

Aplikační doložka KA ČR
Požadavky na zprávu auditora definované zákonem o auditorech
k ISA 700 CZ Zpráva auditora o ověření účetní závěrky

Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace Mezinárodních auditorských standardů (International Standards on Auditing - ISAs) vydávaných Mezinárodní federací účetních (International Federation of Accountants - IFAC) v auditorské praxi v podmínkách legislativy České republiky.

Národní aplikační doložka řeší :

- *v případě, že není možné aplikovat všechny požadavky konkrétního standardu, výjimku ze závazné aplikace konkrétních odstavců standardu,*
- *v případě, že legislativa České republiky stanovuje požadavky nad rámec standardu, doplnění standardu tak, aby auditorská praxe vyhovovala požadavkům české legislativy.*

Aplikační doložku je vždy třeba chápat v kontextu mezinárodního standardu, ke kterému je zpracována.

Úvod

Obsah zprávy auditora řeší ustanovení § 14 zákona č. 254/2000 Sb. o auditorech. Požadavky na obsah zprávy definované zákonem o auditorech jdou nad rámec obsahu zprávy definovaného mezinárodním standardem, proto je zpracována aplikační doložka, která tento požadavek řeší.

A. Aplikace standardu

Nové odstavce

Odstavec 8.1.

(§ 14 odst. (4) a) zákona č. 254/2000 Sb.)

Zpráva musí též obsahovat jméno a příjmení, adresu místa trvalého pobytu a místo podnikání, liší-li se od místa trvalého pobytu u účetních jednotek, které jsou fyzickou osobou nebo obchodní firmu nebo název, sídlo u účetních jednotek, které jsou právnickou osobou, identifikační číslo, je-li účetní jednotce přiděleno, právní formu účetní jednotky a předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena.

Odstavec 26.1.

(§ 14 odst. (5) zákona č. 254/2000 Sb.)

Zprávu auditora je auditor povinen zpracovat písemně a uvádí v ní své jméno, příjmení a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů nebo o registraci v seznamu auditorů a podpis. Auditorská společnost ve zprávě auditora uvede obchodní firmu, sídlo, číslo

osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností a jména a příjmení auditorů, kteří jménem auditorské společnosti vypracovali zprávu, čísla jejich osvědčení o zápisu do seznamu auditorů nebo o registraci v seznamu auditorů a jejich podpisy.

Odstavec 26.2.

(§14 odst. (6) zákona č. 254/2000 Sb.)

Zprávu auditora projedná auditor nebo auditorská společnost se statutárním orgánem i dozorčím orgánem účetní jednotky; jde-li o obec nebo městskou část hlavního města Prahy se starostou, u statutárních měst a hlavního města Prahy s primátorem, u kraje s hejtnanem, dále s finančním výborem zastupitelstva.

Odstavec 27.1.

(§14 odst. (4) c) bod 1 zákona č. 254/2000 Sb.)

Výrok bez výhrad vydá auditor pouze v případě, pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, byly odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.

Odstavec 37.1.

(§14 odst. (4) c) bod 2 zákona č. 254/2000 Sb.)

Výrok s výhradou vydá auditor i v případě, že existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsanych ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě a dochází tak k významnému ovlivnění skutečností posuzovaných podle bodu 27. a 27.1., avšak nejsou dány důvody pro odmítnutí výroku nebo pro záporný výrok.

Odstavec 39.1.

(§14 odst. (4) c) bod 4 zákona č. 254/2000 Sb.)

Záporný výrok vydá auditor i v případě, kdy podle něj existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsanych ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, a to tak zásadního charakteru, že výrok s výhradou by byl, vzhledem k závažnosti zjištění, nepřiměřeně zavádějící ve vztahu ke skutečnostem posuzovaným podle bodu 27. a 27.1..

Odstavec 40.1.

(§14 odst.(4) d) zákona č. 254/2000 Sb.)

V případě výroku jiného, než výrok bez výhrad, uvede auditor vyčíslení možných dopadů na hospodářský výsledek a vlastní kapitál účetní jednotky, je-li možné toto vyčíslení provést.

B. Komentář k aplikaci

Zákon o auditorech (§14 odst.(4) c) požaduje ve zprávě vyjádření auditora k finanční situaci účetní jednotky. Mezinárodní standard hovoří o finanční pozici.

Pojem finanční pozice má širší dosah a je obsažnější než pojem finanční situace. Zatímco finanční situace navozuje představu, že se jedná o informace vztahující se spíše k současnosti, finanční pozice tuto představu přesahuje v tom smyslu, že se vedle přítomné situace orientuje též na budoucnost. Je v ní zahrnuta i predikce budoucích peněžních toků, zhodnocení stavu a potřeby podnikových ekonomických zdrojů, objasnění toho, jak management zachází s neurčitostí, jakým způsobem řídí rizika, jak pracuje s odhady, úsudky aj.

V zájmu zachování podoby zprávy auditora tak, jak ji uvádí mezinárodní standard je možné řešit požadavky odstavce 8.1. uvedením odkazu na informace uvedené v příloze ověřované účetní závěrky.

C. Platnost a účinnost

Platnost : 7. listopadu 2005

Účinnost : 1. ledna 2006, dřívější aplikace doporučena

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA PRO (PŘÍJEMCE)

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku k 31.12.200X společnosti ABC identifikované v této účetní závěrce. Za sestavení této účetní závěrky je zodpovědné vedení společnosti ABC. Naším úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

(Výrok auditora bez výhrad:)

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti k 31.12.200X a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 200X v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Alternativní formulace výroku

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných ohledech věrně a poctivě zobrazuje aktiva, pasiva a finanční situaci společnosti k 31.12.200X a náklady, výnosy a výsledek hospodaření za rok 200X v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Obchodní firma

Sídlo

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností

Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů

Podpisy auditorů

Datum vypracování zprávy