobbystů různé metodické pokyny, výklady, názory a výjimky, kterými se snaží legislativu doladit.

**HLAVA 302 A 404 ZÁKONA** jsou pravděpodobně oblastmi, které se dotýkají neamerických podniků nejvíce. Zákon požaduje, aby se finanční a výkonný ředitel společnosti vyjádřili ke kvalitám, charakteristikám a případným závažným nedostatkům interních kontrolních systémů. Svým výrokem a hodnocením podávají veřejnosti informaci o firemních interních kontrolních systé-



Náš interní audit bude samosebou hodnotit externí auditor.

Kresba: Ivan Svoboda

mech, které by měly být natolik adekvátní, efektivní a dokumentované, aby dokázaly zabezpečit pravdivé a úplné informace o podniku. Hodnocení ředitelů je pak ještě podle hlavy 404 doplněno o posouzení nezávislého auditora.

**ZABEZPEČENÍ SOULADU SE ZÁKONEM SOX** se netýká pouze zavedení, testování a dokumentace interních kontrol, ale zprostředkovane i informačních, účetních a finančních systémů, zabezpečení dat, výpočetní techniky i majetku, personálních změn. V amerických firmách, které už prošly „generální přestavbou“ v rámci SOX, se úpravy dotkly mnohdy i oblastí jako interní audit, controlling, risk management, ale dokonce i zvyklostí a postupů ve výrobním procesu.

**79% DOTÁZANÝCH VRCHOLOVÝCH PRACOVNÍKŮ** v amerických firmách potvrdilo, podle studie společnosti PricewaterhouseCoopers, že jejich podniky musely projít významnými změnami, aby splňovaly požadavky legis-

lativy. 93% respondentů přiznalo, že očekávají podstatné změny v procesech ve svých firmách a více než polovina dotázaných uvažuje o pořízení nových technologií v nejbližších dvanácti měsících se záměrem zlepšit informační infrastrukturu.

Evropské podniky nejsou americkou legislativou samozřejmě zasaženy tolik jako americké, přesto zhruba 51% evropských nadnárodních

společností očekává podle uvedeného zdroje zvýšení nákladů nutných k zabezpečení souladu se SOX v průměru o 23% během následujících 12 až 24 měsíců.

**INTERNÍ KONTROLNÍ SYSTÉMY** a finanční výkaznictví evropských, a tím i českých poboček amerických firem zřejmě těžko naplní představy a přání SEC. Americká legislativa v České republice vymahatelná není. Je ale důležité si uvědomit, že interní kontroly a kvalita výkaznictví českých podniků mohou hrát významnou roli nejen při získávání kapitálu na zahraničních trzích, ale především při akvizicích. Stav interních kontrol, zprostředkovaně splnění požadavků zákonů SOX a SĚA 1934, může být tím, co rozhodne o uzavření obchodu i jeho ceně, protože americký vlastník v případě problémů postížitelný nemalými sankcemi SEC je. Čím více amerických auditorů si uvědomí tuto skutečnost, tím více jich přivítáme v České republice.

**Ing. Vladimír Jech, MBA**

(autor je studentem doktorského studia na Vysoké škole ekonomické v Praze a zaměstnancem Mercer Human Resource Consulting v Chicagu)

#### Neamerické firmy z evropských zemí kotované na burze NYSE

Rakousko	1	Belgie	1	Dánsko	2
Finsko	4	Francie	19	Německo	17
Řecko	5	ostrov Guernsey	1	Maďarsko	1
Irsko	3	Itálie	13	Lucembursko	2
Nizozemsko	26	Norsko	5	Portugalsko	2
Rusko	6	Španělsko	10	Švýcarsko	16
Turecko	1	Velká Británie	64		

Americká burza New York Stock Exchange (NYSE) obchoduje se zhruba 2800 tituly s tržní kapitalizací přibližně 20 biliónů dolarů. Podíl neamerických podniků se rok od roku zvyšuje. V tabulce je přehled evropských zemí, ze kterých pocházejí neamerické podniky obchodované na NYSE a jejich počty připadající na jednotlivé státy.

Zdroj: New York Stock Exchange (NYSE)

## AUDITOR, číslo 7, 2005, ročník XII, povolení MK ČR 6934, ISSN 1210-9096

Vydává: Komora auditorů České republiky, IČ 70901473.

**Redakční rada:** předsedkyně: prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., členové: Ing. Eva Fišerová, Ing. Karel Hampl, Ing. Marie Kučerová, prof. Ing. Vladimír Pilný, CSc., Ing. Irena Pittermannová, Ing. Eva Rokosová, Alena Valešová.

**Redaktor:** Jaromír Dočkal, tel.: 251 119 210, fax: 251 119 211, e-mail: dockal@ddpress.cz

**Adresa redakce:** Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1, tel.: 224 212 670, 224 222 178, fax: 224 211 905, e-mail: kacr@kacr.cz.

**Příjem inzerce, sazba, distribuce:** Infomedia, spol. s r.o., Hráskeho 15, 148 00 Praha 4, tel.: 271 911 131, fax: 271 911 128, e-mail: infomedia@infomedia.cz

**Tisk:** Wendy, s.r.o., Mělník, tel.: tel.: 315 625 115.

**Cena:** 90 Kč (pro členy KA ČR zdarma). Vychází 10x ročně. Toto číslo vyšlo 29. 9. 2005.

© KA ČR. Všechna práva vyhrazena.