

Standard *ISA 700 Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům* definuje formu a obsah zprávy auditora vydané na základě ověření úplné účetní závěrky určené k všeobecným účelům a sestavené v souladu s rámcem účetního výkaznictví, jehož cílem je věrné zobrazení skutečnosti tak, aby splňovala běžné informační potřeby širokého spektra uživatelů. Jednotná forma a obsah auditorských zpráv pomáhá uživateli při jejich pochopení. Možné modifikace auditorské zprávy upravuje standard *ISA 701 Modifikace zprávy auditora*.

Standard *ISA 800 Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely* definuje formu a obsah zprávy auditora vydávané u ostatních auditních zakázek, u nichž se jedná o audit historických účetních informací, např. pro zprávy o ověření účetních závěrek jiných typů účetních jednotek (např. neziskových organizací).

1. Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům

Cílem auditu účetní závěrky je vyjádření názoru auditora k tomu, zda je účetní závěrka ve všech významných ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

V auditorském výroku musí být uvedeno, zda účetní závěrka **„podává věrný a poctivý obraz“** nebo **„ve všech významných ohledech věrně zobrazuje skutečnost“**, přičemž obě formulace jsou rovnocenné.

Jednotlivé složky, z nichž sestává úplná účetní závěrka, jsou dány použitým rámcem účetního výkaznictví. V případě Mezinárodních standardů finančního výkaznictví (IFRS) úplná účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a přílohu, včetně popisu obecných účetních zásad. Za přijatelný pro sestavení účetní závěrky určené k všeobecným účelům se považuje takový rámec účetního výkaznictví, který povede k věrnému zobrazení skutečnosti v ní. Rámec účetního výkaznictví poskytuje kontext pro auditorovo hodnocení věrného zobrazení skutečnosti v účetní závěrce.

Při formulování výroku k účetní závěrce auditor posoudí, zda na základě důkazních informací, jež získal, existuje *přiměřená jistota*, že účetní závěrka jako celek *neobsahuje významné nesprávnosti*. V rámci tohoto posuzování auditor rozhodne, zda získal dostatečné a vhodné důkazní informace, které umožňují snížit riziko významné nesprávnosti v účetní závěrce na přijatelně nízkou úroveň, a vyhodnotí důsledky zjištěných neopravených nesprávností .

Základní prvky zprávy auditora u auditu provedeného v souladu s ISA

Jednotná struktura zprávy auditora u auditu provedeného v souladu s ISA zvyšuje její *důvěryhodnost*, neboť takto lze identifikovat audity, které byly provedeny v souladu s celosvětově uznávanými předpisy a současně přispívá k lepší srozumitelnosti pro uživatele informací z auditované účetní závěrky.

Zpráva auditora provedená v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy ISA by měla obsahovat následující náležitosti:

1. Název
2. Příjemce
3. Úvodní odstavec
4. Odpovědnost vedení účetní jednotky za účetní závěrku
5. Odpovědnost auditora
6. Výrok auditora
7. Další povinnosti auditora
8. Podpis auditora a sídlo auditora
9. Datum zprávy auditora

Název

Zpráva auditora musí mít označení, z něhož jednoznačně vyplývá, že se jedná o zprávu nezávislého auditora (např. *Zpráva nezávislého auditora*), což je potvrzením splnění etických požadavků na nezávislost a odlišuje auditorskou zprávu od zpráv vydaných jinými subjekty.

Příjemce

Příjemci auditorské zprávy jsou zpravidla vymezeni zákonnými předpisy daného státu, obvykle se jedná o osoby, pro které byla zpráva sestavena, nejčastěji vlastníci či osoby pověřené řízením účetní jednotky.

