

Hugo a Sally se potřetí baví o inventuře zásob

1. O čem jsme se bavili v minulosti



Ahoj Sally. Trápí mě náš nový asistent. Nemá moc jasno ohledně inventur.

To mě nepřekvapuje. Však jsme se o tom už několikrát bavili.



To je pravda. Proto jsem s ním taky zásadní požadavky ISA procházel.

Třeba že se inventury musíme zúčastnit, jsou-li zásoby materiální. Že osobní účast lze nahradit jinými postupy, pouze pokud fyzická návštěva není proveditelná.

Jasně, a taky že na inventuře nejen počítáme vybraný vzorek zásob, ale i sledujeme a vyhodnocujeme samotný proces inventury.

A bavili jste se i o nějakých záludnostech?

Ano, o tom, že počítání může být komplikovanější, když nejde o kusy, ale musí se měřit objemy, hmotnosti a tak. A občas si musíme přizvat i experta. A pokud práci experta využívá klient, musíme u něj posoudit jeho kompetentnost, nezávislost a podobně.

Předpokládám, že jste řešili i otázku výběru vzorku, který musí být dostatečně velký. Potřebný počet položek určujeme obdobně jako u jiných účtů na základě hodnoty testovaného účtu, materiality a rizika.

A pokud vidíme riziko jak nadhodnocení, tak i podhodnocení zásob, musíme vybírat vzorek oběma směry jak ze skladové evidence, tak ze zásob fyzicky nalezených ve skladu.

Přesně tak.

Ano, to vše jsem mu dopředu říkal. Vypadal, že chápe. Ale dokumentace, kterou z inventury přivezl, mě moc nepotěšila.

2. Dokumentace návštěvy inventury



Mám problém s dokumentací, kterou mi ten náš asistent z návštěvy inventury zásob předal.

Co se ti na ní nelíbí?



Napsal jen pár řádků o tom, že se účastnil inventury zásob. Kdy a kde to bylo, ale bez dalších detailů. Ani slovo o tom, jak inventura probíhala, co mají ve směrnicích, co reálně dělali, kdo byl v inventurních komisích, jakým systémem počítali apod.

Tak to je problém. I kdybychom na inventuru nechtěli spoléhat jako na kontrolu, musíme proces fyzické inventury zdokumentovat, abychom měli podklad pro vyhodnocení rizika pro existenci zásob. Při nevhodném procesu inventarizace bude riziko vysoké.

A dokumentace samotného počítání není taky nic moc.

Jak to?

On založil do spisu jen sjetinu ze skladové evidence a k ní u pár položek udělal fajfku, jako že to je v pořádku. Ale to si můžu jen domýšlet, co znamená. Nenapsal jasně, že ty položky skutečně přepočítal a dospěl ke stejnému výsledku jako klient. A vůbec nezdokumentoval, jestli posuzoval i nějaké další aspekty, jako například zdali ty zásoby nejsou viditelně poškozené nebo zastaralé.

Ukázal jsi mu tu naši vzorovou dokumentaci návštěvy inventury?

No, popravdě jsem spoléhal, že se inspiruje ve spise z loňského roku.

Hm, to asi nebyla nejlepší strategie. Nemluvě o tom, že kdybychom to sami z loňska neměli dobře zdokumentované, tak ty samé nedostatky zopakujeme i letos. Asistenti by se měli učit pracovat s našimi vzorovými dokumenty a jen pro informaci se podívat na předchozí rok.

3. Činnosti po inventuře



Dotáhl náš asistent návštěvu inventury?

Myslíš potřebné kroky poté, co inventura skončila?

Ano.

To jsem musel udělat sám. Odsouhlasil jsem položky námi přepočítané při inventuře na závěrečné inventarizační protokoly a následně i na účetnictví.

A díval ses na celkové jimi zjištěné inventarizační rozdíly, a jestli je promítli správně do účetnictví?

To ne. Myslel jsem, že stačí odsouhlasit na skladovou evidenci jen položky, co jsem při inventuře počítal. Koneckonců celou návštěvu inventury jsem bral za test věcné správnosti prováděný na vzorku.

Rozumím ti. Nicméně podívat se, jestli oni sami promítli své celkové inventarizační výsledky do účetnictví, je poměrně jednoduchá procedura a přispěje k našemu celkovému ujištění. Mimo jiné si tím uděláš obrázek o velikosti zjištěných rozdílů, což by mělo být v rozumném souladu s naším původním hodnocením rizika vzniku nesprávností v oblasti zásob.

To máš asi pravdu. Já to bral tak, že celkovými rozdíly z inventury se zabývám pouze tehdy, když svoji návštěvu inventury pojmám jako test kontrol. Tam je to určitě potřeba. Ale souhlasím, že má smysl se podívat na celkové výsledky a jejich zaúčtování i v případech, kdy na inventuru jakožto kontrolu nehodlám spoléhat.

-SpM-

4. Inventura jindy než na konci roku



A jak se ten náš asistent vypořádal s tím, že inventura probíhala před koncem roku?

To bylo kupodivu docela pěkné. Položky, které počítal při inventuře, odroloval ke konci roku.

A jak přesně to udělal?

No, získal si údaje o přírůstcích a úbytcích daných položek mezi datem inventury a koncem roku. Pak překontroloval, že to navazuje na konečný stav zásob.

Moment, odkud ty údaje o přírůstcích a úbytcích vzal?

Založil do spisu sjetinu ze skladové evidence, na které jsou vidět pohyby za stanovené období.

To mi nepřijde moc průkazné. Za prvé je otázka, jestli sjetiny vůbec odsouhlasil na skutečné celkové pohyby, které jsou vidět ve finančním účetnictví. Bez toho lze těžko nějakou sjetinu považovat za spolehlivou.

To máš pravdu.

A navíc to, že ve skladové evidenci zapsali přírůstek nebo úbytek nějaké položky, ještě vůbec neznamená, že fakticky došlo k pořízení nebo vydání dané položky. Měl by získat nějaké podpůrné důkazy, třeba příjemky nebo výdejky podpořené dodacími listy, faktury a tak. Udělal to?

Nevím. Možná ano, ale zdokumentováno to není.

Tak to s ním prober. Jestli to udělal, je potřeba vše pořádně zdokumentovat. A pokud to vůbec neudělal, musíme ten test dodělat.