**KONSOLIDOVANÁ účetní závěrka (ke zkoušce, u zápočtu není)**

* **Konsolidace** znamená upevnění, ustálení, urovnání
* Zásada přednost obsahu před formou - účetnictví zobrazuje realitu bez ohledu na (právní) formu např. v důsledku existence kapitálově (i jinak) propojených společností

Východiska konsolidace

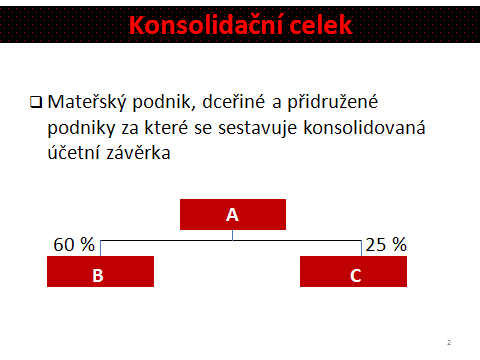
* Strategické podíly (investice) mateřské firmy (M) do dceřiné firmy (D)
* Uživatel nechce vědět pouze kolik bylo investováno, ale také do kterých podniků, jaká aktiva mateřská firma kontroluje, jaký vliv má investice na finanční pozici apod.
* Existence tzv. **konsolidačního celku** a **konsolidovaných účetních výkazů, účetní závěrky**

Přístupy ke konsolidaci

* **Všeobecně uživatelský**
  + Právo uživatelů účetních informací znát finanční pozici, výkonnost a změny ve finanční pozici za celou skupinu kapitálově propojených podniků – cílem konsolidace je vidět kapitálově propojené podniky jako jeden
* **Vlastnický**
  + Zájem vlastníka znát finanční pozici, výkonnost a změny ve finanční pozici podniku, do něhož investoval, cílem konsolidace je doplnit informace o finančních investicích

Konsolidační celek

* Mateřský podnik, dceřiné a přidružené podniky za které se sestavuje konsolidovaná účetní závěrka



Mateřský podnik

* Podnik uplatňující vliv (kontrolu) v jiném podniku
* Vliv:
  + **Rozhodující** vliv – vliv na řízení nebo provozování s více než 50 % hlasovacích práv (dle ČÚP nad 40 %)
  + **Podstatný** vliv – vliv na řízení s 20 – 50 % hlasovacích práv (dle ČÚP 20 – 40 %)
  + **Menšinový** vliv – méně než 20 %

**Dceřiný podnik** - Subjekt, ve kterém jiný podnik vykonává rozhodující vliv

**Přidružený podnik** – subjekt, ve kterém jiný podnik vykonává podstatný vliv

Konsolidovaná účetní závěrka

* Konsolidovaná rozvaha
* Konsolidovaná výsledovka
* Konsolidovaný přehled o peněžních tocích (cash-flow)
* Konsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu
* Příloha
* Účetní závěrka upravená příslušnými metodami konsolidace o ekonomické dopady podniků, ve kterých má mateřský podnik podíl
* Účetní závěrka sestavená za celou skupinu takovým způsobem, jako by šlo o jediný podnik

Kategorizace konsolidačních skupin od roku 2016

* Malá skupina účetních jednotek
  + Nepřekročí 2 kritéria:
    - Aktiva 100 000 000, obrat 200 000 000, průměrný počet zaměstnanců 50
* Střední skupina účetních jednotek
  + Nepřekročí 2 kritéria:
    - Aktiva 500 000 000, obrat 1 000 000 000, průměrný počet zaměstnanců 250
* Velká skupina účetních jednotek
  + Překročí 2 kritéria:
    - Aktiva 500 000 000, obrat 1 000 000 000, průměrný počet zaměstnanců 250
* Malá skupina účetních jednotek nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku (mimo subjekty veřejného zájmu)
* konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje ke konci rozvahového dne konsolidující účetní jednotky
* délka účetního období při konsolidaci účetní závěrky musí být stejná

Metody konsolidace

* **Plná** konsolidace
  + Mateřský podnik má rozhodující vliv v dceřiné společnosti
  + položky rozvahy a výsledovky ovládaných osob v plné výši do rozvahy a výsledovky konsolidující účetní jednotky (sčítají se shodné položky A, Z, VK, N, V všech podniků konsolidačního celku)
  + Potřeba vyloučit vzájemné transakce
    - Investice M v každém D podniku a podíl na VK v D
    - Vnitroskupinové transakce
  + Zveřejnění podílu menšinových akcionářů – specifický řádek VK v rozvaze
* **Poměrná** konsolidace
  + Spoluovládání
  + položky rozvahy a výsledovky ve výši podílu konsolidující účetní jednotky na základním kapitálu ovládané osoby
  + Ve výkazech zveřejní
    - Aktiva, která ovládá
    - Závazky, které přebírá
    - Náklady, které plynou ze spol. podnikání a podíl na výnosech ze spol. podnikání
* **Ekvivalencí**
  + Podstatný vliv
  + ocenění účasti ovládající osoby na osobě pod podstatným vlivem ve výši podílu na vlastním kapitálu
  + Do výsledovky je zahrnuto zvýšení / snížení hodnoty investice
  + Úprava ostatních složek vlastního kapitálu   
    o takové vlivy, které neprošly výsledovkou   
    (např. aplikace fair value)
  + Příděly ze zisku snižují hodnotu investice (souvztažně s pohledávkou za přiznané dividendy)