Úvodní odstavec

Úvodní odstavec zprávy auditora musí vymezovat **účetní jednotku**, jejíž účetní závěrka je předmětem auditu, názvy jednotlivých **účetních výkazů**, z nichž se úplná účetní závěrka skládá a specifikovat datum, k němuž je účetní závěrka sestavena, a **období**, které zahrnuje. Tento požadavek je obvykle splněn tím, že je ve zprávě uvedeno, že auditor ověřil *přiloženou účetní závěrku*, skládající se v případě sestavení v souladu s IFRS z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích a přílohy k účetní závěrce, včetně popisu obecných účetních zásad. V některých jurisdikcích mohou být nedílnou součástí účetní závěrky také další informace.

Odpovědnost vedení účetní jednotky za účetní závěrku

Za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a věrné zobrazení skutečností v ní **zodpovídá vedení účetní jednotky**. Výraz „vedení“ se v příslušném standardu ISA používá pro osoby, které jsou zodpovědné za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení skutečností v ní. **Účetní závěrka vyjadřuje stanovisko vedení účetní jednotky**, které je odpovědné rovněž za provedení přiměřených účetních odhadů, volbu a uplatňování vhodných účetních zásad a zajištění vnitřních kontrol tak, aby účetní závěrka neobsahovala významné nesprávnosti.

Odpovědnost auditora

Odpovědností auditora je **vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce**. Ve zprávě auditora musí být uvedeno, že audit byl proveden *v souladu s mezinárodními auditorskými standardy* a konstatování, že tyto standardy po auditorovi vyžadují dodržování

etických norem a plánování a provedení auditu tak, aby získal *přiměřenou jistotu*, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Auditor může označit audit za provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy pouze tehdy, že dodrží-li všechny standardy relevantní pro daný audit.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů s cílem získat *důkazní informace* o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce, přičemž výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontroly, které jsou rozhodné pro sestavení účetní závěrky a pro věrné zobrazení skutečností v ní, s cílem navržení vhodných auditorských postupů, cílem však není vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol účetní jednotky.

Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních zásad, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a dále posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Zpráva dále obsahuje ujištění auditora, že důkazní informace, které auditor shromáždil, jsou *dostatečné a vhodné tak, aby poskytovaly základ pro vyjádření výroku auditora*.

Výrok auditora

S cílem informování uživatelů účetní závěrky se ve výroku auditora uvádí, na základě jakého rámce účetního výkaznictví byla účetní závěrka sestavena, a to např. takto:

- ... v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS)...
- ... v souladu s účetními zásadami všeobecně přijímanými ve státě XY...
- ... v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví a v souladu se zákonem o obchodních společnostech státu ...

➤ Výrok bez výhrad

vydá auditor v případě, že dojde k závěru, že účetní závěrka v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví podává věrný a poctivý obraz, resp. ve všech významných ohledech věrně zobrazuje informace, které sdělovat má a které jsou definovány použitým rámcem účetního výkaznictví.

Příklad odstavce zprávy auditora obsahující *výrok bez výhrad*:

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz (nebo „ve všech významných ohledech věrně zobrazuje“) finanční pozici společnosti ABC k 31. 12. 20XX a výsledků jejího hospodaření a peněžních toků (výsledky jejího hospodaření a peněžní toky) za účetní období roku 20XX v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví IFRS.

➤ Výrok bez výhrad se zdůrazněním skutečnosti

Za určitých okolností může být zpráva auditora modifikována doplněním odstavce zdůrazňujícího významnou skutečnost, přičemž tato skutečnost nemá na výrok auditora vliv a není předmětem výhrady auditora.

Významnou skutečností může být:

- existence významné nejistoty, jejíž vyjasnění a případné důsledky jsou závislé na budoucích rozhodnutích nebo událostech, které nejsou pod přímou kontrolou účetní jednotky a které mohou ovlivnit účetní závěrku
- ohrožení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky
- skutečnosti neovlivňující účetní závěrku, například jiné informace, které nejsou a měly by být uvedeny v dokumentu obsahujícím auditorem ověřenou účetní závěrku

Příklad odstavce zprávy auditora, který zdůrazňuje významnou skutečnost týkající se významné nejistoty:

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodě X přílohy k účetní závěrce. Společnost vystupuje jako odpůrce v soudním sporu, v němž je žalována za zneužití patentních práv, vybírání licenčních poplatků a související škody. Společnost podala protinávrh proti navrhovateli a v současné době probíhá v obou sporech předběžné šetření. Konečný výsledek těchto sporů nelze v současné době odhadnout a na případné závazky z nich vyplývající nebyla v účetní závěrce vytvořena žádná rezerva.

