

Obsah

Úvodní slovo autorů	7
1 Základní informace o auditingu	9
1.1 Stručný nástin historického vývoje	9
1.1.1 Historický vývoj auditu v Evropě	9
1.1.2 Historický vývoj auditu ve Spojených státech amerických	13
1.2 Auditing, audit a druhy auditu	18
1.3 Podstata a význam auditu účetní závěrky	22
1.4 Podvodná jednání	24
1.4.1 Odpovědnost auditora za zjišťování podvodných jednání	28
1.4.2 Praní špinavých peněz a korupční jednání	31
1.4.3 Boj s podvodným jednáním a praním špinavých peněz na mezinárodní úrovni	34
Kontrolní otázky	36
2 Auditorská a účetní profese	37
2.1 Obecné podmínky regulace auditorské profese	37
2.2 Profesní organizace účetních a auditorů	39
2.2.1 Mezinárodní profesní organizace	39
2.2.2 Národní profesní organizace	42
2.3 Vztah mezi účetnictvím a auditem	47
Kontrolní otázky	52
3 Regulace auditorské profese	53
3.1 Regulace auditu na evropské úrovni	53
3.1.1 Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES	54
3.1.2 Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU č. 537/2014	63
3.2 Vývoj zákonné povinnosti auditu v České republice	68
3.3 Legislativní úprava auditu v České republice	70
3.4 Rada pro veřejný dohled nad auditem	73
3.5 Předpoklady pro výkon auditorské profese v ČR	74
3.6 Subjekty se zákonnou povinností auditu v České republice	76
3.6.1 Povinnost auditu ze zákona o účetnictví	76
3.6.2 Povinnost auditu podle zvláštních právních předpisů	77
3.6.3 Služby auditora v dalších případech, kdy tak stanoví zvláštní zákon	78
Kontrolní otázky	80
4 Profesní etika auditora	81
4.1 Profesní etika obecně	81
4.1.1 Způsoby regulace etiky	81
4.2 Etika v podnikání	83
4.2.1 Etika podnikání v České republice	84

4.3 Etika auditorské profese	85
4.3.1 Etický kodex Komory auditorů ČR	86
Kontrolní otázky	99

5 Řízení kvality auditorské činnosti 101

5.1 Význam řízení a kontrola kvality auditorské činnosti	101
5.2 Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQC 1)	102
5.2.1 Úvod ke standardu	103
5.2.2 Cíle auditora v oblasti řízení kvality	103
5.2.3 Definice	103
5.2.4 Požadavky (dodržování relevantních požadavků)	105
5.2.5 Aplikační a vysvětlující část	110
5.3 Systém kontroly kvality v České republice	124
5.3.1 Nejčastěji zjišťované nedostatky při kontrole kvality	125
Kontrolní otázky	128

6 Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu

s mezinárodními auditorskými standardy 129

6.1 Úvod ke standardu ISA 200	129
6.2 Obecné cíle auditora	131
6.3 Definice	131
6.4 Požadavky (dodržování relevantních požadavků)	134
6.5 Aplikační a vysvětlující část	135
Kontrolní otázky	150

7 Mezinárodní auditorské standardy (ISA) 151

7.1 Úvodní informace k mezinárodním auditorským standardům	151
7.2 Mezinárodní auditorské standardy pro audit účetní závěrky (ISA 100-999)	154
7.3 Mezinárodní standardy pro jiné účely než je audit účetní závěrky	169
7.3.1 Mezinárodní standardy pro prověrky ISRE 2000-2699	169
7.3.2 Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky ISAE 3000-3699	171
7.3.3 Mezinárodní standardy pro související služby ISRS 4000-4699	173
Kontrolní otázky	176

8 Auditorské postupy v souladu s Mezinárodními auditorskými

standardy (ISA) 177

8.1 Etapy auditorského postupu	177
8.2 Audit založený na vyhodnocení rizik	179
8.2.1 Přirozená omezení auditu (ISA 240, 315)	180
8.2.2 Auditorské riziko (ISA 240, 315)	181
8.2.3 Vyhodnocení rizik v průběhu auditu (ISA 240, 300, 315)	182
8.3 Přijetí zakázky a pokračování smluvního vztahu (ISQC 1, ISA 210, 220, 300)	185
8.3.1 Přijetí zakázky	185
8.3.2 Pokračování smluvního vztahu	188
8.4 Plánování auditu	188
8.4.1 Celková strategie auditu (ISA 300)	189
8.4.2 Stanovení významnosti (ISA 320, 450)	190
8.4.3 Porady auditorského týmu (ISA 240, 300, 315)	194

