

## Auditor 1/2025

### Hugo a Sally se baví o závěru auditu

#### 1. Analytické postupy na konci auditu

Ahoj Sally, chtěl bych s tebou probrat pár posledních nedostatků zjištěných při naší kontrole kvality. Máme nedostatky v rámci analytických postupů na konci auditu.

Jak to? To přeci vždycky děláme. V každém spisu, co jsem revidovala, jsem viděla podrobné rozborů rozvahových a výsledkových účtů.

To ano. Problém ale je, že nám někdy chybí komentáře, jaké závěry jsme na základě těchto analýz učinili.

Nerozumím. Smyslem těch analytických postupů je posoudit, zda účetní závěrka odpovídá našim poznatkům o účetní jednotce. To tam máme tedy psát takovou obecnou větu?

O to nejde, to by byl jen formalismus. Spíš bychom měli stručně avšak přesvědčivě okomentovat hlavní položky účetní závěrky v její finální podobě. A pokud některé z nich vykazují neobvyklé charakteristiky či výkyvy, případně neodpovídají našim očekáváním, měli bychom konkrétně prokázat, že je umíme vysvětlit.

Chápu. Protože pokud bychom něco takového na konci auditu stále nedokázali vysvětlit, mohlo by to naznačovat, že nám chybí nějaká podstatná informace.

Přesně tak. Teď jsem zrovna dokončoval jeden audit a uvědomil si, že zůstatek pohledávek na konci roku byl trochu vyšší než loni, a přitom tržby meziročně poklesly.

To jste si toho nevšimli už při předběžných postupech?

Ne. Ty jsme dělali na říjnových číslech. Tam nic takového nebylo.

A testy pohledávek proběhly v pořádku?

Část 1 pokračuje na následující straně.

## Auditor 1/2025

### Hugo a Sally se baví o závěru auditu

#### 1. Analytické postupy na konci auditu

Ano. Konfirmace byly bez rozdílů, opravné položky podle věkové struktury byly také v pořádku.

Tak co to bylo?

Ukázalo se, že jednomu většímu zákazníkovi prodloužili splatnost pohledávek ze čtyř týdnů na šest. To z našich testů nešlo dobře poznat. Tak jsme si to pro jistotu dodatečně ověřili na smlouvu.

A neprodloužili mu splatnost jen proto, že měl problémy s placením v původních termínech? To by mohl být problém z hlediska rizika nesplacení.

Ne. Naopak je to dlouhodobý dobrý zákazník. Ověřili jsme, že ten prodloužený termín splatnosti perfektně dodržuje.

Jasně. Tak to je dobrý příklad, kdy analytické postupy na konci auditu prokázaly svůj smysl. Pojdme tuhle zkušenost probrat se zbytkem našeho týmu při nejbližší poradě. Ať si na to příště dáváme pozor a dobře to dokumentujeme.

-SpM-

## Auditor 1/2025

### Hugo a Sally se baví o závěru auditu

#### 2. Chyby ve zprávě auditora

Sally, ještě jsme měli nedostatky ve zprávě auditora. Je mi skoro trapné o tom mluvit.

Cože? Neděs mne!

Neboj, samotné výroky byly dobře. Ale udělali jsme školáckou chybu při specifikaci účetní závěrky. A to hned dvakrát.

Nerozumím. To jsme spletli datum nebo co?

To ne. Ale slepě jsme kopírovali text z našeho vzoru zprávy. Tam máme napsáno, že účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

A v čem je problém?

No v tom, že ne všechny závěrky se z těchto výkazů skládají. Dělalí jsme audit malé účetní jednotky. Její účetní závěrka v souladu s předpisy žádný přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu neobsahovala.

Aha. Ale my ve zprávě napsali, že ano.

Přesně tak. A totéž jsme napsali u jiného klienta, který sestavuje účetní závěrku dle účetních standardů IFRS.

To snad ne. Taková účetní závěrka má přece jiné názvy účetních výkazů.

Část 2 pokračuje na následující straně.

## Auditor 1/2025

### Hugo a Sally se baví o závěru auditu

#### 2. Chyby ve zprávě auditora

Jo. A my to napsali špatně. Tam si toho naštěstí všiml klient, když jsme mu poslali naše podepsané zprávy. Museli jsme je opravovat a bylo to dost trapné.