Příklad odstavce zdůrazňujícího významnou skutečnost v případě ohrožení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky:

Aniž bychom vydávali výrok s výhradou, upozorňujeme na bod X přílohy k účetní závěrce. Z informací v něm uvedených vyplývá, že společnost dosáhla k 31. prosinci 20X1 ztráty ve výši ZZZ a její krátkodobé závazky ke stejnému datu převýšily celková aktiva o ZZZ. Tyto skutečnosti spolu s dalšími informacemi uvedenými v bodě X ukazují na významnou nejistotu, která by mohla zásadním způsobem zpochybnit schopnost nepřetržitého trvání společnosti.

Skutečnosti ovlivňující výrok auditora mohou mít tuto podobu:

Nejistota

Existuje omezení rozsahu auditu, které může být způsobeno požadavkem účetní jednotky, aby nebyl proveden určitý nezbytný auditorský postup, ale i jinými okolnostmi (například je-li jmenování auditora načasováno tak, že se auditor nemůže zúčastnit fyzické inventury). Omezení může také vzniknout v případě, že účetní záznamy účetní jednotky nejsou dostatečné nebo pokud auditor není schopen provést nezbytný auditorský postup. Za účelem získání dostatečných a vhodných důkazních informací se auditor pokusí provést alternativní postupy.

Nesouhlas

Auditor není ve shodě s vedením účetní jednotky, pokud jde o vhodnost zvolených účetních postupů, metody jejich aplikace nebo přiměřenost informací zveřejněných v příloze k účetní závěrce.

Pokud jsou nebo mohou být důsledky těchto rozporů z hlediska vlivu na účetní závěrku významné, auditor vydá výrok s výhradou nebo záporný výrok.

Přístupy k použití výroku auditora

	Významné, nikoli zásadní	Zásadní
Nesouhlas	Výrok s výhradou	Záporný výrok
Nejistota	Výrok s výhradou	Odmítnutí výroku

➤ Výrok s výhradou

Vydá auditor v případě, pokud nelze vyjádřit výrok bez výhrad, a současně důsledky rozporu s vedením nebo omezení rozsahu *nejsou tak zásadní*, aby vyžadovaly odmítnutí výroku nebo záporný výrok. Výrok s výhradou se vyjadřuje slovy „s výhradou“ dopadu, který by na účetní závěrku měly skutečnosti, jichž se výhrada týká.

➤ Odmítnutí výroku

Auditor odmítne výrok vydat, pokud důsledky *omezení rozsahu auditu* jsou tak *zásadní*, že nebylo možno získat dostatečné a vhodné důkazní informace, a proto není schopen vydat výrok k účetní závěrce. Ve zprávě je nutno omezení popsat a specifikovat případné úpravy účetní závěrky, které by mohly být vyžadovány, pokud by omezení neexistovalo.

➤ Záporný výrok

Auditor vydá tento výrok, pokud důsledky *rozporů s vedením účetní jednotky* jsou tak *zásadní*, že výhrada ve zprávě není přiměřená k vystižení zavádějících informací nebo neúplnosti účetní závěrky. Ve zprávě auditora je nutno popsat všechny podstatné důvody s případným vyčíslením možných dopadů na účetní závěrku.

Příklad odstavce zprávy auditora obsahující výrok s výhradou z důvodu omezení rozsahu auditu:

Naším úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Kromě skutečnosti popsané v následujícím odstavci jsme audit provedli v souladu s ...