Postup při konsolidaci

1. přípravná etapa
   * Zjištění, zda se bude sestavovat KÚZ
   * vytvoření konsolidačního celku, stanovení metody konsolidace

2. výpočtová etapa

3. závěrečná etapa

* + Sestavení, schválení, ověření KÚZ
* V KÚZ se zachycují takové vztahy, které byly osobami konsolidačního celku realizovány mimo konsolidační celek
* Dochází k vyloučení:
  + Finanční investice – podílu v jiné společnosti
  + Vzájemných pohledávek a závazků
  + Nákup a prodej zásob, dlouhodobého majetku
  + Přijaté a vyplácené dividendy
  + Dary

**AUDIT V ÚČETNICTVÍ (ke zkoušce, u zápočtu není)**

* Audit je disciplína, jejímž předmětem je pozorování určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů …
* Posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky

Typy auditu

* Audit účetních výkazů
* Interní audit
* Audit jakosti
* Ekologický audit
* IT („počítačový) audit
* Forenzní audit

Interní audit

* Audit je prováděn nezávislým prvkem v rámci organizační struktury dané společnosti či instituce
* zaměřuje se na interní procesy organizace a možnosti jejího zdokonalení
* cílem je analyzovat, zkoumat a zhodnotit firemní činnosti a procesy s cílem tyto činnosti vylepšit, zdokonalit a zefektivnit

Externí (statutární) audit

* zvýšení věrohodnosti účetních informací z účetních závěrek a výročních zpráv firem
* morální a preventivní působení proti vzniku chyb a podvodů
* audit je vykonáván externím subjektem např. auditorem, auditorskou firmou
* cílem externího auditu je vyjádřit nezávislý názor na auditovanou účetní závěrku a výroční zprávu
* výstupy externího auditu jsou veřejně k dispozici

Audit účetní závěrky (externí audit)

Audit je povinný pro:

* **Velkou** účetní jednotku (mimo vybrané účetní jednotky, které nejsou subjekty veřejného zájmu)
* **Střední** účetní jednotku
* **Malé** účetní jednotky – překročení 1 (a.s. nebo svěřenský fond) nebo 2 kritérií k rozvahovému dni současného a předcházejícího období:
  + Aktiva 40 000 000 Kč
  + Obrat 80 000 000 Kč
  + Přepočtený počet zaměstnanců 50
* **Mikro** účetní jednotky – viz např. zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev
* Účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanovuje zvláštní právní předpis
* **Druhy výroků** auditora na předkládanou účetní závěrku
  + Bez výhrad
  + Bez výhrad se zdůrazněním skutečností
  + S výhradou
  + Záporný výrok
  + Odmítnutí vydat výrok

Zákon o auditorech

* zapracovává příslušné předpisy Evropských společenství,
* upravuje postavení a činnost statutárních auditorů, audit společností a asistentů auditora,
* podmínky, za nichž mohou poskytovat auditorské služby,
* postavení a působnost **Komory auditorů ČR**,
* postavení a působnost **Rady pro veřejný dohled nad auditem**.

Ostatní typy auditu

Audit **jakosti**

* Ověření kvality výkonů poskytovaných zákazníkovi
* Ověření kvality celého řízení podniku a racionality organizace práce.
* Certifikace (ISO, ...)
* Objednavatelem je management
* Audit provádí externí instituce
* Cílem je certifikát – konkurenční výhoda

**Ekologický** audit

* Ochrana životního prostředí
* Hodnocení řídícího systému podniku a kontrola procesů s dopadem na životní prostředí

Vazba na účetní informace o životním prostředí – tzv. Environmental accounting – sledování a vykazování informací se vztahem k ŽP

**Forenzní** audit

* Kriminalistický přístup k problematice auditu
* Objednavatelem obvykle vyšetřující orgány
* Cílem odhalit protiprávní skutečnosti a jednání
* Prováděn odborníky z dané oblasti (soudní znalci apod.)

Význam auditu

* Služba existujícím či potenciálním investorům (shareholder přístup)
* Služba společnosti, všem zainteresovaným subjektům (stakeholder přístup)
* Snaha omezit negativní vliv z ekonomických otřesů
* Důležitost vyústila v samotnou existenci a regulaci auditorské profese
* Regulace auditorské profese
  + Původně samoregulace
  + V současnosti s veřejným dohledem

Etika auditu, etický kodex

* Zachování etických pravidel
* Objektivita a pečlivý výkon
* Odborná kvalifikace
* Dodržování práva, účetních a auditorských směrnic
* Mlčenlivost (v současnosti modifikováno)
* Propagace a získávání nových klientů
* Vztahy k ostatním účetním / auditorům
* Odměna za práci
* Nezávislost