

Obsah

Předmluva

1. Historický vznik auditu a jeho vývoj	9
1.1 Vývoj auditorské profese ve Velké Británii	10
1.2 Vývoj auditorské profese v USA	12
1.3 Vývoj auditorské profese ve Francii	12
1.4 Vývoj auditorské profese v České republice	13
1.5 Kontrolní otázky	15
1.6 Kontrolní příklady	15
2. Pojem auditu, jeho funkce a právní úprava	17
2.1 Pojem auditu	18
2.2 Funkce (cíle) auditu	19
2.3 Právní úprava auditu	20
2.4 Kontrolní otázky	24
2.5 Kontrolní příklady	24
3. Auditorské standardy a předpisy Komory auditorů	27
3.1 Auditorské standardy Komory auditorů ČR	28
3.2 Etický kodex Komory auditorů ČR	36
3.3 Kontrolní otázky	45
3.4 Kontrolní příklady	45
4. Příprava smlouvy a poznání klienta (1. fáze auditu)	47
4.1 Posouzení rizika zakázky	50
4.2 Stanovení podmínek zakázky	51
4.3 Předběžné plánovací procedury	52
4.4 Kontrolní otázky	58
4.5 Kontrolní příklady	58
5. Sestavení plánu a programu auditu (2. fáze auditu)	61
5.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků	62
5.2 Plánování auditorského přístupu	63
5.3 Plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol	63
5.4 Plán testů věcné správnosti	64
5.5 Shrnutí a projednání plánu auditu	65
5.6 Kontrolní otázky	65
5.7 Kontrolní příklady	65
6. Provedení auditu (3. fáze auditu)	67
6.1 Provádění testů spolehlivosti	68
6.2 Provádění testů věcné správnosti	69
6.3 Výběr vzorků k testování	72
6.4 Posouzení účetní závěrky	75
6.5 Kontrolní otázky	76
6.6 Kontrolní příklady	76
7. Závěr auditu (4. fáze auditu)	79

7.1	Posouzení následných událostí	80
7.2	Posouzení předpokladu časově neomezeného trvání podniku	80
7.3	Prohlášení vedení společnosti	82
7.4	Shrnutí závěrů auditu	82
7.5	Vydání zprávy auditora	83
7.6	Dopis auditora pro vedení společnosti	88
7.7	Kontrolní otázky	88
7.8	Kontrolní příklady	89
8.	Auditorské procedury při ověřování účetních výkazů	91
8.1	Výnosy	92
8.2	Náklady	95
8.3	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	98
8.4	Zásoby	100
8.5	Pohledávky	102
8.6	Finanční majetek	105
8.7	Peněžní prostředky	109
8.8	Časové rozlišení v aktivech	110
8.9	Vlastní kapitál	112
8.10	Rezervy	114
8.11	Bankovní úvěry a výpomoci	115
8.12	Závazky	117
8.13	Daně	119
8.14	Časové rozlišení v pasivech	121
8.15	Kontrolní otázky	123
8.16	Kontrolní příklady	123
9.	Interní audit	127
9.1	Audit jakosti	131
9.2	Audit vlivu podniku na životní prostředí	132
9.3	Kontrolní otázky	132
9.4	Kontrolní příklady	133
Literatura		135
Přílohy:		
Příloha 1:	Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.	137
Příloha 2:	Vzor smlouvy na provedení auditu	158
Příloha 3:	Kontrolní formulář porozumění kontrolnímu prostředí (vzor)	159
Příloha 4:	Formulář pro plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol (vzor)	160
Příloha 5:	Ukázka zprávy auditora - výrok bez výhrad	164
Příloha 6:	Ukázka modifikované zprávy auditora - výrok bez výhrad - zdůraznění skutečnosti	165
Příloha 7:	Ukázka modifikované zprávy auditora - výrok s výhradou	166
Příloha 8:	Ukázka modifikované zprávy auditora - odmítnutí výroku	167
Příloha 9:	Ukázka modifikované zprávy auditora - záporný výrok	168
Příloha 10:	Ukázka zprávy auditora k účetní závěrce připravené na základě peněžních příjmů a výdajů	169
Příloha 11:	Ukázka zprávy auditora o agregované účetní závěrce	169