

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

- V lednu 2011 bylo s dlužníkem společnosti zahájeno insolvenční řízení. Tento dlužil společnosti k 31.12.2010 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 2011). 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 2010 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 2010 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.