

Obsah

Předmluva	VII
1. Moderní pojetí interního auditu	1
1.1 Vývoj úlohy interního auditu	1
1.2 Koncepce auditu	4
1.3 Funkcí náplň auditu. Standardy pro profesionální praxi interního auditu	9
1.3.1 Nezávislost interního auditu	12
1.3.2 Úloha interního auditu	13
1.4 Čím by interní audit neměl být	16
Shrnutí	17
2. Vymezení interního auditu	18
2.1 Interní audit versus externí audit	18
2.1.1 Vztah externího a interního auditu	22
2.1.2 Posuzování práce interního auditu externím auditorem	23
2.2 Státní audit – Nejvyšší kontrolní úřad (Supreme Audit Office)	25
2.3 Outsourcing a interní audit	29
2.4 Controlling a interní audit	34
2.5 Podniková diagnostika a interní audit	36
2.6 Benchmarking a interní audit	39
2.7 Self auditing (Control Self-Assessment – CSA)	40
Shrnutí	44
3. Vnitřní kontrola	45
3.1 Vnitřní kontrola z pohledu podnikové ekonomiky a managementu – klasický přístup	47
3.2 Vnitřní kontrola z pohledu interního auditu	49
3.3 Vnitřní kontrola v pojetí COSO	52
3.3.1 Čeho se může dosáhnout vnitřní kontrolou?	56
3.3.2 Čeho se nemůže dosáhnout vnitřní kontrolou?	56
3.4 Hodnocení vnitřní kontroly	59
Shrnutí	62

4. Měření efektivnosti interního auditu	63
4.1 Interní audit jako součást hodnotového managementu	63
4.2 Měření efektivnosti interního auditu	63
4.2.1 Měření vstupu	64
4.2.2 Měření procesu	64
4.2.3 Měření výstupu	65
Shrnutí	65
5. Začlenění interního auditu do organizační struktury podniku	66
5.1 Postavení v organizační struktuře podniku	67
5.2 Corporate governance	69
5.3 Výbor pro audit	70
5.4 Vzor zprávy o založení útvaru interního auditu	75
Shrnutí	77
6. Interní auditor	78
6.1 Profesionální profil	78
6.2 Etický kodex a chování	80
6.3 Odborná příprava interního auditora	82
6.3.1 Úvodní základní odborná příprava	83
6.3.2 Stálá odborná příprava	83
6.4 Úspěchy a neúspěchy interního auditora	85
6.5 Potřeba rotace (postupu) a zvyšování kvalifikace v interním auditu	85
6.6 Zvyšování kvalifikace auditorů formou certifikace	86
Shrnutí	88
7. Organizační struktura útvaru interního auditu	89
7.1 Určující faktory organizačního uspořádání útvaru interního auditu	89
7.2 Nástroje organizace	89
7.2.1 Statut	89
7.2.1.1 Organizace	90
7.2.1.2 Autorita a kompetence	91
7.2.1.3 Odpovědnost	91
7.2.1.4 Auditorské zprávy	91
7.2.1.5 Závěrečná zpráva o činnosti interního auditu	92
7.2.1.6 Program auditorské činnosti	92
7.2.2 Příručka organizačního řádu a pracovních postupů	92
Shrnutí	93
8. Riziko a interní audit	94
8.1 Vymezení podstaty rizika	94
8.2 Podnikatelská rizika	98

8.3	Přístupy interního auditu k riziku	99
8.3.1	Určování rizika v interním auditu	102
8.4	Riziko auditorské práce	109
	Shrnutí	110
9.	Pracovní postup interního auditu	111
9.1	Plánování auditu	111
9.1.1	Věcný obsah plánů	111
9.1.2	Struktura jednotlivých plánů	112
9.1.2.1	Strategický střednědobý plán	112
9.1.2.2	Roční plán	113
9.1.2.3	Operativní plán	113
9.1.2.4	Personální plán	113
9.1.2.5	Finanční plán	113
9.2	Východiska auditu	114
9.3	Dokumentace auditu – auditorský spis	114
9.4	Příprava auditu	115
9.4.1	Pověření k auditu	115
9.4.1.1	Pravomoci auditorů při výkonu jejich činnosti	115
9.4.1.2	Povinnosti auditorů při výkonu jejich činnosti	116
9.4.1.3	Povinnosti zaměstnanců vůči auditorům	116
9.4.1.4	Pravomoci zaměstnanců	116
9.4.2	Program (plán) auditu	116
9.4.3	Techniky auditorské práce	117
9.4.4	Základní materiály související s prováděným auditem	119
9.5	Dokumentace z provedení auditu	120
	Shrnutí	121
10.	Auditorské zprávy	122
10.1	Náležitosti a požadavky	122
10.2	Zpracování auditorských zpráv	126
10.3	Diskuze o auditorské zprávě	128
	Shrnutí	130
11.	Podvod a interní audit	131
11.1	Role interních auditorů v prevenci a vyšetřování podvodů	132
11.2	Podmínky a situace, jejichž existence umožňuje vznik podvodu	134
11.3	Forenzní audit	134
	Shrnutí	135
12.	Audit operací	136
12.1	Rozdílné rysy auditu operací a finančního auditu	138

12.2 Analýza „6 E“	142
Shrnutí	144
13. Informatika a interní audit	145
13.1 Potřeba informatiky v interním auditu	145
13.1.1 Informační audit	146
13.1.2 Audit funkce informatiky	147
13.1.3 Audit informačních systémů	147
13.2 Informatika v auditu	151
13.2.1 Informatika pro realizaci externího auditu	152
13.2.2 Aplikace informatiky v auditu operací	153
Shrnutí	154
14. Audit finanční situace	155
14.1 Ukazatele rentability	156
14.2 Ukazatele zadluženosti	158
14.3 Ukazatele likvidity	161
14.4 Ukazatele aktivity	164
14.5 Ukazatele kapitálového trhu	165
14.6 Poznámky k auditu finanční situace	166
Shrnutí	166
15. Interní audit jakosti	167
15.1 Jakost	167
15.2 Audit jakosti	169
15.3 Interní postupový a systémový audit	174
15.4 Interní výrobní audit	175
15.5 Interní audit personálu	176
15.6 Audit dodavatele (zákaznický audit)	177
Shrnutí	180
16. Ekologický audit	181
16.1 Význam ekologického auditu	181
16.2 Definice základních pojmů	183
16.3 Ekologická politika a programy	184
16.4 Ekologický audit	184
16.5 Prohlášení	188
16.6 Certifikace	188
Shrnutí	188

17. Finanční kontrola ve veřejné správě	189
Shrnutí	193
Literatura	195
Rejstřík	199