

Obsah

Úvodní slovo autorů	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 mezinárodní regulace auditorské profese ...	20
1.5 Vztah mezi účetnictvím a auditem	22
1.6 Správa a řízení společností (corporate governance).....	24
2 Legislativní proces auditu v České republice	27
2.1 Zákonná úprava auditu	27
2.2 Komora auditorů České republiky	30
2.3 Vývoj zákonné povinnosti auditu v České republice.	32
2.4 Předpoklady pro výkon auditorské profese	34
2.5 Profesní etika	37
3 Příprava společnosti na audit	41
3.1 Uzavření smlouvy s auditorem	41
3.2 Strategie a plán auditu	44
3.3 Dokumenty pro audit účetní závěrky	45
3.3.1 Účetní závěrka	45
3.3.2 Výroční zpráva	56
3.3.3 Právní dokumenty	59
3.3.4 Daňové dokumenty	61
3.3.5 Účetní dokumenty	63
3.3.6 Ostatní dokumenty	69
3.4 Poskytování neauditorských služeb statutárním auditorem	71
4 Auditorské postupy	78
4.1 Dokumentace auditorského postupu	78
4.2 Činnosti před uzavřením smlouvy	81
4.2.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj	81
4.2.2 Stanovení podmínek zakázky	82
4.3 Předběžné plánovací procedury	83
4.3.1 Porozumění činnosti v oblasti podnikání klienta.	84
4.3.2 Porozumění kontrolnímu prostředí	85

4.3.3	Porozumění účetnímu systému	86
4.3.4	Provádění předběžných analytických postupů.	87
4.3.5	Stanovení významnosti.	89
4.4	Vytvoření strategie a plánu auditu	90
4.4.1	Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností	90
4.4.2	Strategie a plán auditu	92
4.4.3	Plán testů kontrol.	92
4.4.4	Plán testů věcné správnosti	96
4.4.5	Shrnutí a projednání plánu auditu	97
4.5	Provedení auditu	98
4.5.1	Provádění testů kontrol	98
4.5.2	Provádění testů věcné správnosti	100
4.5.3	Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti	104
4.5.4	Posouzení účetní závěrky	105
4.5.5	Posouzení výroční zprávy	106
4.6	Závěr auditu	107
4.6.1	Posouzení následných událostí	108
4.6.2	Získání prohlášení vedení společnosti	109
4.6.3	Příprava shrnutí závěrů auditu	110
4.6.4	Revize a kontrola spisu auditora	111
4.6.5	Dopis vedení společnosti	112
4.7	Zpráva auditora	112
4.7.1	Vydání zprávy auditora	113
4.7.2	Výrok auditora	114
4.7.3	Vývoj obsahu a struktury zprávy auditora	117
5	Nejčastější auditorská zjištění	122
5.1	Inventarizace majetku a závazků.	123
5.2	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.	125
5.3	Dlouhodobý finanční majetek	126
5.4	Zásoby	128
5.5	Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky	129
5.6	Krátkodobý finanční majetek	132
5.7	Časové rozlišení aktivních a pasivních položek	133
5.8	Vlastní kapitál.	136
5.9	Rezervy	138
5.10	Dlouhodobé a krátkodobé závazky.	140
5.11	Daně	142
5.12	Účetní závěrka	144
5.12.1	Rozvaha.	144
5.12.2	Výkaz zisku a ztráty	146

5.12.3	Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu	146
5.12.4	Příloha	147
5.12.5	Výroční zpráva	148
6	Omyly uživatelů auditovaných účetních závěrek	150
6.1	Omyl č. 1: „Auditovaná účetní závěrka je naprosto bezchybná“	150
6.2	Omyl č. 2: „Auditor přebírá odpovědnost za správnost účetní závěrky“	151
6.3	Omyl č. 3: „Povinností auditora je pomáhat při sestavení účetní závěrky“	153
6.4	Omyl č. 4: „Výrok auditora s výhradou vždy znamená, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti“	155
6.5	Omyl č. 5: „Auditor se ve výroku vyjadřuje k tomu, jak účetní jednotka hospodáří“	156
6.6	Omyl č. 6: „Odmítnutí výroku znamená, že účetní závěrka není auditovaná“	158
6.7	Omyl č. 7: „Auditora vybírá, schvaluje a smlouvu s ním uzavírá vedení účetní jednotky“	159
6.8	Omyl č. 8: „Auditor odpovídá za správné vyčíslení daňových povinností“	160
6.9	Omyl č. 9: „Audit účetní závěrky a výroční zprávy musí být proveden do data odevzdání daňového přiznání“	160
6.10	Omyl č. 10: „Povinnou součástí auditovaných účetních závěrek je rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Sestavení přehledu o peněžních tocích (výkaz cash flow) a přehledu o změnách vlastního kapitálu je dobrovolné“	161
 Přílohy		
Příloha č. 1	– Smlouva o provedení auditu	163
Příloha č. 2	– Příklad konfirmačního dopisu na krátkodobý finanční majetek	168
Příloha č. 3	– Příklad konfirmačního dopisu na pohledávky	172
Příloha č. 4	– Příklad konfirmačního dopisu – závazky	174
Příloha č. 5	– Příklad písemného prohlášení (dle ISA 580)	176
Příloha č. 6	– Návrh možné formy dopisu vedení společnosti	179
Příloha č. 7	– Souhrnná zpráva auditora o auditu účetní závěrky, ověření zprávy o vztazích a ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.	180
Příloha č. 8	– Příklady oddílu „Ostatní informace“ ve zprávě auditora.	183

Příloha č. 9 – Příklad zprávy auditora po novele ISA 700	190
Příloha č. 10 – Auditorské standardy 2016	197
Použitá a navazující literatura	200
Rejstřík	203