

ZPRÁVA AUDITORA



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Přednáška č. 8

Auditorská zpráva je písemným sdělením o tom:

- co bylo auditováno,*
 - jaká je odpovědnost auditora,*
 - jaká je odpovědnost managementu,*
 - jaký je názor auditora na účetní závěrku.*
-



zákon o auditorech § 20. Strukturu a minimální obsah zprávy

Auditorská směrnice č. 3 „Zpráva a výrok auditora“.

Zpráva auditora – struktura zprávy



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- název zprávy,
 - příjemce,
 - úvodní odstavec obsahující:
 - - určení účetní závěrky, která je předmětem zprávy auditora,
 - - prohlášení o odpovědnosti vedení účetní jednotky a úloze auditora
 - odstavec o rozsahu auditu (popisující podstatu auditu) obsahující:
 - - odkaz na auditorské směrnice Komory auditorů České republiky, případně též na Mezinárodní auditorské standardy,
 - - stručný popis činností, které auditor provedl,
 - odstavec obsahující vlastní výrok auditora o auditované účetní závěrce,
 - datum zprávy,
 - jméno a sídlo auditora,
 - podpis auditora
-

Zpráva auditora – struktura zprávy



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Ke zprávě je přiložena účetní závěrka, která byla předmětem auditu.

Zpráva auditora by měla obsahovat zdůvodnění případných výhrad auditora (k použití účetních postupů, reálnosti ocenění, uplatnění účetních politik atp.) a významné zjištěné skutečnosti.

Zpráva auditora – struktura zprávy



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Ke zprávě je přiložena účetní závěrka, která byla předmětem auditu.

Zpráva auditora by měla obsahovat zdůvodnění případných výhrad auditora (k použití účetních postupů, reálnosti ocenění, uplatnění účetních politik atp.) a významné zjištěné skutečnosti.

Zpráva auditora – formální a obsahové prvky



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Některé prvky zprávy je možné považovat za formální, identifikační (i ty však mají svůj význam pro věrohodnost sdělovaných informací), jiné mají svůj obzvláště silný informační náboj.

Jedná se o tyto prvky:

- vymezení odpovědnosti
 - odvolávky na uplatněné auditorské směrnice a postupy,
 - výrok auditora
-

Zpráva auditora – vymezení odpovědnosti



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- objevuje se nejen ve zprávě auditora, ale již v textu smlouvy o provedení auditorských služeb
 - zdůrazňuje se, že za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá účetní jednotka resp. její statutární orgán
 - povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku
 - ověření výběrovým způsobem podle zásady významnosti vykazovaných skutečností
 - přiměřená záruka, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.
-

Zpráva auditora – uplatnění auditorské směrnice



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- audit byl proveden v souladu s auditorskými směnicemi a auditorskými postupy
 - auditorské směrnice vydané Komorou auditorů České republiky jsou výrazně ovlivněny mezinárodními auditorskými standardy
-



- vyjadřující auditorův názor na účetnictví auditované účetní jednotky a na to, zda účetní závěrka a výroční zpráva věrně zobrazují majetek, závazky, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření
 - Výrok auditora vyjádřený ve zprávě auditora a shodně ve výroční zprávě společnosti může mít následující formu:
 - výrok bez výhrad,
 - výrok s výhradou,
 - záporný výrok,
 - odmítnutí výroku.
-

Zpráva auditora – výrok auditora



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Výrok bez výhrad
 - vydá auditor tehdy, pokud je přesvědčen, že vykazované skutečnosti jsou v souladu s realitou, přičemž zobrazení reality je uskutečněno v souladu s předpisy vztahujícími se k vedení účetnictví
 - zásadu významnosti (materiality).
-

Zpráva auditora – výrok auditora



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Modifikovaná zpráva

 - Modifikace zprávy je důsledkem skutečností, které:
 - a) neovlivňují výrok auditora
 - b) ovlivňují výrok auditora
-

