

OBSAH

Seznam zkratk	VIII
Úvod	X

1 Účetnictví – základní zdroj informací pro rozhodování ekonomických subjektů	1
1.1 Kreativní účetnictví versus věrné zobrazení v účetnictví	1
1.2 Informační asymetrie mezi tvůrci a uživateli účetnictví	5
1.3 Metody kreativního účetnictví v kontextu účetních chyb a podvodů	7
1.4 Hlediska zkreslení účetních výkazů	9
1.5 Modely finanční analýzy z pohledu zkreslení účetních výkazů	17
2 Účetní podvody – riziko a možnosti jejich odhalení	19
2.1 Aspekty účetních podvodů	20
2.1.1 Náklady účetních podvodů	20
2.1.2 Agresivní daňové plánování	22
2.1.3 Sociální aspekty	24
2.1.4 Systém řízení společností – Corporate Governance	25
2.1.5 Společenská odpovědnost podniků	25
2.2 Účastníci odhalení účetních podvodů	26
2.2.1 Role IT při využití forenzního účetnictví při detekci účetních podvodů	28
2.2.2 Úloha výpočetní techniky při detekci a řízení účetních podvodů	29
2.2.3 Výhody použití výpočetní techniky při detekci a prevenci účetních podvodů	31
2.3 Možnosti odhalení rizika účetních podvodů pro prevenci	32
2.3.1 Plánování zdrojů ve světle prevence podvodů	33
2.3.2 Inteligentní obchodní systémy (Business Intelligence)	33
2.3.3 Řízení výkonnosti podniků	34
2.3.4 Monitorovací systémy kontinuálních kontrol	35
2.3.5 Software IDEA – kontrolní a analytický nástroj	36
2.3.6 Dílčí analytické nástroje detekce rizik manipulace účetnictví	36
2.3.7 CFEFT trojúhelník účetních chyb a podvodů – CFEBT přístup k detekci rizika účetních chyb a podvodů	38
2.3.8 Anti-fraud strategie řízení rizika účetních chyb a podvodů	39

3	Tři celosvětově známé kauzy účetních podvodů a jejich podvodná schémata – poučení z minulosti do budoucnosti	41
3.1	Skandál společnosti WorldCom aneb účtujeme zisky a majetek namísto ztrát a dluhů	42
3.1.1	Představení společnosti	42
3.1.2	Podvodné schéma	42
3.1.3	Odhalení podvodu	44
3.1.4	Dopady podvodu a poučení z kauzy	45
3.2	Skandál společnosti Olympus aneb jak ze ztrátového majetku vytvořit lukrativní zboží	48
3.2.1	Představení společnosti	48
3.2.2	Podvodné schéma	49
3.2.3	Odhalení podvodu	49
3.2.4	Dopady podvodu a poučení z kauzy	50
3.3	Skandál společnosti Siemens – výhody nechceme zadarmo aneb úplatky a úplatky	51
3.3.1	Představení společnosti	51
3.3.2	Podvodné schéma	51
3.3.3	Odhalení podvodu	53
3.3.4	Dopady podvodu a poučení z kauzy	55
4	CFEBT trojúhelník rizika účetních chyb a podvodů z pohledu uživatele účetnictví – metodika	59
4.1	Vnitřní rizika, kvalita vnitřního kontrolního systému	63
4.2	Riziko příčiny vzniku účetních chyb a podvodů	66
4.3	Riziko dopadu – účetní vztahy a věrné zobrazení	69
4.4	Celkové vyhodnocení rizik CFEBT trojúhelníku	71
5	Vyhodnocení a řízení rizika účetních chyb a podvodů prostřednictvím CFEBT trojúhelníku	75
5.1	Případová studie společnosti WorldCom v kontextu CFEBT trojúhelníku rizika účetních chyb a podvodů (CFEBT skóre – riziko dopadu účetních chyb a podvodů)	76
5.2	Případová studie – malé podniky podnikající v obchodní činnosti	77
5.2.1	CFEBT trojúhelník rizika – riziko příčiny pro uvažovaný vzorek srovnatelných účetních jednotek	78
5.2.2	CFEBT trojúhelník rizika – riziko dopadu pro vybranou účetní jednotku	82
5.2.3	Faktor vnitřních rizik	87
5.2.4	Doporučení pro uživatele účetních výkazů	88

5.3	Případová studie – malé podniky podnikající v oblasti stavební výroby	88
5.3.1	Vyhodnocení rizika příčiny vzniku účetních chyb a podvodů pro vybraný vzorek srovnatelných účetních jednotek	89
5.3.2	Vyhodnocení rizika dopadu účetních chyb a podvodů u vybrané účetní jednotky	92
5.3.3	CFEBT trojúhelník rizika – vyhodnocení rizika příčiny vzniku účetních chyb a podvodů pro vybranou účetní jednotku	95
5.3.4	Vyhodnocení ve vztahu rizikových faktorů příčin a dopadů.	97
5.3.5	Faktor vnitřních rizik	99
5.3.6	Doporučení pro uživatele účetních výkazů	99
5.4	Případová studie – malé podniky podnikající ve zpracovatelském průmyslu	100
5.4.1	CFEBT trojúhelník – vyhodnocení rizika příčiny vzniku rizika účetních chyb a podvodů pro celý vzorek srovnatelných účetních jednotek	101
5.4.2	CFEBT trojúhelník rizika – vyhodnocení rizika dopadů účetních chyb a podvodů pro vybranou účetní jednotku.	104
5.4.3	CFEBT trojúhelník rizika – riziko příčiny pro vybranou účetní jednotku.	107
5.4.4	Vyhodnocení ve vztahu rizikových faktorů příčin a dopadů.	112
5.4.5	Faktor vnitřních rizik	112
5.4.6	Doporučení pro uživatele účetních výkazů	113
6	Schématu podvodných jednání a rozhodovací proces CFEFT – podvodné výkaznictví	115
6.1	Schématu podvodných jednání.	115
6.2	CFEFT rozhodovací proces detekce a prevence rizik podvodného výkaznictví	117
	Závěr	123
	Seznam obrázků	126
	Seznam tabulek	127
	Seznam použité literatury	129