

# 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

