

Obsah

Úvodní slovo autorky	9
1 Základní informace o auditingu	11
1.1 Auditing, audit a druhy auditu	11
1.2 Podstata a význam auditu účetní závěrky a výroční zprávy	15
1.3 Podvod a důvody pro jeho spáchání.....	16
1.4 Vznik, organizace a regulace auditorské profese	20
1.5 Legislativní proces auditu v České republice	22
1.6 Komora auditorů České republiky	25
1.7 Vývoj zákonné povinnosti auditu v České republice	27
1.8 Předpoklady pro výkon auditorské profese a profesní etika	32
1.9 Vztah mezi účetnictvím a auditem.....	38
1.10 Správa a řízení společností (Corporate Governance)	42
2 Příprava společnosti na audit	45
2.1 Uzavření smlouvy s auditorem	45
2.2 Strategie a plán auditu.....	47
2.3 Dokumenty pro audit účetní závěrky.....	48
2.3.1 Účetní závěrka	48
2.3.2 Výroční zpráva.....	55
2.3.3 Právní dokumenty	57
2.3.4 Daňové dokumenty	59
2.3.5 Účetní dokumenty	61
2.3.6 Ostatní dokumenty.....	67
3 Auditorské postupy	70
3.1 Dokumentace auditorského postupu	70
3.2 Činnosti před uzavřením smlouvy.....	72
3.2.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj	73
3.2.2 Stanovení podmínek zakázky.....	74
3.3 Předběžné plánovací procedury.....	75
3.3.1 Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta.....	75
3.3.2 Porozumění kontrolnímu prostředí	76
3.3.3 Porozumění účetnímu systému.....	78
3.3.4 Provádění předběžných analytických postupů.....	79
3.3.5 Stanovení plánovací hladiny významnosti.....	80
3.4 Vytvoření plánu auditu.....	81
3.4.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností.....	82

3.4.2	Plánování auditorského postupu	83
3.4.3	Plán testů vnitřních kontrol.....	83
3.4.4	Plán testů věcné správnosti	87
3.4.5	Shrnutí a projednání plánu auditu.....	88
3.5	Provedení auditu	89
3.5.1	Provádění testů spolehlivosti	89
3.5.2	Provádění analytických testů věcné správnosti	90
3.5.3	Provádění testů detailních údajů	92
3.5.4	Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti.....	93
3.5.5	Posouzení účetní závěrky.....	94
3.5.6	Posouzení výroční zprávy	95
3.5.7	Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami.....	96
3.6	Závěr a vydání zpráv	98
3.6.1	Posouzení následných událostí	98
3.6.2	Získání prohlášení vedení společnosti.....	99
3.6.3	Příprava shrnutí závěrů auditu.....	100
3.6.4	Revize a kontrola spisu auditora	101
3.6.5	Zprávy auditora.....	102
4	Nejčastější auditorská zjištění	107
4.1	Inventarizace majetku a závazků.....	108
4.2	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.....	109
4.3	Dlouhodobý finanční majetek.....	110
4.4	Zásoby	111
4.5	Pohledávky	113
4.6	Krátkodobý finanční majetek.....	115
4.7	Časové rozlišení aktivních a pasivních položek	116
4.8	Vlastní kapitál	117
4.9	Rezervy	118
4.10	Bankovní úvěry a výpomoci.....	119
4.11	Závazky.....	120
4.12	Daně	122
4.13	Účetní závěrka.....	123
4.13.1	Rozvaha	124
4.13.2	Výkaz zisku a ztráty	125
4.13.3	Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu	126
4.13.4	Příloha.....	127
4.14	Výroční zpráva	127
5	Omyly uživatelů auditovaných účetních závěrek.....	129

Přílohy:

Příloha č. 1 – Smlouva o provedení auditu	137
Příloha č. 2 – Příklad konfirmačního dopisu na pohledávky	142
Příloha č. 3 – Příklad ověřovacího dopisu na závazky	143
Příloha č. 4 – Prohlášení vedení účetní jednotky k účetní závěrce	144
Příloha č. 5 – Návrh možné formy dopisu vedení společnosti	147
Příloha č. 6 – Zpráva auditora k účetní závěrce (s výrokem bez výhrad)	148
Příloha č. 7 – Zpráva auditora k účetní závěrce (s výrokem bez výhrad se zdůrazněním skutečnosti)	150
Příloha č. 8 – Zpráva auditora k účetní závěrce (s výrokem s výhradou)	152
Příloha č. 9 – Zpráva auditora k účetní závěrce (se záporným výrokem)	154
Příloha č. 10 – Zpráva auditora k účetní závěrce (s odmítnutím výroku)	156
Příloha č. 11 – Zpráva auditora o ověření výroční zprávy	158
Příloha č. 12 – Prohlášení vedení společnosti ke zprávě o vztazích mezi propojenými osobami	159
Příloha č. 13 – Zpráva auditora o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami	161
Příloha č. 14 – Souhrnná zpráva auditora	164
Příloha č. 15 – Mezinárodní auditorské standardy	167
Použitá a navazující literatura	171
Rejstřík	173