

Obsah

Úvodní slova autorů	9
1 Základní informace o auditingu	11
1.1 Stručný nástin historického vývoje	11
1.1.1 Historický vývoj auditu v Evropě	12
1.1.2 Historický vývoj auditu ve Spojených státech amerických	15
1.2 Auditing, audit a druhy auditu	21
1.3 Podstata a význam auditu účetní závěrky	24
1.4 Podvodná jednání	29
1.4.1 Odpovědnost auditora za zjišťování podvodných jednání	36
1.4.2 Praní špinavých peněz a korupční jednání	39
1.4.3 Boj s podvodným jednáním a praním špinavých peněz na mezinárodní úrovni	43
2 Auditorská a účetní profese	47
2.1 Obecné podmínky právní úpravy auditorské profese	47
2.2 Profesní organizace účetních a auditorů	49
2.2.1 Americký institut certifikovaných účetních	49
2.2.2 Organizace certifikovaných účetních	51
2.2.3 Mezinárodní federace účetních a auditorů	51
2.2.4 Federace evropských účetních	53
2.2.5 Komora auditorů České republiky	54
2.3 Účetní profese v České republice	57
2.4 Vztah mezi účetnictvím a auditem	59
3 Regulace auditorské profese	67
3.1 Regulace auditu na evropské úrovni	67
3.1.1 Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES	68
3.2 Vývoj zákonné povinnosti auditu v České republice	79

3.3	Legislativní proces auditu v České republice	80
3.4	Rada pro veřejný dohled nad auditem	84
3.5	Předpoklady pro výkon auditorské profese v České republice	87
3.6	Subjekty se zákonnou povinností auditu v České republice	89
3.6.1	Povinnost auditu ze zákona o účetnictví	90
3.6.2	Služby auditora v dalších případech, kdy tak stanoví zvláštní zákon	92
4	Profesní etika auditora	97
4.1	Profesní etika obecně	97
4.1.1	Způsoby regulace etiky	98
4.2	Etika podnikání v České republice	102
4.3	Etika auditorské profese	103
4.3.1	Etický kodex Komory auditorů České republiky	104
5	Řízení kvality auditorské činnosti	125
5.1	Význam řízení a kontrola kvality auditorské činnosti	125
5.2	Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQC 1)	127
5.2.1	Úvod ke standardu	127
5.2.2	Cíle auditora v oblasti řízení kvality	128
5.2.3	Definice	128
5.2.4	Požadavky (dodržování relevantních požadavků)	130
5.2.5	Aplikační a vysvětlující část	137
5.3	Systém kontroly kvality v České republice	153
5.3.1	Rámcový dotazník ke kontrole kvality	155
5.3.2	Nejčastěji zjišťované nedostatky při kontrole kvality	163
6	Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy	171
6.1	Úvod ke standardu ISA 200	171
6.2	Cíle auditora	173
6.3	Definice	174
6.4	Požadavky (dodržování relevantních požadavků)	177
6.5	Aplikační a vysvětlující část	178

