

1 PODSTATA AUDITU A JEHO CÍLE	15
1.1 STRUČNÝ NÁSTIN HISTORICKÉHO VÝVOJE	15
1.2 VÝVOJ AUDITORSKÉ PROFESE V ČESKÉ REPUBLICE	20
1.3 OBECNÁ DEFINICE AUDITU	20
2 PRÁVNÍ ÚPRAVA AUDITU	24
2.1 OBECNÉ PODMÍNKY PRÁVNÍ ÚPRAVY	24
2.2 ZÁKONNÁ ÚPRAVA V ČESKÉ REPUBLICE	25
2.3 MEZINÁRODNÍ A NÁRODNÍ AUDITORSKÉ STANDARDY (AUDITORSKÉ SMĚRNICE)	29
2.3.1 Auditorské směrnice KAČR	29
3 ODPOVĚDNOST AUDITORA	36
3.1 PRÁVNÍ, ETICKÁ A MORÁLNÍ ODPOVĚDNOST AUDITORA	36
3.2 NEZÁKONNÉ AKTY KLIENTŮ	38
3.2.1 Zodpovědnost auditora za zjišťování nezákonných aktů	38
3.2.2 Odhalování nezákonných aktů	39
3.2.3 Reakce auditora na nezákonné akty	39
3.2.4 Praní špinavých peněz	40
3.3 RIZIKO PŘI POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB	41
3.3.1 Smlouvy s klienty	41
3.3.2 Auditorské směrnice (standarty)	42
3.3.3 Kontrola kvality	42
3.3.4 Pojištění auditora	43
4 ETICKÉ CHOVÁNÍ AUDITORA	46
4.1 OBECNÉ POJETÍ	46
4.2 ETICKÝ KODEX KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY	48
4.2.1 Činnost auditora a etická pravidla	49
4.2.2 Objektivita auditora	49
4.2.3 Dosažení a udržování odborné kvalifikace	49
4.2.4 Dodržování právních předpisů	50
4.2.5 Zachování mlčenlivosti	50
4.2.6 Nezávislost auditora	50
4.2.7 Omezení v dalších činnostech	51
4.2.8 Reklama a propagace	51
4.2.9 Vztahy k ostatním auditorům	51
4.2.10 Smluvní odměna	52
5 ZPRÁVA AUDITORA A JEJÍ INFORMAČNÍ FUNKCE	54
5.1 ZPRÁVA AUDITORA A JEJÍ PRÁVNÍ ÚPRAVA V ČESKÉ REPUBLICE	54
5.1.1 Struktura zprávy	55
5.1.2 Formální a obsahové prvky zprávy auditora	55
5.2 DOPIS AUDITORA PRO VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY	59

6 AUDITORSKÉ POSTUPY	61
6.1 ČINNOSTI PŘED UZAVŘENÍM ZAKÁZKY	61
6.1.1 Posouzení rizika a podmínek zakázky	61
6.1.2 Stanovení podmínek zakázky	64
6.2 ČINNOSTI SOUVISEJÍCÍ S KOMPLEXNÍM POZNÁNÍM KLIENTA	64
6.2.1 Porozumění oblastí podnikání klienta	64
6.2.2 Porozumění kontrolnímu prostředí	67
6.2.3 Porozumění účetnímu systému	68
6.2.4 Předběžné analytické postupy	69
6.2.5 Určení hladiny významnosti	70
6.3 SESTAVENÍ PLÁNU AUDITU	70
6.3.1 Posouzení auditorského rizika	70
6.3.2 Plánování auditorského přístupu	72
6.3.3 Plán testů vnitřních kontrol	72
6.3.4 Plán testů věcné správnosti	73
6.3.5 Shrnutí a projednání plánu auditu	73
6.4 TESTOVÁNÍ	73
6.4.1 Testy spolehlivosti	73
6.4.2 Analytické testy věcné správnosti	74
6.4.3 Testy detailních údajů	74
6.4.4 Posouzení účetní závěrky	75
6.5 ZÁVĚR AUDITU A ZPRÁVA AUDITORA	75
6.5.1 Následné události	75
6.5.2 Prohlášení vedení účetní jednotky	76
6.5.3 Závěr auditu a zpráva auditora	77
7 VLIV VÝPOČETNÍ TECHNIKY NA AUDIT	79
7.1 PROJEKČNĚ PROGRAMOVÁ DOKUMENTACE JAKO DŮLEŽITÝ PRVEK VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU	79
7.2 PROSTŘEDKY POČÍTAČOVÉHO AUDITU	83
7.3 PROGRAM PRO ANALÝZU AUDITORSKÉHO RIZIKA A SLEDOVÁNÍ PRŮBĚHU AUDITU	88
8 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY	93
8.1 OBSAH A FORMA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY	93
8.2 AUDIT ROZVAHY	95
8.2.1 Investiční majetek	95
8.2.2 Finanční investice a krátkodobý finanční majetek	99
8.2.3 Zásoby	102
8.2.4 Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky	105
8.2.5 Peněžní prostředky	108
8.2.6 Přechodná aktiva	110
8.2.7 Vlastní jmění	112
8.2.8 Rezervy	115
8.2.9 Úvěry a jiné finanční výpomoci	117
8.2.10 Závazky z obchodního styku a ostatní závazky	119
8.2.11 Daně	122
8.2.12 Přechodná pasiva	124
8.3 AUDIT VÝSLEDOVKY (VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT)	127
8.3.1 Výnosy	127
8.3.2 Náklady	129
8.4 AUDIT PŘÍLOHY K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	133
8.5 AUDIT VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ (CASH FLOW)	136
8.6 AUDIT VÝROČNÍ ZPRÁVY	141

9 DOKUMENTACE A DŮKAZNÍ INFORMACE	151
9.1 SPIS AUDITORA	151
9.2 AUDITORSKÉ DŮKAZNÍ INFORMACE	153
9.3 DOKUMENTACE JEDNOTLIVÝCH FÁZÍ PROCESU AUDITU	154
9.3.1 Dokumentace činností před a bezprostředně po uzavření smlouvy	156
9.3.2 Dokumentace předběžných plánovacích procedur	160
9.3.3 Dokumentace vytvoření plánu auditu	169
9.3.4 Dokumentace komunikace s vedením společnosti	182
9.3.5 Dokumentace časového harmonogramu a personálního obsazení	190
9.3.6 Dokumentace účetní závěrky	191
9.3.7 Dokumentace provedení auditu	192
9.3.8 Dokumentace závěru auditu a vydání zpráv	196
10 JINÉ KONCEPCE A VÝZNAMY POJMU AUDIT	208
10.1 INTERNÍ AUDIT	208
10.2 AUDIT JAKOSTI	211
10.3 EKOLOGICKÝ AUDIT	213
GLOSÁŘ	217
REJSTRÍK	221