- Ad a) neovlivňují výrok auditora
 - auditor doplní svoji zprávu odstavcem, kterým zdůrazní skutečnost či skutečnosti ovlivňující účetní závěrku, přičemž tyto skutečnosti jsou účetní jednotkou uvedeny v příloze k účetní závěrce
 - odstavec je zásadně uváděn až za vlastním výrokem auditora a obsahuje sdělení, že v něm uvedené skutečnosti nejsou předmětem výhrady auditora
 - např. soudní spor, o jehož výsledku nelze v době sestavení účetní závěrky učinit žádný závěr.
-



- Ad b) ovlivňují výrok auditora
 - Důsledkem existence skutečností ovlivňujících výrok auditora je pak jeho modifikace na:
 1. výrok s výhradou
 2. záporný výrok
 3. odmítnutí výroku
-

Zpráva auditora – výrok auditora



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Auditor nemůže uvést **výrok bez výhrad**, jestliže:
 - je omezen v rozsahu své činnosti
 - existují neshody s vedením účetní jednotky na způsob zobrazení reality v účetnictví a jestliže vliv těchto skutečností na údaje účetní závěrky je významný
-



Výrok s výhradou auditor použije, jestliže důvod nesouhlasu nebo rozsah omezení není tak značný, aby udělil záporný výrok nebo výrok odmítl.

Ve zprávě auditora by měl být výrok s výhradou uveden formulací "s výhradou..." a také s přesným uvedením skutečností, kterých se výhrada týká.



Záporný výrok auditor použije, jestliže nesouhlas s vedením účetní jednotky se dotýká tak významné skutečnosti, že dochází k zásadnímu ovlivnění účetní závěrky a tudíž výrok s výhradou není adekvátní odhaleným nedostatkům, chybám a nesprávnostem.

Auditor uvede ve zprávě všechny důvody, které jej vedly k vyjádření záporného výroku a pokud je to možné, zároveň i kvantifikuje dopad chyb, omylů a nesprávností na účetní závěrku

Zpráva auditora – výrok auditora



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Auditor **odmítne výrok** tehdy, jestliže důsledky omezení jeho rozsahu působení v účetní jednotce jsou tak významné, že není schopen vyjádřit svůj názor na věrnost a pravdivost zobrazení skutečnosti v účetní závěrce.

Výše popsané přístupy lze přehledně vyjádřit takto:

Okolnosti	Významný, ale nikoliv zásadní	Zásadní
Nesouhlas	výrok s výhradou	záporný výrok
Nejistota	výrok s výhradou	odmítnutí výroku



Příklady skutečností, které by auditor mohl oprávněně požadovat zdůraznit v příloze jsou:

- nejistota v oblasti podmíněných skutečností (předpoklady o schopnosti společnosti pokračovat ve svých aktivitách, soudní spory, rezervy)
 - důležité skutečnosti následující po datu účetní závěrky
 - neobvyklé účetní postupy
 - významné změny v účetních postupech
 - významné operace s osobami se zvláštním vztahem
 - závislost na osobách se zvláštním vztahem
 - závislost na jednom zákazníkovi nebo dodavateli
-



Povinností auditora je nejen ověřit účetní závěrku, ale ověřit i výroční zprávu Společnosti

Auditor by měl výroční zprávu ověřit před jejím zveřejněním nesrovnalosti mezi účetní závěrkou a informacemi obsaženými ve výroční zprávě

Ověřit by měl nejen kvantitativní údaje převzaté z účetních (finančních) výkazů do výroční zprávy, ale i ostatní ve výroční zprávě uvedené informace, například:

- časové řady údajů z minulých let
 - grafické znázornění vývojových trendů
 - číselné údaje obsažené ve zprávě předsedy představenstva, generálního ředitele či předsedy dozorčí rady atp.
-

Zpráva auditora – dopis auditora



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Doporučenou formou komunikace auditora s vedením společnosti jsou **dopisy** pro vedení účetní jednotky (management letters)
 - Účelem dopisu je sdělení auditorova názoru na:
 - nedostatky ve vnitřní kontrole a v účetním systému (v jejich struktuře i funkci)
 - nevhodné nebo nedovolené účetní postupy a způsoby ověřování,
 - případné rozpory s platnými právními předpisy
-



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Děkuji za pozornost
