

# Obsah

Úvodní slova autorů .....	9
<b>1 Základní informace o auditingu .....</b>	<b>11</b>
1.1 Stručný nástin historického vývoje .....	11
1.1.1 Historický vývoj auditu v Evropě .....	12
1.1.2 Historický vývoj auditu ve Spojených státech amerických .....	15
1.2 Auditing, audit a druhy auditu .....	21
1.3 Podstata a význam auditu účetní závěrky .....	24
1.4 Podvodná jednání .....	29
1.4.1 Odpovědnost auditora za zjišťování podvodných jednání .....	36
1.4.2 Praní špinavých peněz a korupční jednání .....	39
1.4.3 Boj s podvodným jednáním a praním špinavých peněz na mezinárodní úrovni .....	43
<b>2 Auditorská a účetní profese .....</b>	<b>47</b>
2.1 Obecné podmínky právní úpravy auditorské profese .....	47
2.2 Profesní organizace účetních a auditorů .....	49
2.2.1 Americký institut certifikovaných účetních .....	49
2.2.2 Organizace certifikovaných účetních .....	51
2.2.3 Mezinárodní federace účetních a auditorů .....	51
2.2.4 Federace evropských účetních .....	53
2.2.5 Komora auditorů České republiky .....	54
2.3 Účetní profese v České republice .....	57
2.4 Vztah mezi účetnictvím a auditem .....	59
<b>3 Regulace auditorské profese .....</b>	<b>67</b>
3.1 Regulace auditu na evropské úrovni .....	67
3.1.1 Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES .....	68
3.2 Vývoj zákonné povinnosti auditu v České republice .....	79

3.3	Legislativní proces auditu v České republice .....	80
3.4	Rada pro veřejný dohled nad auditem .....	84
3.5	Předpoklady pro výkon auditorské profese v České republice .....	87
3.6	Subjekty se zákonnou povinností auditu v České republice .....	89
3.6.1	Povinnost auditu ze zákona o účetnictví .....	90
3.6.2	Služby auditora v dalších případech, kdy tak stanoví zvláštní zákon .....	92
<b>4</b>	<b>Profesní etika auditora .....</b>	<b>97</b>
4.1	Profesní etika obecně .....	97
4.1.1	Způsoby regulace etiky .....	98
4.2	Etika podnikání v České republice .....	102
4.3	Etika auditorské profese .....	103
4.3.1	Etický kodex Komory auditorů České republiky .....	104
<b>5</b>	<b>Řízení kvality auditorské činnosti .....</b>	<b>125</b>
5.1	Význam řízení a kontrola kvality auditorské činnosti .....	125
5.2	Mezinárodní standard pro řízení kvality (ISQC 1) .....	127
5.2.1	Úvod ke standardu .....	127
5.2.2	Cíle auditora v oblasti řízení kvality .....	128
5.2.3	Definice .....	128
5.2.4	Požadavky (dodržování relevantních požadavků) .....	130
5.2.5	Aplikační a vysvětlující část .....	137
5.3	Systém kontroly kvality v České republice .....	153
5.3.1	Rámcový dotazník ke kontrole kvality .....	155
5.3.2	Nejčastěji zjišťované nedostatky při kontrole kvality .....	163
<b>6</b>	<b>Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy .....</b>	<b>171</b>
6.1	Úvod ke standardu ISA 200 .....	171
6.2	Cíle auditora .....	173
6.3	Definice .....	174
6.4	Požadavky (dodržování relevantních požadavků) .....	177
6.5	Aplikační a vysvětlující část .....	178

<b>7 Mezinárodní auditorské standardy (ISA)</b> .....	<b>199</b>
7.1 Úvodní informace k mezinárodním auditorským standardům .....	199
7.2 Mezinárodní auditorské standardy pro audit účetní závěrky (ISA 100–999) .....	202
7.3 Mezinárodní standardy pro jiné účely než je audit účetní závěrky .....	219
7.3.1 Mezinárodní standardy pro prověrky ISRE 2000–2699 .....	219
7.3.2 Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky ISAE 3000–3699 ...	220
7.3.3 Mezinárodní standardy pro související služby ISRS 4000–4699 .....	223
<b>8 Auditorské postupy v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy</b> .....	<b>227</b>
8.1 Etapy auditorského postupu .....	227
8.2 Audit založený na vyhodnocení rizik .....	229
8.2.1 Přirozená omezení auditu (ISA 240, 315) .....	230
8.2.2 Auditorské riziko (ISA 240, 315) .....	232
8.2.3 Vyhodnocení rizik v průběhu auditu (ISA 240, 300, 315) .....	233
8.3 Přijetí zakázky a pokračování smluvního vztahu (ISQC 1, ISA 210, 220, 300) .....	236
8.3.1 Přijetí zakázky .....	236
8.4 Plánování auditu .....	239
8.4.1 Celková strategie auditu (ISA 300) .....	239
8.4.2 Stanovení významnosti (materiality) (ISA 320, 450) .....	241
8.4.3 Porady auditorského týmu (ISA 240, 300, 315) .....	245
8.5 Postupy při vyhodnocení rizik .....	246
8.5.1 Porozumění činnosti v oblasti podnikání klienta (ISA 240, 315) .....	247
8.5.2 Porozumění kontrolnímu prostředí (ISA 240, 315) .....	248
8.5.3 Porozumění účetnímu systému (ISA 240, 315) .....	252
8.5.4 Tvrzení v účetní závěrce (ISA 315) .....	254
8.5.5 Závěrečné vyhodnocení rizik (ISA 240, 315) .....	257
8.6 Reakce na vyhodnocená rizika (ISA 260, 300, 330, 500) .....	259
8.6.1 Všeobecné reakce na vyhodnocená rizika .....	260
8.6.2 Další auditorské postupy (ISA 330, 505, 520) .....	262
8.6.3 Shrnutí a projednání plánu auditu (ISA 260, 300, 330, 500) .....	272

