

Předmluva		8
O autorech		10
Úvodní slova recenzentů		12
Slovo úvodem		17
Použité zkratky		20
Kapitola 1	Referenční rámec	21
	1.1 Předpoklady pro stanovení referenčního rámce	22
	1.2 Východiska vyplývající z referenčního rámce	27
	1.3 Vybrané principy procesu schvalování	30
	1.4 Vybrané předpoklady vyplývající z referenčního rámce	39
	1.5 Role interního auditora	41
Kapitola 2	Strategie ověřování	45
	2.1 Rámec účetnictví a účetního výkaznictví	46
	2.1.1 Pravidla pro vedení účetnictví	48
	2.1.2 Pravidla pro sestavení účetní závěrky	51
	2.1.3 Proces sestavení účetní závěrky	54
	2.1.4 Vypovídací schopnost účetní závěrky	58
	2.2 Pravidla pro výběr kritérií	62
	2.2.1 Charakteristika kritérií	63
	2.2.2 Vlastnosti kritérií	64
	2.2.3 Konstrukce kritérií	65
	2.3 Vnitřní charakteristiky	65
	2.4 Odvozená kritéria	66
Kapitola 3	Principy ověřování	69
	3.1 Volba přístupu	69
	3.2 Fáze procesu ověřování – obecná charakteristika	73
	3.2.1 Porozumění činnosti organizace – řídicí mechanismy	76
	3.2.2 Vnitřní kontrolní systém a interní audit	78
	3.2.3 Informační (účetní) systém	80
	3.2.3.1 Test spolehlivosti účetního systému	81
	3.2.3.2 Dodržování metodických prvků	83
	3.2.3.3 Ověřování klíčových vazeb	85
	3.2.3.4 Druhy účetních záznamů	86
	3.2.4 Používané účetní metody a jejich stálost	87
	3.3 Další oblasti vstupních šetření	89
	3.3.1 Informační technologie	90
	3.3.2 Aplikační kontroly	91

Kapitola 4	Metody a nástroje ověřování	95
	4.1 Význam analytických postupů a metod	95
	4.1.1 Užité techniky vstupní analýzy	97
	4.1.2 Schůdnost analytických postupů	98
	4.1.3 Analytické postupy v rámci přípravy	98
	4.1.4 Analytické postupy k ověření věcné správnosti	100
	4.1.5 Stanovení úrovně přesnosti	100
	4.1.6 Vztah mezi proměnnými	101
	4.1.7 Identifikace rozdílů	102
	4.2 Riziková analýza	105
	4.2.1 Druhy rizik	105
	4.2.2 Vztahy mezi riziky	107
	4.2.3 Vyhodnocení rizik	108
	4.3 Stanovení hladiny významnosti	110
	4.3.1 Vztah mezi riziky a významností	111
	4.3.2 Mezní hodnota – pravidla	111
	4.4 Výběr vzorků	112
	4.4.1 Metody a techniky výběru	113
	4.4.2 Rizika spojená s výběry	115
	4.4.3 Pravidla pro určení velikosti vzorku	116
Kapitola 5	Testovací strategie	119
	5.1 Rozsah a povaha testů	119
	5.2 Výběr testovací strategie	121
	5.2.1 Testy spolehlivosti	122
	5.2.2 Testy věcné správnosti	123
	5.2.3 Testy detailních údajů	124
Kapitola 6	Realizační fáze	129
	6.1 Realizace testů	129
	6.1.1 Realizace testů spolehlivosti	130
	6.1.2 Realizace analytických testů věcné správnosti	131
	6.1.3 Realizace testů věcné správnosti (detailní)	132
	6.1.3.1 Testy věcné správnosti ve struktuře aktiv	132
	6.1.3.2 Testy věcné správnosti ve struktuře pasiv	134
	6.1.3.3 Testy věcné správnosti ve struktuře nákladů a výnosů	135
	6.1.3.4 Testy věcné správnosti v dalších přílohách a přehledech	136
	6.2 Posouzení důkazních informací	136

Kapitola 7	Závěrečná fáze	139
	7.1 Vyhodnocení důkazních informací	139
	7.2 Dokumentace ověřovatele	140
	7.2.1 Program postupů	141
	7.2.2 Informační základna	145
	7.3 Zpracování zprávy	146
	7.4 Prezentace výsledků	147
Přílohy		149
1.	Příklad programu na testy věcné správnosti se zaměřením na zjištění rizika v segmentu – ROZVAHA	150
1.1	VZOR – Program testů věcné správnosti – AKTIVA	154
1.2	VZOR – Program testů věcné správnosti – PASIVA	156
1.3	Program – typické otázky, které se prověřují u testovaných položek nákladů	157
1.4	Program – typické otázky, které se prověřují u testovaných položek výnosů	159
1.5	Program – typické otázky, které se prověřují u testovaných položek účetních odhadů	160
2.	Kontrolní dotazníky (Checklisty)	161
	Checklist č. 1	161
	Checklist č. 2	166
3.	Případová studie pro úplné prověření segmentu dlouhodobého majetku	168
	Heslář – Slovník používaných pojmů	175
	Použitá literatura	183