

# Obsah

---

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| Předmluva.....                                                       | 3  |
| 1. Podstata auditu a jeho cíle .....                                 | 5  |
| 1.1. Stručný nástin historického vývoje.....                         | 5  |
| 1.2. Vývoj auditorské profese v České republice .....                | 6  |
| 1.3. Obecná definice auditu .....                                    | 6  |
| 1.4. Předmět auditu.....                                             | 7  |
| 1.5. Interní audit (vnitřní) .....                                   | 9  |
| 2. Legislativní úprava auditorské činnosti.....                      | 11 |
| 2.1. Právní úprava auditu v České republice .....                    | 11 |
| 2.2. Zákonné normy.....                                              | 11 |
| 2.2.1. Obchodní zákoník a zákon o účetnictví.....                    | 11 |
| 2.2.2. Zákon o auditorech č. 254/2000 ze dne 14. července 2000 ..... | 12 |
| 2.2.3 Auditorské směrnice .....                                      | 16 |
| 2.3. Trestní odpovědnost auditora .....                              | 18 |
| 2.3.1. Praní špinavých peněz .....                                   | 19 |
| 3. Profesionální etika .....                                         | 20 |
| 3.1. Zachování etických pravidel při veškeré činnosti .....          | 20 |
| 3.2. Objektivita a řádná péče .....                                  | 20 |
| 3.3. Odborná kvalifikace a udržování kvalifikace .....               | 20 |
| 3.4. Dodržování práva a auditorských směrnic .....                   | 21 |
| 3.5. Nezávislost .....                                               | 21 |
| 3.6. Propagace a získávání klientů.....                              | 23 |
| 3.7. Vztahy k ostatním auditorům .....                               | 23 |
| 3.8. Odměny .....                                                    | 23 |
| 4. Aktuální situace na trhu auditorských služeb .....                | 24 |
| 5. Auditorské postupy.....                                           | 25 |
| 5.1. Činnosti před uzavřením zakázky.....                            | 25 |
| 5.1.1. Posouzení rizika a podmínek zakázky .....                     | 25 |
| 5.1.2. Stanovení podmínek zakázky .....                              | 28 |
| 5.2. Činnosti související s komplexním poznáním klienta .....        | 29 |
| 5.2.1. Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta .....         | 29 |
| 5.2.2. Porozumění kontrolnímu prostředí klienta .....                | 30 |
| 5.2.3. Porozumění účetnímu systému .....                             | 31 |
| 5.2.4. Provádění předběžných analytických postupů.....               | 31 |
| 5.2.5. Stanovení plánovací hladiny významnosti .....                 | 32 |
| 5.3. Sestavení plánu auditu .....                                    | 33 |
| 5.3.1. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků.....             | 33 |
| 5.3.2. Posouzení auditorského rizika .....                           | 35 |
| 5.3.3. Plán zhodnocení vnitřního kontrolního systému .....           | 38 |
| 5.3.4. Plánování testů věcné správnosti .....                        | 46 |
| 5.4. Provedení testů věcné správnosti.....                           | 47 |

|                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.4.1. Provedení analytických testů věcné správnosti .....             | 47  |
| 5.4.2. Provádění testů detailních údajů .....                          | 51  |
| 5.4.3. Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti .....               | 53  |
| 5.5. Posouzení účetní závěrky .....                                    | 54  |
| 5.6. Závěr a vydání zpráv .....                                        | 55  |
| 5.6.1. Posouzení následných událostí .....                             | 55  |
| 5.6.2. Příprava shrnutí závěrů auditu .....                            | 56  |
| 5.6.3. Shrnutí závěrů auditu .....                                     | 56  |
| 5.6.4. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky .....                  | 57  |
| 5.6.5. Prohlášení vedení účetní jednotky .....                         | 59  |
| 5.6.6. Dopis auditora pro vedení účetní jednotky .....                 | 60  |
| 6. Audit v počítačovém prostředí .....                                 | 61  |
| 6.1. Právní úprava vedení účetnictví na počítači .....                 | 61  |
| 6.2. Projekčně programová dokumentace .....                            | 61  |
| 6.3. Prostředky počítačového auditu .....                              | 64  |
| 6.3.1. IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) .....           | 64  |
| 6.3.2. Počítačový program CORISAN (podporující činnost auditorů) ..... | 65  |
| 7. Výběr vzorku .....                                                  | 67  |
| 7.1. Statistické výběrové metody .....                                 | 68  |
| 7.1.1. Intervalová metoda nepeněžní .....                              | 68  |
| 7.1.2. Intervalová metoda peněžní .....                                | 69  |
| 7.2. Hodnocení výsledků výběru vzorků .....                            | 71  |
| 7.3. Vliv hodnocení kontrolního rizika na použití výběru vzorků .....  | 72  |
| 8. Průběžný audit .....                                                | 73  |
| 9. Vnitřní kontrolní systém .....                                      | 75  |
| 9.1. Komplex vnitřních předpisů, týkající se účetnictví .....          | 75  |
| 9.2. Povinnosti z opatření ministerstva financí .....                  | 78  |
| Audit účetní závěrky a výroční zprávy .....                            | 79  |
| 10. Audit rozvahy .....                                                | 80  |
| 10.1. Audit nehmotného a hmotného investičního majetku .....           | 80  |
| 10.2. Finanční investice a krátkodobý finanční majetek .....           | 83  |
| 10.3. Audit zásob .....                                                | 86  |
| 10.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky .....         | 89  |
| 10.5. Audit peněžních prostředků .....                                 | 91  |
| 10.6. Audit přechodných aktiv .....                                    | 93  |
| 10.7. Vlastní jmění .....                                              | 95  |
| 10.8. Rezervy .....                                                    | 97  |
| 10.9. Úvěry a jiné finanční výpomoci .....                             | 99  |
| 10.10. Audit daní .....                                                | 101 |
| 10.11. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky .....              | 103 |
| 10.12. Přechodná pasiva .....                                          | 105 |
| 11. Audit výsledovky (výkaz zisků a ztrát) .....                       | 108 |
| 11.1. Audit tržeb za prodej zboží a ostatní výnosy .....               | 108 |
| 11.2. Náklady vynaložené na prodané zboží a další náklady .....        | 110 |

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 11.3. Audit osobních nákladů .....      | 112 |
| 12. Audit přílohy k účetní závěrce..... | 114 |
| Přehled literatury .....                | 115 |
| Příloha č. 1:.....                      | 117 |

