

Seminář 3

Auditorské riziko, stanovení plánovací hladiny významnosti

Riziko auditu

$$AR = PR \times KR \times ZR$$

Kde:

AR = auditorské riziko,

PR = přirozené riziko,

KR = kontrolní riziko,

ZR = zjišťovací riziko.

Přirozené riziko

- Náchylnost účetního zůstatku k chybám, které by při kombinaci s chybami na jiných účtech mohly být závažné za předpokladu, že vůbec neexistuje systém vnitřní kontroly nebo je vnitřní kontrola nedostatečná.

Kontrolní riziko

- Riziko, že by se chyby mohly objevit a mohly by být závažné při kombinaci s chybami na jiných účtech, ale nebudou odstraněny nebo odhaleny vnitřním kontrolním systémem.

Detekční (zjišťovací) riziko

- Riziko, že se chyby mohou objevit a mohou být závažné při kombinaci s chybami na jiných účtech, ale nebudou odhaleny pomocí auditorských postupů.
- Toto riziko je přímo regulovatelné auditorem.

Student Agency – přirozené riziko

- Účty, které jsou náchylnější k přirozenému riziku

Oblast	Účet	Částka v tis.	Poznámka
Transakce se spřízněnými stranami	Sk 35 (351, 355, 358)	20 013	Existuje množství půjček ve skupině, která patří jednomu společníkovi
Pořízení nové investice	042	146 151	Nákup vlaků
Dohadné účty aktivní	388	56 858	Nárůst o 100% proti loňskému období
Závazky z obchodních vztahů	Sk 32	164 090	Velká částka, účtování závazků i záloh

- Účty, kde nepředpokládám přirozené riziko: 411, software, pozemky

Konzervativní úsudek – stanovuji vysoké přirozené riziko

Transakce se spřízněnými stranami

Transakce se spřízněnými stranami (v tisících Kč)	2010	2009
Se spřízněnými stranami se uskutečnily následující transakce:		
Prodej zboží a služeb		
Prodej služeb:		
DPL real, s. r. o.	240	323
ORBIX, s. r. o.	13 364	18 407
STUDENT AGENCY, s. r. o. - Slovensko	9 920	301
RegioJet, a. s.	10 160	4 763
Nákup zboží a služeb		
Nákup služeb:		
DPL real, s. r. o.	8 251	319
ORBIX, s. r. o.	30 564	17 180
STUDENT AGENCY, s. r. o. - Slovensko	15 900	301
RegioJet, a. s.	0	13
Půjčky spřízněným osobám		
DPL real, s. r. o.	20 936	20 809
ORBIX, s. r. o.	13 387	24 527
ORBIX, s. r. o. Slovenská republika	0	133
STUDENT AGENCY, s. r. o. - Slovensko	26 118	7 940
RegioJet, a. s.	3 878	1 067
Půjčky od spřízněných osob		
DPL real, s. r. o.	0	0
ORBIX, s. r. o.	0	4 489
ORBIX, s. r. o. Slovenská republika	170	3
STUDENT AGENCY, s. r. o. - Slovensko	0	43
RegioJet, a. s.	0	1 902
Půjčky členům statutárního orgánu		
Půjčky	20 013	18 127

Student Agency – kontrolní riziko

- Provádím audit 1. rok
- V účtování cestovní kanceláře je velký podíl ruční práce
- + Prodej jízdenek je plně automatizovaný

Stanovím kontrolní riziko jako vysoké –
75%

Auditorské riziko musí být nízké

Nestatistická matice pro určení auditorského rizika

Posouzení přirozeného rizika	Posouzení kontrolního rizika		
	Vysoké	Střední	Nízké
Vysoké	Nízké	Nízké	Střední
Střední	Nízké	Střední	Vysoké
Nízké	Střední	Vysoké	Vysoké

Spojovací vazba mezi statistickým a nestatistickým vyjádřením AR

Posouzení přirozeného rizika	Posouzení kontrolního rizika		
	Vysoké 1,00	Střední 0,56	Nízké 0,32
Vysoké 1,00	Nízké 0,05	Nízké 0,09	Střední 0,16
Střední 0,56	Nízké 0,09	Střední 0,16	Vysoké 0,28
Nízké 0,32	Střední 0,16	Vysoké 0,28	Vysoké 0,50

Určení hodnoty zjišťovacího rizika

$$ZR = AR / (PR \times KR) = 0,05 / (0,75 \times 0,75) = 8\%$$

8% pravděpodobnost, že auditor nezjistí významnou nesprávnost

Při nízkém zjišťovacím riziku musím provést velký rozsah detailních testů věcné správnosti