<b>9 Závěrečná fáze auditu .....</b>	<b>291</b>
9.1 Příprava zprávy auditora .....	291
9.1.1 Zhodnocení důkazních informací (ISA 220, 330, 450, 520, 540) .....	292
9.1.2 Účetní odhady (ISA 540) .....	295
9.1.3 Spřízněné strany (ISA 550) .....	297
9.1.4 Události po datu účetní závěrky (ISA 560) .....	298
9.1.5 Předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky (ISA 570) .....	305
9.1.6 Srovnávací informace (ISA 710) .....	308
9.1.7 Písemné prohlášení k auditu (ISA 580) .....	309
9.1.8 Dokumentace auditu (ISQC 1, ISA 220, 230, 240, 300, 315, 330, 500) .....	310
9.2 Zpráva auditora .....	315
9.2.1 Formulace výroku k účetní závěrce (ISA 700) .....	317
9.2.2 Modifikace výroku auditora (ISA 705) .....	319
9.2.3 Odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti a odstavce obsahující jiné skutečnosti (ISA 706) .....	322
<b>10 Statistické metody testování (využití metod výběru   vzorku v auditu) .....</b>	<b>325</b>
10.1 Význam a použitelnost metody výběru vzorku při auditu .....	325
10.2 Stanovení výběrového plánu a spolehlivosti, resp. rizika při výběru .....	326
10.3 Určení nezbytné velikosti vzorku .....	330
10.4 Realizace výběru .....	331
10.5 Propočítání kontrolních charakteristik .....	333
10.6 Benfordův zákon .....	339
<b>Dodatek – elementární statistické instrumentarium .....</b>	<b>342</b>
<b>11 Vztah externího a interního auditu .....</b>	<b>349</b>
11.1 Historie vzniku interního auditu .....	349
11.2 Interní auditoři v České republice .....	350
11.3 Tradiční a moderní pojetí interního auditu .....	351

11.4	Profesní standardy interních auditorů .....	353
11.5	Pracovní techniky interních auditorů .....	354
<b>12</b>	<b>Počítačem podporované auditorské techniky .....</b>	<b>359</b>
12.1	Software IDEA .....	359
12.1.1	Základní představení softwaru IDEA .....	359
12.1.2	Funkce software IDEA .....	360
12.1.3	Příklady užití softwaru IDEA .....	364
12.1.4	Kdy je vhodné použít program IDEA jako podporu auditu .....	367
12.1.5	Využití produktu IDEA v jiných oblastech činnosti auditora .....	368
12.2	Software DATEV – AUDIT .....	369
12.2.1	Stručný popis produktu .....	369
12.2.2	DATEV – AUDIT .....	370
<b>13</b>	<b>Zvláštnosti auditu ve vybraných odvětvích .....</b>	<b>385</b>
13.1	Audit ve veřejném sektoru .....	385
13.1.1	Služby auditora v souvislosti se schvalováním účetních závěrek ...	387
13.1.2	Druhy služeb poskytovaných auditory ve veřejném sektoru .....	388
13.1.3	Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků .....	389
13.2	Audit v bankách .....	402
13.2.1	Specifika bankovního sektoru .....	402
13.2.2	Malé množství historie českého bankovního auditu .....	403
13.2.3	Specifika bankovního auditu .....	405
	<b>Použitá a navazující literatura .....</b>	<b>409</b>
	<b>Seznam související legislativy .....</b>	<b>415</b>
	<b>Seznam schémat, obrázků a příloh .....</b>	<b>417</b>
	<b>Přílohy .....</b>	<b>419</b>