

Specifika auditu - případové studie

Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.

Případová studie 1

Případová studie 1:

Specifika auditu – výrobní společnosti

Charakteristické rysy velkoobchodních společností:

□ Rozvaha:

Aktiva:

- ✓ vysoké hodnoty DM (budovy, pozemky, stroje)
- ✓ Vysoká hodnota zásob (materiál, polotovary, výrobky)

Pasiva:

- ✓ Úvěry pro zajištění potřebného kapitálu

Případová studie 1:

Specifika auditu – výrobní společnosti

□ Výkaz zisku a ztráty:

- rozmanitost
- ✓ *Výnosy* převážně z prodeje výrobků
- ✓ *Náklady* – spotřeba materiálu a energie, odpisy, mzdové náklady, finanční náklady

Případová studie 1:

Specifika auditu – výrobní společnosti

Jaký bude postup auditor při provádění auditu u výrobních společností?

Na jaká specifika vyplývající z charakteristických rysů výrobních společností se auditor zaměří?

Případová studie 1: Specifika auditu – výrobní společnosti

Řešení:

ČINNOSTI AUDITORA:

*1) Dlouhodobý hmotný majetek –
pozornost auditora zaměřit na:*

1. Nastavení odpisových plánů DHM
2. Provedení řádné fyzické inventury

Případová studie 1:

Specifika auditu – výrobní společnosti

2) Dlouhodobý nehmotný majetek:

V majetku často ocenitelná práva, ochranné známky apod. – ověřit, zda je DNM platný

3) Zásoby:

- Nastavení vnitřního kontrolního systému
- Kontrola marží po odběratelích, resp. po výrobcích – hledání odchylek a důvodů případných odchylek
- Fyzická inventura

Případová studie 1:

Specifika auditu – výrobní společnosti

4) Rezervy:

- Rezervy na garanční opravy
- Rezervy na opravy DM
- Rezervy na sanace a rekultivace

5) Bankovní úvěry:

- *Jsou splátky úvěrů v rozvaze správně vykázány z pohledu dlouhodobosti a krátkodobosti?*
- Příloha k účetní závěrce

Případová studie 1: Specifika auditu – výrobní společnosti

6) Pohledávky:

- Správa pohledávek
- Prověření z pohledu tvorby opravných položek:
 1. časové hledisko (jak dlouho jsou pohledávky po splatnosti a jaké kroky byly učiněny k vymožení?)
 2. geografické hledisko – u zemí, kde je právní prostředí na nízké úrovni (nestabilita)
 3. stav dlužníka – malá p-st splacení u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

Případová studie 1:

Specifika auditu – výrobní společnosti

7) Mzdy:

Mzdy zaměstnanců, příplatky, bonusy, motivační prémie

- Prověření korektnosti a úplnosti osobních nákladů z pohledu DPPO
- Analytické testy – prověřit např. vývoj osobních nákladů v čase

Případová studie 2

Případová studie 2: Specifika auditu – velkoobchodní společnosti

Charakteristické rysy velkoobchodních společností:

- Časté napojení do mezinárodní sítě společností

Rozvaha:

Aktiva:

- Nedisponují DM s vysokou hodnotou
- Podstata aktiv – oběžný majetek (zásoby, pohledávky, peníze)

Pasiva:

- Závazky – stěžejní zejm. obchodní závazky

Případová studie 2: Specifika auditu – velkoobchodní společnosti

Výkaz zisku a ztráty:

- Výnosy a náklady z prodaného zboží
- Časté různé příspěvky na reklamu, bonusy, management fee a další poplatky

Případová studie 2: Specifika auditu – velkoobchodní společnosti

Jaký bude postup auditor při provádění auditu u velkoobchodních společností?

Na jaká specifika vyplývající z charakteristických rysů velkoobchodních společností se auditor zaměří?

Případová studie 2: Specifika auditu – velkoobchodní společnosti

Řešení:

ČINNOSTI AUDITORA:

1) Zásoby:

- Skladová evidence – testování skladové evidence vs. reálné příjemky a výdejky, správnost skladových karet
- Prověření oceňování výdejů ze skladu
- Fyzické inventury a jejich průběh

Případová studie 2: Specifika auditu – velkoobchodní společnosti

2) Pohledávky:

- Realizace pohledávek a souvisejících výnosů
- Prověření marží – testování marží podle jednotlivých odběratelů, druhů zboží
- Odběratelské (či dodavatelské) bonusy

3) Rezervy na garanční opravy:

- Pokud dochází k reklamacím – garanční opravy
- U velkoobchodních společností je časté, že o těchto rezervách neúčtují – rezervy vytváří výrobní společnost

Případová studie 2: Specifika auditu – velkoobchodní společnosti

4) Kurzové výkyvy:

- Realizace pohledávek a závazků v cizích měnách – kurzové riziko
- Časté použití derivátů k zajištění rizika (nejčastěji používané jsou forwardy)
- Dokumentace k derivátům a testy efektivnosti
- Účtování reálné hodnoty derivátů
- Fond z přecenění
- Odložená daň

Případová studie 2: Specifika auditu – velkoobchodní společnosti

5) Management fee:

- Poplatky placené mateřské společnosti za obchodní, organizační či marketingovou podporu
- Daňová uznatelnost nákladů – doložit realizací těchto služeb
- Srážková daň

Literatura

Komora auditorů ČR. *Příručka pro provádění auditu*. [online]. Praha: Komora auditorů ČR, 2012. ISBN 978-80-86679-18-1. Dostupné na: <http://www.kacr.cz/prirucka-pro-provadeni-audit>

Mezinárodní auditorské standardy [online]. Dostupné na: <http://www.kacr.cz/auditorske-standardy>

Finanční management. Specifika účetní závěrky a jejího auditu – účetní seriál. Praha: Economia, a.s. Ročník 9, číslo 6 a číslo 7, 2012. ISSN 1214-9292