Nebyli jsme přítomni fyzické inventuře zásob k 31. prosinci 20XX, neboť tento den předcházel datu, k němuž jsme byli jmenováni auditory účetní jednotky. Vzhledem k charakteru účetních záznamů účetní jednotky jsme se nebyli schopni přesvědčit o stavu zásob jinými auditorskými postupy.

Podle našeho názoru, s výhradou případných úprav, které by mohly být nezbytné v případě, že bychom byli schopni ověřit stav zásob, účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz ...

Příklad odstavce zprávy auditora obsahující odmítnutí výroku z důvodu omezení rozsahu auditu:

Vzhledem k omezením rozsahu našich prací způsobeným společností jsme nebyli schopni zúčastnit se fyzické inventury zásob a potvrdit vykázané pohledávky.

Vzhledem k důležitosti skutečností uvedených v předchozím odstavci nevyjadřujeme názor na účetní závěrku.

Příklad odstavce zprávy auditora obsahující výrok s výhradou z důvodu nesouhlasu s účetními zásadami:

Jak je blíže popsáno v bodě X přílohy, společnost neodpisuje dlouhodobý majetek, což není podle našeho názoru v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví. Při použití

metody rovnoměrných odpisů v sazbě 5 % pro budovy a 20 % pro zařízení by odpisy k 31. 12. 20XX činily xxx. Hodnota dlouhodobého hmotného majetku by tudíž měla být snížena o oprávky v celkové výši xxx, ztráta za účetní období by měla být zvýšena o xxx a neuhrazená ztráta o xxx.

Podle našeho názoru, s výhradou vlivu, který má na účetní závěrku skutečnost popsaná v předchozím odstavci, účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz ...

Příklad odstavce zprávy auditora obsahující výrok s výhradou z důvodu nesouhlasu s účetními zásadami:

Společnost emitovala 15. ledna 20X2 dluhopisy v hodnotě xxx, jejichž prostřednictvím hodlá financovat rozšíření výrobního areálu. Podmínky emise omezují výplatu dividend pouze na zisky vytvořené po 31. prosinci 19X1. Tyto informace je podle našeho názoru v souladu s příslušným zákonem č. ... nutné zveřejnit v příloze k účetní závěrce.

Podle našeho názoru, s výhradou chybějící informace uvedené v předchozím odstavci, účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz ...

Příklad odstavce zprávy auditora obsahující záporný výrok z důvodu nesouhlasu s účetními zásadami - nepřiměřené informace zveřejněné v příloze k účetní závěrce (nebo nezveřejněné informace):

Podle našeho názoru, vzhledem k vlivu skutečností popisovaných v předchozím odstavci (předchozích odstavcích), účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz finanční situace (věrně nezobrazuje finanční situaci) společnosti ABC k 20. 12. 20XX a výsledků jejího hospodaření a peněžních toků (výsledky jejího hospodaření a peněžní toky) za rok 20XX v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví.

Další povinnosti auditora

V některých případech příslušné standardy nebo zákony po auditorovi vyžadují nejen vydání výroku k účetní závěrce, ale též vyjádření k dalším záležitostem. Tyto další povinnosti by měly být popsány v samostatné části zprávy auditora, a to proto, aby byly jednoznačně odlišeny od povinností auditora týkajících se ověření účetní závěrky.

Veškeré neověřené doplňující informace prezentované společně s účetní závěrkou, na které se výrok auditora nevztahuje, by měly být od auditorem ověřené účetní závěrky jasně odlišeny.

Podpis auditora a sídlo auditora

Podpisem auditora je v závislosti na platné právní úpravě buď název auditorské firmy nebo jméno auditora, případně uvedení odborného osvědčení.

Datum zprávy auditora

Auditorská zpráva může být datována nejdříve dnem, kdy auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě formuluje svůj výrok k účetní závěrce. Datum

zprávy auditora poskytuje informaci o tom, že auditor zvážil vliv událostí a transakcí, které nastaly do tohoto data.

