

OBSAH

O autorech	IX
Seznam zkratk a seznam použitých právních předpisů	XI
Úvodní slovo autorů	XV
1 Základní informace o auditingu	1
1.1 Auditing, audit a druhy auditu	1
1.2 Podstata a význam auditu účetní závěrky a výroční zprávy	5
1.3 Podvod a důvody pro jeho spáchání	6
1.4 Vznik, organizace a mezinárodní regulace auditorské profese	10
1.5 Vztah mezi účetnictvím a auditem	12
1.6 Správa a řízení společností (corporate governance)	15
2 Legislativní úprava auditu v České republice	21
2.1 Zákonná úprava auditu	21
2.2 Komora auditorů České republiky	24
2.3 Rada pro veřejný dohled nad auditem	27
2.4 Vývoj zákonné povinnosti auditu v České republice	28
2.5 Předpoklady pro výkon auditorské profese	31
2.6 Profesní etika	35
3 Příprava společnosti na audit	39
3.1 Uzavření smlouvy s auditorem	39
3.2 Strategie a plán auditu	41
3.3 Dokumenty pro audit účetní závěrky	42
3.3.1 Účetní závěrka	42
3.3.2 Konsolidovaná účetní závěrka	53
3.3.3 Výroční zpráva	57
3.3.4 Právní dokumenty	60
3.3.5 Daňové dokumenty	62
3.3.6 Účetní dokumenty	63
3.3.7 Ostatní dokumenty	69
3.4 Poskytování neauditorských služeb statutárním auditorem	71
4 Auditorské postupy	77
4.1 Dokumentace auditorského postupu	77
4.2 Činnosti před uzavřením smlouvy	79
4.2.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj	80
4.2.2 Stanovení podmínek zakázky	81

4.3	Předběžné plánovací procedury	82
4.3.1	Porozumění činnosti v oblasti podnikání klienta	82
4.3.2	Porozumění kontrolnímu prostředí	83
4.3.3	Porozumění účetnímu systému	85
4.3.4	Provádění předběžných analytických postupů	86
4.3.5	Stanovení významnosti	87
4.4	Vytvoření strategie a plánu auditu	88
4.4.1	Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností	88
4.4.2	Strategie a plán auditu	90
4.4.3	Plán testů kontrol	90
4.4.4	Plán testů věcné správnosti	94
4.4.5	Shrnutí a projednání plánu auditu	95
4.5	Provedení auditu	96
4.5.1	Provádění testů kontrol	96
4.5.2	Provádění testů věcné správnosti	97
4.5.3	Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti	102
4.5.4	Posouzení účetní závěrky	102
4.5.5	Posouzení výroční zprávy	104
4.6	Závěr auditu	105
4.6.1	Posouzení následných událostí	106
4.6.2	Získání prohlášení vedení společnosti	107
4.6.3	Příprava shrnutí závěrů auditu	108
4.6.4	Revize a kontrola spisu auditora	109
4.6.5	Dopis vedení společnosti	110
4.7	Zpráva auditora	111
4.7.1	Vydání zprávy auditora	111
4.7.2	Výrok auditora	113
4.7.3	Vývoj obsahu a struktury zprávy auditora	117
5	Nejčastější auditorská zjištění	121
5.1	Inventarizace majetku a závazků	122
5.2	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	123
5.3	Dlouhodobý finanční majetek	125
5.4	Zásoby	126
5.5	Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky	128
5.6	Krátkodobý finanční majetek	131
5.7	Časové rozlišení aktivních a pasivních položek	132
5.8	Vlastní kapitál	134
5.9	Rezervy	136
5.10	Dlouhodobé a krátkodobé závazky	138
5.11	Daně	140
5.12	Účetní závěrka	142
5.12.1	Rozvaha	143

5.12.2	Výkaz zisku a ztráty	144
5.12.3	Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu	144
5.12.4	Příloha	145
5.13	Výroční zpráva	146
6	Omyly uživatelů auditovaných účetních závěrek	149
6.1	Omyl č. 1: „Auditovaná účetní závěrka je naprosto bezchybná“	149
6.2	Omyl č. 2: „Auditor přebírá odpovědnost za správnost účetní závěrky“	150
6.3	Omyl č. 3: „Povinností auditora je pomáhat při sestavení účetní závěrky“	152
6.4	Omyl č. 4: „Výrok auditora s výhradou vždy znamená, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti“	153
6.5	Omyl č. 5: „Auditor se ve výroku vyjadřuje k tomu, jak účetní jednotka hospodáří“	155
6.6	Omyl č. 6: „Odmítnutí výroku znamená, že účetní závěrka není auditovaná“	156
6.7	Omyl č. 7: „Auditora vybírá, schvaluje a smlouvu s ním uzavírá vedení účetní jednotky“	157
6.8	Omyl č. 8: „Auditor odpovídá za správné vyčíslení daňových povinností“	158
6.9	Omyl č. 9: „Audit účetní závěrky a výroční zprávy musí být proveden do data odevzdání daňového přiznání“	158
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“	159
	Příloha č. 1 – Příklad smlouvy o provedení auditu	161
	Příloha č. 2 – Příklad konfirmačního dopisu na krátkodobý finanční majetek	165
	Příloha č. 3 – Příklad konfirmačního dopisu na pohledávky	169
	Příloha č. 4 – Příklad konfirmačního dopisu – závazky	170
	Příloha č. 5 – Příklad písemného prohlášení (dle ISA 580)	171
	Příloha č. 6 – Návrh možné formy dopisu vedení společnosti	173
	Příloha č. 7 – Příklady zpráv auditora s nemodifikovaným výrokem (pro audity účetních závěrek sestavených za období končící 15. 12. 2016 a později)	174
	Příloha č. 8 – Příklady oddílu „Hlavní záležitosti auditu“ ve zprávě auditora	202
	Příloha č. 9 – Příklady vyjádření auditora k ostatním informacím	207
	Příloha č. 10 – Povinnosti účetních jednotek	214
	Příloha č. 11 – Auditorské standardy 2019	216
	Použitá a navazující literatura	219
	Rejstřík	221