7	Mezinárodní auditorské standardy (ISA)	199
7.1	Úvodní informace k mezinárodním auditorským standardům	199
7.2	Mezinárodní auditorské standardy pro audit účetní závěrky (ISA 100–999)	202
7.3	Mezinárodní standardy pro jiné účely než je audit účetní závěrky	219
7.3.1	Mezinárodní standardy pro prověrky ISRE 2000–2699	219
7.3.2	Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky ISAE 3000–3699	220
7.3.3	Mezinárodní standardy pro související služby ISRS 4000–4699	223
8	Auditorské postupy v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy	227
8.1	Etapy auditorského postupu	227
8.2	Audit založený na vyhodnocení rizik	229
8.2.1	Přirozená omezení auditu (ISA 240, 315)	230
8.2.2	Auditorské riziko (ISA 240, 315)	232
8.2.3	Vyhodnocení rizik v průběhu auditu (ISA 240, 300, 315)	233
8.3	Přijetí zakázky a pokračování smluvního vztahu (ISQC 1, ISA 210, 220, 300)	236
8.3.1	Přijetí zakázky	236
8.4	Plánování auditu	239
8.4.1	Celková strategie auditu (ISA 300)	239
8.4.2	Stanovení významnosti (materiality) (ISA 320, 450)	241
8.4.3	Porady auditorského týmu (ISA 240, 300, 315)	245
8.5	Postupy při vyhodnocení rizik	246
8.5.1	Porozumění činnosti v oblasti podnikání klienta (ISA 240, 315)	247
8.5.2	Porozumění kontrolnímu prostředí (ISA 240, 315)	248
8.5.3	Porozumění účetnímu systému (ISA 240, 315)	252
8.5.4	Tvrzení v účetní závěrce (ISA 315)	254
8.5.5	Závěrečné vyhodnocení rizik (ISA 240, 315)	257
8.6	Reakce na vyhodnocená rizika (ISA 260, 300, 330, 500)	259
8.6.1	Všeobecné reakce na vyhodnocená rizika	260
8.6.2	Další auditorské postupy (ISA 330, 505, 520)	262
8.6.3	Shrnutí a projednání plánu auditu (ISA 260, 300, 330, 500)	272

9 Závěrečná fáze auditu	291
9.1 Příprava zprávy auditora	291
9.1.1 Zhodnocení důkazních informací (ISA 220, 330, 450, 520, 540)	292
9.1.2 Účetní odhady (ISA 540)	295
9.1.3 Spřízněné strany (ISA 550)	297
9.1.4 Události po datu účetní závěrky (ISA 560)	298
9.1.5 Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky (ISA 570)	305
9.1.6 Srovnávací informace (ISA 710)	308
9.1.7 Písemné prohlášení k auditu (ISA 580)	309
9.1.8 Dokumentace auditu (ISQC 1, ISA 220, 230, 240, 300, 315, 330, 500)	310
9.2 Zpráva auditora	315
9.2.1 Formulace výroku k účetní závěrce (ISA 700)	317
9.2.2 Modifikace výroku auditora (ISA 705)	319
9.2.3 Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a odstavce obsahující jiné skutečnosti (ISA 706)	322
10 Statistické metody testování (využití metod výběru vzorku v auditu)	325
10.1 Význam a použitelnost metody výběru vzorku při auditu	325
10.2 Stanovení výběrového plánu a spolehlivosti, resp. rizika při výběru	326
10.3 Určení nezbytné velikosti vzorku	330
10.4 Realizace výběru	331
10.5 Propočet kontrolních charakteristik	333
10.6 Benfordův zákon	339
Dodatek – elementární statistické instrumentarium	342
11 Vztah externího a interního auditu	349
11.1 Historie vzniku interního auditu	349
11.2 Interní auditoři v České republice	350
11.3 Tradiční a moderní pojetí interního auditu	351

11.4	Profesní standardy interních auditorů	353
11.5	Pracovní techniky interních auditorů	354
12	Počítačem podporované auditorské techniky	359
12.1	Software IDEA	359
12.1.1	Základní představení softwaru IDEA	359
12.1.2	Funkce software IDEA	360
12.1.3	Příklady užití softwaru IDEA	364
12.1.4	Kdy je vhodné použít program IDEA jako podporu auditu	367
12.1.5	Využití produktu IDEA v jiných oblastech činnosti auditora	368
12.2	Software DATEV – AUDIT	369
12.2.1	Stručný popis produktu	369
12.2.2	DATEV – AUDIT	370
13	Zvláštnosti auditu ve vybraných odvětvích	385
13.1	Audit ve veřejném sektoru	385
13.1.1	Služby auditora v souvislosti se schvalováním účetních závěrek ...	387
13.1.2	Druhy služeb poskytovaných auditory ve veřejném sektoru	388
13.1.3	Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků	389
13.2	Audit v bankách	402
13.2.1	Specifika bankovního sektoru	402
13.2.2	Malé množství historie českého bankovního auditu	403
13.2.3	Specifika bankovního auditu	405
	Použitá a navazující literatura	409
	Seznam související legislativy	415
	Seznam schémat, obrázků a příloh	417
	Přílohy	419