


Hugo a Sally se baví o prvním roce auditu

1. Před uzavřením smlouvy



Ahoj Hugo, právě mi volal finanční ředitel společnosti Novýklient s.r.o., že jsme byli úspěšní v nedávném výběrovém řízení na auditora pro rok 2019 a nahradíme stávajícího auditora XYZ.



To je výborná zpráva, Sally. Teď už jen uzavřít smlouvu s klientem a můžeme začít.

Zadrž, před tím, než uzavřeme smlouvu s klientem, ještě musíme provést několik dalších procedur.

Opravdu? Já myslel, že vše začíná smlouvou, a navíc jsme už přeci základní hodnocení klienta z pohledu rizikovosti udělali před výběrovým řízením.

Smlouva je ale přeci poslední krok ve fázi akceptace klienta. Procedury, které jsme byli schopni provést před vstupem do výběrového řízení, byly velmi omezené a zaměřené především na externí zdroje informací o společnosti (zveřejněné výkazy, jejich webové stránky, monitoring tisku apod.).

Aha. Abychom pokryli akceptační postupy, které nám předepisují auditorské standardy i naše interní metodika, budeme se muset sejit s klientem a získat další informace přímo od něj.

Ano. A dále budeme muset kontaktovat předchozího auditora s dotazem, zda existují nějaké skutečnosti, které by nám mohly bránit v přijetí této zakázky.

A co když nám neodpoví?

Toto by se stát nemělo, je to jeho povinnost stanovená v etickém kodexu.

A co když budeme mít zrovna smůlu?

Pak budeme muset sami vyhodnotit, zda zakázku můžeme přijmout, a to na základě informací získaných přímo od společnosti, jako jsou například podepsané prohlášení vedení a dopis vedení společnosti se zjištěními z předchozího roku a seznam nezaplacených auditních služeb.

Hugo a Sally se baví o prvním roce auditu

2. Počáteční zůstatky



Právě jsme obdrželi podepsanou smlouvu. Vyjádření předchozího auditora jsme získali a nic nám v uzavření nebránilo. Teď se pustím do detailního testování počátečních zůstatků.

Správně, nedostatky v počátečních zůstatcích mohou mít vliv na nesprávnost účetních zápisů ve výkazu zisku a ztráty. A nejen to, třeba mohou ovlivnit i přehled o peněžních tocích a přehled o pohybech ve vlastním kapitálu. Není však nutné, abychom vše sami detailně testovali. Ujistění o počátečních zůstatcích můžeme získat také od předchozího auditora, protože zákon o auditorech nám umožňuje nahlížet do jeho spisu.



Stačí nám tedy setkat se s předchozím auditorem, prodiskutovat s ním, jakým způsobem prováděl audit, a letmo nahlédnout do jeho spisu?

To ne, protože na základě jeho spisu musíme zhodnotit jím provedené procedury s ohledem na námi stanovenou významnost a identifikovaná rizika. Mohl třeba pracovat s výrazně vyšší materialitou, a pak by například jeho testy věcné správnosti nemusely být pro nás dostatečné. Také musíme v našem spisu u každé významné položky rozvahy detailně zadokumentovat postup předchozího auditora spolu s naším vyhodnocením.

A když budou podle nás jeho procedury nedostatečné, tak budeme testovat sami?

Ano, ale pozor, některé procedury, jako například účast na fyzické inventuře zásob, zpětně provést prostě nelze.

Chápu. Pokud předchozí auditor nebyl na inventuře nebo byl jeho postup podle nás nedostatečný, budeme na to muset reagovat modifikací výroku.

Pravděpodobně ano, ale o tom zase někdy příště.

Hugo a Sally se baví o prvním roce auditu

3. Chyby v předchozím období



Sally, počáteční zůstatky jsou otestovány. Nakonec to byla kombinace práce předchozího auditora a našeho detailního testování. Při tom jsem objevil chybu v rezervách přesahující naši celkovou materialitu, kterou předchozí auditor ale nezjistil.

A čeho se ta chyba týká? Nemá to jen změnu odhadu na základě následných informací, které ještě v době vydání závěrky nebyly známé?

To bohužel ne. Ve výpočtu byl prostě špatně vzoreček. Letos je již kalkulace správně, to jsem si ověřil.

Aha. Musíme informovat vedení a požádat je, aby chybu řádně opravili do jiného výsledku minulých let a přepracovali srovnávací údaje, protože se jedná o významnou chybu, která může zásadním způsobem ovlivnit pohled a rozhodování uživatelů účetní závěrky. A také aby celou věc popsali v příloze.

A když s tím nebudou souhlasit a nechají změnu rezervy jen v letošní výsledovce, budeme muset modifikovat výrok?

To ano, ale snad to tak daleko nedojde.

Ještě tu mám jednu věc. Předchozí auditor jim nerozporoval kapitalizaci nákladů na reklamní spoty. Podle mě to ale do majetku nepatří. Co s tím, když mám na ten účetní postup jiný názor?

Nejdřív se o tom pobavíme s vedením a zjistíme podrobnější informace. Pokud poté dojdeme k odlišnému závěru než předchozí auditor, budeme muset i v tomto případě, jestli jde o významnou částku, požádat klienta o opravu.