Uf. Tak to si musíme pohlídat. Začínám přemýšlet, jestli nezavést nějakou kontrolu zpráv před jejich vydáním. Nejen pro takovéto formální záležitosti, ale i kvůli těm ostatním nedostatkům, co jsme v poslední době zjistili

To možná není špatný nápad. Jako součást vylepšení našeho systému řízení kvality to dává smysl. Budu v nejbližší době pracovat na každoroční revizi naší dokumentace dle ISQM 1. Tak se nad tím zamyslím a přijdu s nějakým návrhem.

-SpM-

## Auditor 1/2025

### Hugo a Sally se baví o závěru auditu

#### 3. Aktualizace vzorů zpráv

Sally, a abych nezapomněl, než začneme vydávat letošní auditorské zprávy, musíme aktualizovat naše vzory.

Myslíš kvůli těm úpravám aplikačních doložek nedávno schváleným na sněmu Komory auditorů? Připomeň mi, o co přesně šlo.

Jsou tam drobnější formulační úpravy, zejména v úvodu zprávy auditora. Důležité to je u závěrek sestavených dle účetních standardů IFRS, které se nyní trochu jinak jmenují a odlišně definují informace v příloze účetní závěrky v oblasti účetních metod. Ale i v případě účetních závěrek dle českých předpisů je vhodnější používat ty novější formulace. Je to jen pár slov.

Chápu. A to je vše?

Není. Úpravy textace je potřeba uvést též v části Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě, pokud by náš klient sestavoval zprávu o udržitelnosti. Tu je třeba z našeho vyjadřování explicitně vyjmout, protože bude součástí separátního ověřování.

Rozumím. Letos bychom takového klienta neměli mít, ale příští rok, kdy dojde k rozšíření povinnosti sestavovat zprávy o udržitelnosti, už to minimálně na jednoho našeho klienta dopadne.

A pak je tam jedna důležitá změna, která bude vyžadovat doplnění našich zpráv v blízké budoucnosti. Ve všech zprávách z povinného auditu se budeme muset vyjadřovat k tomu, zda se na danou společnost vztahovala povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů.

Ale já si myslím, že na žádného našeho klienta se tato povinnost vztahovat nebude. Pokud si dobře pamatuji, týká se to jen účetních jednotek, které jsou součástí velkých mezinárodních skupin s obratem, tuším, přes 19 miliard korun. Přesně to je popsáno v zákoně o účetnictví.

Část 3 pokračuje na následující straně.

## Auditor 1/2025

### Hugo a Sally se baví o závěru auditu

#### 3. Aktualizace vzorů zpráv

To je pravda. Ale i přesto se o tom budeme muset ujistit a do zprávy napsat explicitně, že za příslušné účetní období se tato povinnost na společnost nevztahovala. To nám ukládá přímo zákon o auditorech.

A musíme to do zpráv psát už teď?

Letos ještě ne. Pro účetní jednotky povinnost sestavit zprávu o daních z příjmů vznikne v účetním období, jehož bezprostředně předcházející účetní období započalo po 22. červnu 2024.

Moment, to je nějaké složité. Všichni naši klienti mají účetní období rovno kalendářnímu roku. Takže první započaté účetní období po 22. červnu 2024 bude rok 2025.

Ano. Rok 2025 tedy bude prvním obdobím, za které by taková účetní jednotka mohla mít povinnost vyhotovit zprávu o daních z příjmů. A vyhotovit a zpřístupnit by ji musela v průběhu roku 2026.

Takže až budeme na jaře roku 2027 vydávat zprávu auditora za účetní období 2026, budeme muset poprvé do naší zprávy napsat, že účetní jednotce nevznikla povinnost vyhotovit zprávu o daních za předchozí účetní období. Samozřejmě poté, co se ujistíme, že to je pravda.

Správně. Jen musíme dát pozor, kdyby nějaký klient měl jinak stanovená účetní období, pak by to mohlo nastat o něco dříve. A kdybychom náhodou měli klienta, který by měl povinnost zprávu o daních z příjmů vyhotovit, tak bychom museli ověřit a do naší zprávy též napsat, zda ji za podmínek stanovených účetními předpisy řádně zpřístupnil.

**Michal Štěpán (-SpM-)**  
Výbor pro metodiku auditu KA ČR