

Auditor prováděl předběžné analytické postupy při auditu u společnosti ABC, a.s.. Ve své dokumentaci má srovnávací analýzu provedenou z předběžné výsledovky (údaje v tis. Kč):

	2008	2007	Rozdíl
Tržby za prodané zboží	323 769	337 826	-14 057
Náklady vynaložené na prodané zboží	-216 483	-259 893	43 410
Obchodní marže	107 286	77 933	29 353
Výkony	4 065	5 823	-1 758
Výkonová spotřeba	-85 461	-58 342	-27 119
Přidaná hodnota	-81 396	-52 519	-28 877
Osobní náklady	-10 680	-8 991	-1 689
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného IM	-6 932	-5 559	-1 373
Ostatní provozní výnosy	8 125	8 160	-35
Ostatní provozní náklady	-2 426	-2 281	-145
Zisk/ztráta z prodeje DHIM	9 129	3 484	5 645
Tvorba/čerpání rezerv	-409	-100	-309
Tvorba/čerpání opravných položek	-3 127	1 736	-4 863
Provozní hospodářský výsledek	19 570	21 863	-2 293
Finanční výnosy	4 533	3 701	832
Finanční náklady	-15 345	-5 110	-10 235
Tvorba/čerpání rezerv	-1 489	1 196	-2 685
Finanční hospodářský výsledek	-12 301	-213	-12 088
Daň z příjmů za běžnou činnost	-5 245	-5 625	380
Hospodářský výsledek za běžnou činnost	2 024	16 025	-14 001
Mimořádné výnosy	152	18	134
Mimořádné náklady	-189	-404	215
Daň z příjmů za mimořádnou činnost	14	102	-88
Hospodářský výsledek za účetní období	2 001	15 741	-13 740

Úkol:

1. Prozkoumejte výsledky analýzy a pokuste se identifikovat rizika.
2. Popište, z jakých podkladů bude auditor ověřovat rizika zjištěná srovnávací analýzou, jaká vysvětlení bude požadovat auditor u klienta a co bude považovat za vhodné uložit do běžného spisu své dokumentace.

Provádíte kontrolu pracovních materiálů (spisu auditora) u několika auditů, které jsou před dokončením, přičemž byly zjištěny skutečnosti, které mohou ovlivnit výrok auditora:

- V lednu 2009 bylo s dlužníkem společnosti zahájeno insolvenční řízení. Tento dlužil společnosti k 31.12.2008 10 mil. Kč. Podle informací, které byly k dispozici v okamžiku provádění auditu, by věřitelům nebyly jejich pohledávky ani částečně uhrazeny. Vedení společnosti odmítlo upravit účetní závěrku s poukazem na to, že insolvenční řízení bylo zahájeno až v následujícím období. Účetní hospodářský výsledek před zdaněním společnosti činí 75 mil. Kč.
- Při kontrole stavu zásob na skladě bylo zjištěno, že značná část hotových výrobků je zastaralá, společnost je už dále nevyrábí a existuje malá pravděpodobnost, že se tyto výrobky podaří prodat. Odhadujete, že na staré zásoby v hodnotě 70 mil. Kč je nutné vytvořit opravnou položku ve výši 63 mil. Kč. Klient odmítá vytvořit opravnou položku k zásobám na skladě.
- Jedna z budov společnosti (továrna v Ostravě) byla zničena požárem po rozvahovém dni (15. ledna 2009). Budova a související dlouhodobý hmotný majetek představují více než 20 % čistých aktiv společnosti. Klient odmítá tuto záležitost uvést v příloze k účetní závěrce.
- Váš klient působí jako výrobce v chemickém průmyslu. Na základě prověrky dodržování zákonů a nařízení v oblasti ochrany životního prostředí v červenci 2008 byly společnosti vyměřeny pokuty ve výši 200 mil. Kč. Společnost se proti částce pokuty odvolala. Výsledek odvolání je nejasný a společnost o této skutečnosti neúčtovala, ačkoli uznává, že bude muset téměř s jistotou zaplatit nejméně polovinu vyměřené částky. Tato částka (50% z 200 mil. Kč) představuje cca 40 % celkových pasív společnosti.
- V říjnu 2008 zažaloval společnost jeden zákazník za újmu, kterou utrpěl v důsledku neočekávané poruchy jednoho z jejích výrobků. Krátce před koncem roku se společnost dohodla s tímto zákazníkem na mimosoudním vyrovnání ve výši 500 tis. Kč. O záležitosti se však dozvěděl tisk a poskytl jí mimořádnou publicitu. Advokát zastupující společnost vás informoval, že v důsledku této publicity obdržel nároky od dalších zákazníků a další nároky ještě očekává. Není však schopen odhadnout výši těchto dalších, dosud neuplatněných nároků. Společnost se o nárocích zmínila v příloze k účetní závěrce, ale nebyla na ně vytvořena žádná rezerva, protože tyto nároky nebyly považovány za významné.
- Společnost je stavební společností, která si provádí výstavbu skladu ve vlastní režii. Součástí vlastních nákladů skladu jsou přímý materiál a přímé mzdy. Hodnota přímých mezd do konce roku dosáhla 2 mil. Kč. Tyto náklady, spolu s přímým materiálem, byly aktivovány na příslušných účtech. Při testování těchto nákladů se však zjistilo, že doklady o přímých mzdách byly omylem skartovány a nejsou k dispozici.

Vaším úkolem je:

1. Uvést, jaké důsledky mají výše uvedené skutečnosti na účetní závěrky jednotlivých společností z hlediska významnosti.
2. Odkázat na účetní zásady a postupy, které by měly být uplatněny v jednotlivých výše uvedených případech.
3. Navrhnout druh výroku auditora, který by v jednotlivých případech měl být použit a jeho zdůvodnění.