

Případová studie – auditorské postupy¹

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 2010. 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.

¹ KRÁL, Bohumil, et al. *Sborník materiálů ke zkoušce auditora*. Praha : Komora auditorů České republiky, 2006. AUDITING, s. 148 - 150. ISBN 80-86679-04-7.

Případová studie – dodržování etického kodexu²

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 a vysvětlit, v čem tento rozpor spočívá.

² KRÁL, Bohumil, et al. *Sborník materiálů ke zkoušce auditora*. Praha : Komora auditorů České republiky, 2006. AUDITING, s. 150 - 151. ISBN 80-86679-04-7.