Stanovení plánovací hladiny významnosti

= stanovení hodnoty nesprávností, kterou bude považovat za významnou ve vztahu k účetní závěrce

Použití hladiny významnosti pro jednotlivé řádky x
nebo pro jednotlivé účty účetní osnovy

Student Agency – stanovení hladiny významnosti

Položka	Doporučené hodnoty	Student Agency (v tis. Kč)	% v Kč	% v Kč
Zisk před zdaněním	5-10%	76 106	3 805 300	7 610 600
Tržby	0,5% - 1,5%	1 172 256	5 861 280	17 583 840
Celková aktiva	0,5%-1,5%	519 943	2 599 715	7 799 145

Postup

■ Výsledovka

- ~~Pro výsledovku 2,5 mil: automaticky vyloučím zůstatky účtů, které mají menší zůstatek než 2,5 mil~~
- U zbylých účtů, které mají vyšší zůstatek než 2,5 mil, zkontroluji všechny jednotlivé položky, jejichž hodnota je vyšší než 2,5 mil
- Pro tržby za prodané zájezdy zvolím významnost nižší, vzhledem k charakteru podnikání

■ Rozvaha

- 2,5 mil, ale:
- Pro účty 311, 324, 321 zvolím významnost nižší na základě odborného úsudku

Výkaz zisků a ztrát 2010

Označení	(v tisících Kč)	Číslo řádku	2010	2009
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	1	10 229	9 122
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	8 403	5 767
+	Obchodní marže	3	1 826	3 355
II.	Výkony	4	1 172 256	2 906 235
II.	1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	5	1 172 256	2 906 235
	2. Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	6	0	0
	3. Aktivace	7	0	0
B.	Výkonová spotřeba	8	784 607	2 528 045
B.	1. Spotřeba materiálu a energie	9	241 769	220 966
B.	2. Služby	10	542 838	2 307 079
+	Přidaná hodnota	11	389 475	381 545
C.	Osobní náklady	12	274 541	261 740
C.	1. Mzdové náklady	13	204 374	196 027
C.	2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C.	3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	62 817	58 194
C.	4. Sociální náklady	16	7 350	7 519
D.	Daně a poplatky	17	39 382	37 181
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	13 661	12 415
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	3 563	22 340
III.	1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 577	20 358
III.	2. Tržby z prodeje materiálu	21	1 986	1 982
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	26	2 822
F.	1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	26	2 485
F.	2. Prodaný materiál	24		337

Výkaz zisků a ztrát

Označení	(v tisících Kč)	Číslo řádku	2010	2009
a	b	c	1	2
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-355	-1 640
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	60 899	42 196
H.	Ostatní provozní náklady	27	23 181	22 041
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	103 501	111 522
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	3 680	643
N.	Nákladové úroky	43	2 527	2 241
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	10 385	15 445
O.	Ostatní finanční náklady	45	18 565	25 917
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-7 027	-12 070
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	20 368	23 534
Q. 1.	- splatná	50	20 368	23 534
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	76 106	75 918

Do spisu auditora – seminární práce

- Určení auditorských rizik
- Formulář 185b – Vyhodnocení rizik
- Stanovení hladiny významnosti
 - Spočítat významnost dle všeobecně doporučovaných kritérií
 - Zvážit vhodnost výše vypočtené významnosti, popřípadě zvolit jiná kritéria pro specifické účty nebo řádky účetních výkazů
- Formulář 170 – Stanovení významnosti

Předpokládejte, že hodnotíte klientovy kontroly nákupů a úhrad v hotovosti. Kontrola odhalila následující možné nedostatky:

- a) Náklady na spotřebu materiálu se oproti předchozímu roku výrazně zvýšily
- b) Ceny za nákup výrazně kolísají od měsíce k měsíci
- c) Zásoby rychle podléhají zkáze, ale v účetnictví jsou pouze v pořizovacích cenách

ÚKOL:

Pro každý možný nedostatek uveďte kontrolu nebo kontroly, které by mohla management zavést s cílem snížit pravděpodobnost chyb nebo podvodů.

Zemědělské společnosti

- a) sestavte seznam otázek, které byste položili předsedovi představenstva s cílem maximálně porozumět činnosti klienta
- b) zkuste identifikovat základní transakční cyklus společnosti
- c) vyhodnoťte riziko vyplývající z případného přijetí zakázky