Povinnosti auditora týkající se událostí a transakcí, které nastanou po datu vydání zprávy auditora, upravuje ISA 560 **Události po datu účetní závěrky**. Tento standard rozlišuje:

- *události vyskytující se do data vyhotovení zprávy auditora*
Těmito událostmi mohou být například nové závazky, půjčky, záruky, prodeje nebo nákupy majetku, fúze, likvidace, zničení majetku živelnou událostí, neobvyklé účetní úpravy atd. V rámci prováděných auditorských postupů auditor tyto události identifikuje a posoudí správnost zaúčtování a odpovídajícího zveřejnění v účetní závěrce.
- *skutečnosti zjištěné po datu vyhotovení zprávy auditora, ale před zveřejněním účetní závěrky*
V tomto období není auditor povinen provádět auditorské postupy a odpovědnost za informování auditora o skutečnostech ovlivňujících účetní závěrku nese vedení účetní jednotky.
- *skutečnosti zjištěné po zveřejnění účetní závěrky*
Po zveřejnění účetní závěrky není auditor povinen provádět žádné šetření týkající se účetní závěrky.

V případě, že dopad následných událostí je významný, zváží auditor podniknutí vhodných opatření.

Příklad zprávy auditora s výrokem bez výhrad, obsahující všechny povinné náležitosti:

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemci ...

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti ABC, tj. rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a přílohu, včetně popisu obecných účetních zásad k 31. 12. 20XX.

Za sestavení účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní odpovídá vedení společnosti ABC. Toto vedení je mimo jiné povinno navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním účetní závěrky a věrným zobrazením skutečností v ní tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

Naším úkolem je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické normy a plánoval a prováděl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontroly, které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a pro věrné zobrazení skutečností v ní, aby mohl navrhnout auditorské postupy, které budou v dané situaci vhodné. Cílem tohoto posouzení však není, aby se auditor vyjádřil k účinnosti vnitřních kontrol účetní jednotky. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních zásad, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a dále posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, jsou dostatečné a vhodné, aby poskytovaly přiměřený základ pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz *(ve všech významných ohledech věrně zobrazuje)* finanční pozici společnosti ABC k 31. 12. 20XX a výsledků jejího hospodaření a peněžních toků *(výsledky jejího hospodaření a peněžní toky)* za rok 20XX v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví.

Datum zprávy auditora

Podpis a sídlo auditora

2. Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely

Zprávou auditora o auditu pro zvláštní účely mohou být zprávy auditora vydané na základě auditu:

- *úplné účetní závěrky sestavené na základě jiných všeobecných zásad účetnictví*
např. účetnictví založené na peněžních příjmech a výdajích, účetní výkaznictví definované státním regulačním orgánem, zásady účetnictví používané pro sestavení účetní závěrky tvořící přílohu přiznání k dani z příjmů
- *části úplné účetní závěrky určené k všeobecným nebo zvláštním účelům*
např. některého z finančních výkazů, vybraných účtů, jejich součástí nebo položek účetní závěrky
- *plnění smluvních podmínek*
např. týkající se splátek úroků, dodržování finančních ukazatelů, omezení výplaty dividend, používání výnosů z prodeje majetku
- *agregované účetní závěrky*
tj. účetní závěrka shrnující auditorem ověřenou řádnou účetní závěrku jako informaci pro skupiny uživatelů, které zajímají pouze hlavní údaje o finanční pozici a výsledcích hospodaření účetní jednotky

Zprávy auditora o auditech pro zvláštní účely by měly obsahovat mimo jiné identifikaci ověřovaných finančních informací a odkaz na auditorské standardy vztahující se k auditu pro zvláštní účely.

