

Případová studie – auditorské postupy

Jste členem bowlingového klubu, ve kterém je předsedou pan ing. Kučera. Ten je zároveň předsedou představenstva akciové společnosti MONTONAX, která je výrobcem přístrojů na měření emisí všech typů motorů osobních a nákladních automobilů. Společnost dále provozuje značkový autoservis pro vozy Alfa Romeo, 52 benzínových stanic na všech dálnicích v České republice a na Slovensku, 4 hotely v Karlových Varech a 2 hotely v oblasti Šumavy. Sídlo společnosti je v Pardubicích.

Předseda představenstva se při vnitroklubovém utkání o pohár "Přeborník klubu" zmínil o starostech, které má s firmou a především se stávajícím auditorem. Vyjádřil dosti neomaleně pochybnosti o kvalitě stávajícího auditora a zároveň Vám navrhl, zda byste se nechtěl stát auditorem MONTONAX, a. s. K datu výše uvedeného jednání v bowlingovém klubu jste byl zapsán v seznamu KA ČR jako asistent auditora a ve Vaší cestě k naplnění profesního cíle před Vámi stojí pouze závěrečné ústní zkoušky. Ty máte složit příští měsíc. S ohledem na Vaše jednoznačné úspěchy u písemné části auditorských zkoušek nepochybujete ani na okamžik o tom, že by Váš poslední krůček mohl být neúspěšný. Dohodli jste se, že se v příštím týdnu setkáte znovu v sídle společnosti v Pardubicích a v případě Vašeho zájmu připravíte návrh smlouvy na provedení auditu za rok 2008. Nyní se nacházíte v kanceláři auditorské firmy, ve které jste zaměstnán a připravujete se na zítřejší schůzku s předsedou představenstva MONTONAX, a. s. Jako asistent auditora jste pracoval a nadále pracujete na auditorských zakázkách Vašeho současného zaměstnavatele mimo jiné i na auditu účetních jednotek:

- hotel Hvězda v Hradci Králové
- firmě CAR a.s., která je prodejcem vozů Škoda a VW.

Úkol:

1. Vypracujte v písemné podobě seznam otázek, které považujete za vhodné položit předsedovi představenstva MONTONAX a.s., s cílem porozumět činnosti klienta, otázky vhodně strukturujte a zvolte přehlednou formu jejich uspořádání.
2. Posuďte, zda ověřování účetní závěrky hotelu Hvězda a firmy CAR a. s. v předchozím i současném účetním období je v rozporu s etickými principy auditorské činnosti či nikoli.
3. Naleznete prohřešky proti etickému kodexu či dokonce jednání v rozporu s platnou právní úpravou, pokud existují. Zdůvodněte Vaše názory.

Případová studie – dodržování etického kodexu

Právě jste složil poslední - ústní zkoušku auditora a obdržel osvědčení. Zakládáte auditorskou firmu a protože zatím nemáte žádné klienty, dáte do několika novin inzerát, v němž informujete o názvu, sídle a telefonním spojení na Vaší firmu. V inzerátu dále uvádíte, že vzhledem k tomu, že jste čerstvým auditorem, máte nejnovější znalosti o účetních a auditorských postupech ve srovnání s auditory, kteří získali osvědčení již dříve. Kromě toho nabízíte v inzerátu firmám, které nemají zákonnou povinnost auditu, že jim za úplatu poskytnete odložení daňového přiznání a budete je jako auditor zastupovat u správce daně. Text zasláný novinám dále rozmnožíte, roznesete po různých úřadech a rozvěsíte na frekventovaných místech (nádraží, autobusové zastávky).

Vaše manželka je členskou představenstva jedné akciové společnosti, která je nespokojená se svým auditorem a neobnovila s ním smlouvu na audit právě končícího účetního období. Předseda představenstva této akciové společnosti se dozví od Vaší manželky, že jste se právě stal auditorem a nabídne Vám audit této společnosti, který přijmete. Zároveň Vás upozorňuje, že Vám společnost nedoporučuje kontaktovat se s dřívějším auditorem, se kterým se nerozešla v dobrém a obává se, že informace, které by tento auditor předal novému auditorovi by nebyly objektivní.

S akciovou společností uzavřete smlouvu na audit účetní závěrky, jejíž součástí je kromě jiného i cena. Vaší odměnu rozdělíte do dvou složek - pevnou finanční částku, kterou Vám společnost zaplatí před započítáním auditorských prací formou zálohy, a pohyblivou částku, která je stanovena procentem z disponibilního zisku a bude uhrazena na základě Vámi vystavené faktury po předání auditorské zprávy. Součástí auditorských služeb, které jsou ve smlouvě specifikovány, je dále zpracování přílohy k účetní závěrce, výkazu cash flow a daňového přiznání. Odměna na tyto služby není zahrnutá v odměně za audit a budou uhrazeny rovněž na základě vystavené faktury.

Vaším úkolem je uvést skutečnosti, které jsou ve výše uvedeném zadání v rozporu s Etickým kodexem Komory auditorů ČR a vysvětlit, v čem tento rozpor spočívá.