8.5 Postupy při vyhodnocení rizik	195
8.5.1 Porozumění činnosti v oblasti podnikání klienta (ISA 240, 315)	195
8.5.2 Porozumění kontrolnímu prostředí (ISA 240, 315)	197
8.5.3 Porozumění účetnímu systému (ISA 240, 315)	200
8.5.4 Tvrzení v účetní závěrce (ISA 315)	201
8.5.5 Závěrečné vyhodnocení rizik (ISA 240, 315)	203
8.6 Reakce na vyhodnocená rizika	205
8.6.1 Všeobecné reakce na vyhodnocená rizika (ISA 330)	206
8.6.2 Plán auditu reagující na vyhodnocená rizika (ISA 260, 300, 330, 500)	208
8.6.3 Stanovení rozsahu testů (ISA 330, 500, 530)	209
8.6.4 Shrnutí a projednání plánu auditu (ISA 260, 300, 330, 500)	217
8.7 Písemná prohlášení (ISA 580)	218
8.8 Dokumentace auditu (ISQC 1, ISA 220, 230, 240, 300, 315, 330, 500)	219
Kontrolní otázky	221
9 Závěrečná fáze auditu	223
9.1 Příprava zprávy auditora	223
9.1.1 Zhodnocení důkazních informací (ISA 220, 330, 450, 520, 540)	223
9.1.2 Účetní odhady (ISA 540)	226
9.1.3 Spřízněné strany (ISA 550)	228
9.1.4 Události po datu účetní závěrky (ISA 560)	229
9.1.5 Nepřetržité trvání podniku (ISA 570)	232
9.1.6 Srovnávací informace – srovnávací údaje a srovnávací účetní závěrka (ISA 710)	234
9.2 Zpráva auditora	235
9.2.1 Struktura zprávy auditora (ISA 700)	235
9.2.2 Formulace výroku k účetní závěrce (ISA 700)	239
9.2.3 Modifikace výroku auditora (ISA 705)	240
9.2.4 Informování o hlavních záležitostech auditu ve zprávě nezávislého auditora (ISA 701)	243
9.2.5 Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a jiné skutečnosti (ISA 706)	244
9.2.6 Povinnosti auditora týkající se ostatních informací (ISA 720)	245
Kontrolní otázky	248
10 Statistické metody testování (využití metod výběru vzorku v auditu)	249
10.1 Význam a použitelnost metody výběru vzorku při auditu	249
10.2 Stanovení výběrového plánu a spolehlivosti, resp. rizika při výběru	251
10.3 Určení nezbytné velikosti vzorku	256
10.4 Realizace výběru	256
10.5 Propočítání kontrolních charakteristik	258
10.6 Benfordův zákon	263
Dodatek – Elementární Statistické Instrumentarium	266
Kontrolní otázky	271
11 Vztah externího a interního auditu	273
11.1 Historie vzniku interního auditu	273
11.2 Interní auditoři v České republice	274
11.3 Tradiční a moderní pojetí interního auditu	275
11.4 Profesionální standardy interních auditorů	276
11.5 Pracovní techniky interních auditorů	287
Kontrolní otázky	280

12 Počítačem podporované auditorské techniky	281
12.1 Software IDEA	281
12.1.1 Základní představení softwaru IDEA	281
12.1.2 Funkce software IDEA	282
12.1.3 Příklady užití softwaru IDEA	286
12.1.4 Kdy je vhodné použít program IDEA jako podporu auditu	288
12.1.5 Využití produktu IDEA v jiných oblastech činnosti auditora	288
12.2 Software DATEV – AUDIT	289
12.2.1 Stručný popis produktů	289
12.2.2 DATEV – AUDIT	290
Kontrolní otázky	294
13 Zvláštnosti auditu ve vybraných odvětvích	295
13.1 Audit ve veřejném sektoru	295
13.1.1 Služby auditora v souvislosti se schvalováním účetních závěrek	296
13.1.2 Druhy služeb poskytovaných auditory ve veřejném sektoru	297
13.1.3 Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků	298
13.2 Nestátní nevýdělečné organizace a jejich audit	306
13.3 Audit v bankách	312
13.3.1 Specifika bankovního sektoru	312
13.3.2 Malé množství historie českého bankovního auditu	314
13.3.3 Specifika bankovního auditu	316
Kontrolní otázky	318
14 Audit konsolidované účetní závěrky	319
14.1 Konsolidovaná účetní závěrka	319
14.2 Skupinový auditor a auditor složky, jejich role a vzájemná komunikace	322
14.3 Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce	328
Kontrolní otázky:	330
15 Auditorský trh	331
15.1 Proměny auditorského trhu	331
15.2 Současný stav	333
15.2.1 Reakce regulatorních orgánů	333
15.2.2 Základní charakteristiky současného stavu na auditorském trhu	334
15.3 Analýzy auditorského trhu	336
15.3.1 Existence oligopolu na auditorském trhu	336
15.3.2 Oligopolní struktura na auditorském trhu v České republice a její porovnání se zahraničím	337
15.3.3 Kvalita auditorských služeb	339
Kontrolní otázky	341
Použitá a navazující literatura	343
Rejstřík	347
Seznam schémat, tabulek a příloh	351
Přílohy	353