U finančních informací předkládaných účetní jednotkou státním či jiným orgánům může existovat určitá předepsaná forma pro zprávu auditora, která nemusí odpovídat požadavkům

mezinárodního standardu nebo může být auditor povinen potvrdit určitou skutečnost, která vyžaduje vyjádření výroku, nebo může být povinen vyjádřit výrok ke skutečnostem, které jsou mimo rozsah auditu. V tomto případě auditor posoudí předepsanou formu zprávy a případně provede úpravu znění předepsané zprávy nebo ji opatří dodatkem v podobě samostatné zprávy tak, aby vyhověl požadavkům mezinárodního standardu.

Příklad odstavce zprávy auditora o účetní závěrce sestavené na základě výkazu peněžních příjmů a výdajů:

Společnost sestavuje přiložený výkaz peněžních příjmů a výdajů, protože to vyžadují její interní zásady. V souladu s těmito zásadami společnost o výnosech účtuje při jejich inkasu, nikoli při jejich vytvoření, a o nákladech účtuje při jejich úhradě, nikoli při jejich vzniku. Podle našeho názoru přiložený výkaz ve všech významných ohledech věrně zobrazuje výnosy společností inkasované a náklady společností uhrazené k 31. 12. 20XX v souladu se zásadami účtování peněžních příjmů a výdajů, popsány v bodě X přílohy.

Příklad odstavce zprávy auditora o části účetní závěrky:

Podle našeho názoru přehled pohledávek podává věrný a poctivý obraz o pohledávkách společnosti k 31. 12. 20XX v souladu s...

Příklad zprávy auditora o plnění smluvních podmínek:

ZPRÁVA AUDITORA PRO ...

Ověřili jsme, zda společnost ABC dodržuje ustanovení týkající se účetnictví a finančního výkaznictví definovaná v oddílech XX až XX smlouvy s bankou DEF ze dne 15. 5. 20XX..

Audit jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy upravujícími audit dodržování smluvních podmínek (resp. příslušné národní standardy nebo národní praxe). Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a prováděl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu o tom, že společnost dodržuje příslušné oddíly smlouvy. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací.

Domníváme se, že provedený audit poskytuje dostatečný základ pro vyjádření výroku auditora. Podle našeho názoru společnost k 31. 12. 20XX ve všech významných ohledech dodržovala ustanovení týkající se účetnictví a finančního výkaznictví definovaná ve výše zmíněných oddílech smlouvy.

AUDITOR

Datum

3. Dopis auditora vedení účetní jednotky

Auditor je povinen předávat informace o záležitostech auditu vyplývajících z auditu účetní závěrky, které jsou důležité z hlediska řízení, osobám pověřeným řízením účetní jednotky. Za tyto záležitosti lze považovat zejména:

- rozsah a způsob provedení auditu, včetně jeho omezení a dodatečných požadavků
- výběr nebo změny významných účetních zásad a postupů, které mají nebo by mohly mít významný vliv na účetní závěrku účetní jednotky
- potenciální vliv všech významných rizik, která je nutné v účetní závěrce zveřejnit
- významná nejistota ohledně událostí a podmínek, které mohou významným způsobem zpochybnit předpoklad neomezeného trvání účetní jednotky
- předpokládané modifikace auditorské zprávy
- ostatní záležitosti vyžadující pozornost osob pověřených řízením např. významné nedostatky vnitřní kontroly
- jiné záležitosti dohodnuté v rámci zakázky auditu
- informace o významných i nevýznamných neopravených nesprávnostech nashromážděných v průběhu auditu, atd.

Toto předávání informací nenahrazuje nutnost modifikování zprávy auditora o ověření účetní závěrky.

Doporučené standardy ke studiu:

- ISA 200 Cíle a obecné principy auditu účetní závěrky
- ISA 700 Zpráva auditora o úplné účetní závěrce určené k všeobecným účelům
- ISA 701 Modifikace zprávy auditora
- ISA 720 Ostatní informace v dokumentech obsahujících auditovanou účetní závěrku
- ISA 800 Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely
- ISA 560 Události po datu účetní závěrky
- ISA 260 Předávání informací o záležitostech auditu osobám pověřeným řízením účetní jednotky