
OBSAH

Úvod	9
1. Vymezení pojmů	11
1.1 Pojem „audit finančních výkazů“	12
2. Forenzní vyšetřování – pojem, srovnání s auditem	16
2.1 Pojem „Forenzní vyšetřování“	16
2.2 Charakteristika forenzního vyšetřování a srovnání s běžným auditem	17
2.2.1 Zákonná úprava a povinnost auditu	17
2.2.2 Podnět k auditu a forenznímu vyšetřování.	18
2.2.3 Hladina významnosti, cena	19
2.2.4 Další charakteristiky forenzního vyšetřování.	20
3. Podvod, jeho definice, druhy, vliv na finanční výkazy	22
3.1 Pojem „podvod“	23
3.2 Druhy podvodů	24
3.2.1 Korupce a úplatky	25
3.2.2 Zpronevěra majetku – podvody s hotovostí a šeky	27
3.2.3 Zpronevěra majetku – podvody bez přímého vstupu hotovosti či šeků.	31
3.2.4 Zpronevěra a zneužití majetku společnosti	39
3.2.5 Krádež duševního vlastnictví společnosti	42
3.2.6 Manipulace s finančními výkazy	45
3.2.7 Ostatní typy podvodů.	49
4. Analýza výskytu podvodů v praxi	54
4.1 Metodika průzkumu.	54
4.2 Výsledky průzkumu.	56

5. Kreativní účetnictví	68
5.1 Techniky kreativního účetnictví	69
5.1.1 Window dressing	70
5.1.2 Mimobilanční financování	71
5.2 Okolnosti vedoucí ke kreativnímu účetnictví	72
5.3 Odhalení, ochrana a prevence proti kreativnímu účetnictví	74
6. Hospodářská kriminalita	76
6.1 Majetková kriminalita	77
6.2 Finanční kriminalita	78
6.3 Ekonomická kriminalita	79
7. Trestný čin podvodu	80
7.1 Objekt	80
7.2 Objektivní stránka	81
7.3 Subjekt	82
7.4 Subjektivní stránka	84
8. Trestný čin zkrácení daně	86
8.1 Sankce dle Daňového řádu	88
8.2 Subjekt	88
8.3 Subjektivní stránka	89
8.4 Nesplnění oznamovací povinnosti v daňovém řízení ...	89
9. Trestní odpovědnost právnických osob	91
9.1 Obecně k trestní odpovědnosti právnických osob	91
9.2 Zákon o trestní odpovědnosti právnických osob	93
9.2.1 Podmínky trestní odpovědnosti právnických osob	94
9.2.2 Tresty a ochranná opatření, která lze právnickým osobám uložit	94
9.2.3 Trestní odpovědnost právnických osob – § 8, odst. 1, ZTOPO	95

9.2.4	Přičitatelnost trestného činu právnické osoby – § 8, odst. 2 ZTOPO.....	96
9.2.5	Účinná lítost – § 11 ZTOPO.....	97
9.2.6	Postih právnických osob	98
9.2.7	Úkony právnické osoby	101
9.2.8	Základní důsledky pro právnickou osobu plynoucí ze ZTOPO	102
9.2.9	Místní příslušnost zákona o trestní odpovědnosti právnických osob	102
10.	Trestný čin zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění.....	104
10.1	Podstata trestného činu zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění.....	104
10.2	Jednání pachatele.....	105
10.3	Znak „zatají“ u trestného činu zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění	112
10.4	Související judikatura	113
11.	Rozkrývání z pohledu kriminologie	135
11.1	Kriminalistické aspekty rozkrývání.....	136
11.2	Příznačné stopy a důkazy v hospodářské kriminalitě ...	138
11.3	Některé metody vyšetřování hospodářské kriminality ..	139
11.3.1	Vyšetřování hospodářské kriminality.....	139
11.3.2	Vyšetřování krádeží	139
11.3.3	Vyšetřování podvodů	141
11.3.4	Vyšetřování počítačové kriminality	142
11.3.5	Vyšetřování trestných činů proti duševnímu vlastnictví.....	142
11.4	Formy vyšetřovacích činností užívané při rozkrývání hospodářské kriminality	142
11.4.1	Forenzní vyšetřování – rozkrývání.....	143
11.4.2	Metody detektivních činností užívané při rozkrývání hospodářské kriminality	146

12. Znalecký posudek jako důkaz	155
12.1 Složení znaleckého posudku	157
12.2 Výslech znalce	158
12.3 Vady znaleckého posudku	159
12.4 Křivá výpověď a nepravdivý znalecký posudek	159
Aktuální versus minulá právní úprava	161
Abstrakt	179
Abstract	181
Abstract	183
Seznam použité literatury	185
Seznam použitých právních předpisů	189