

## ÚVOD

Účetnictví je základním stavebním kamenem při rozhodování mnoha skupin uživatelů. Na jedné straně stojí tvůrci účetnictví, účetních výkazů a prezentovaných účetních informací, kteří mají nespornou informační výhodu nad jejich uživateli. Na druhé straně je uživatel účetnictví, který chce na základě dostupných informací z účetnictví učinit co nejlepší rozhodnutí. Současné výzkumy ukazují, že rozhodování pouze na podkladě vykazovaného výsledku hospodaření, hodnoty aktiv, vlastního kapitálu či výsledku vybraných bonitních a bankrotních modelů může přinášet rozporuplné výsledky, a dovést tak rozhodovatele k chybným závěrům.

Více než desetileté testování rizika účetních výkazů ukázalo, že pro snížení informační asymetrie mezi tvůrci a uživateli účetních výkazů je potřeba detekovat riziko účetních výkazů, které může snižovat kvalitu ekonomických rozhodnutí. Přitom bylo zjištěno, že na základě vzájemného vztahu účetních souvislostí mezi reportovaným výsledkem hospodaření a tvorbou peněžního toku v delším časovém období (nejméně pět let) lze vyhodnotit vzájemné diskrepance, jejich příčiny a dopady z pohledu ekonomické podstaty v kontextu účetních chyb a podvodů.

Předložená publikace volně navazuje na knihu *Kreativní účetnictví a účetní podvody*, vydanou vydavatelstvím Wolters Kluwer (Drábková, 2017), zejména konkrétními návrhy, jak lze snížit informační asymetrii mezi tvůrci a uživateli účetnictví. Navazuje tak na problematiku kreativního účetnictví s důsledky rizika zkresení účetnictví za rámec věrného zobrazení návrhem možností, jak lze přistupovat k detekci a řízení rizika účetních chyb a podvodů.

Následující text předkládá čtenáři přístup CFEBT, který analyzuje diskrepance mezi vývojem změny cash flow a výsledkem hospodaření v čase po očištění od vlivu daně z příjmů. Publikace navrhuje jeden z možných pohledů a řešení jako odpověď na aktuální otázky týkající se důsledků manipulace účetních dat pro jejich uživatele, dále se zabývá možnostmi detekce rizika manipulace účetních výkazů účetními chybami a účetními podvody deformujícími významně koncept věrného a poctivého obrazu účetnictví a v neposlední řadě využitím metod detekce jako nástroje pro management s cílem zvýšit efektivitu vnitřních kontrolních systémů obchodních korporací.

Součástí je také metodika systému pro boj proti podvodům (dále „anti-fraud systém“) – CFEBT trojúhelník rizika účetních chyb a podvodů a návazného rozhodovacího procesu uživatelů účetnictví –, která je vyústěním dlouholeté profesní a výzkumné práce autorky. Aplikace systému je prezentována na případových studiích malých společností ve vybraných oborech podnikání.

Záměrem textu je pomoci tvůrcům zkvalitnit vypovídací schopnosti účetnictví, snížit daňová, účetní a trestněprávní rizika a v konečném důsledku napomoci

zkvalitnění managementu společnosti. Uživatelům nabízí trochu jiný náhled na hodnocení účetních jednotek (podnikatelských subjektů) jdoucí nad rámec finanční analýzy s cílem zkvalitnit jejich rozhodovací procesy, které jsou zakládány na prezentovaných účetních informacích.