

Obsah

Předmluva	VII
1. Moderní pojetí interního auditu	1
1.1 Vývoj úlohy interního auditu	1
1.2 Koncepce auditu	4
1.3 Funkční náplň auditu. Standardy pro profesionální praxi interního auditu	8
1.3.1 Nezávislost interního auditu	11
1.3.2 Úloha interního auditu	12
1.4 Čím by interní audit neměl být	15
Shrnutí	16
2. Vymezení interního auditu	17
2.1 Interní audit versus externí audit	17
2.1.1 Vztah externího a interního auditu	20
2.1.2 Posuzování práce interního auditu externím auditorem	21
2.2 Státní audit – Nejvyšší kontrolní úřad (Supreme Audit Office)	23
2.3 Outsourcing a interní audit	24
2.4 Controlling a interní audit	29
2.5 Podniková diagnostika a interní audit	32
2.6 Benchmarking a interní audit	34
2.7 Self auditing (Control Self-Assessment – CSA)	36
Shrnutí	40
3. Vnitřní kontrola	41
3.1 Vnitřní kontrola z pohledu podnikové ekonomiky a managementu – klasický přístup	43
3.2 Vnitřní kontrola z pohledu Standardů pro profesionální praxi interního auditu	45
3.3 Vnitřní kontrola v pojetí COSO	48
3.3.1 Čeho se může dosáhnout vnitřní kontrolou?	52
3.3.2 Čeho se nemůže dosáhnout vnitřní kontrolou?	52
3.4 Hodnocení vnitřní kontroly	55
Shrnutí	57

4. Měření efektivnosti interního auditu	58
4.1 Interní audit jako součást hodnotového managementu.	58
4.2 Měření efektivnosti interního auditu	58
4.2.1 Měření vstupu	59
4.2.2 Měření procesu	59
4.2.3 Měření výstupu	60
Shrnutí	60
5. Začlenění interního auditu do organizační struktury podniku	61
5.1 Postavení v organizační struktuře podniku	62
5.2 Corporate governance	64
5.3 Výbor pro audit	65
5.4 Vzor zprávy o založení útvaru interního auditu	69
Shrnutí	70
6. Interní auditor	71
6.1 Profesionální profil	71
6.2 Etický kodex a chování	73
6.2.1 Principy etického kodexu	74
6.2.2 Etická pravidla jednání	74
6.3 Odborná příprava interního auditora	76
6.3.1 Úvodní základní odborná příprava	76
6.3.2 Stálá odborná příprava	76
6.4 Úspěchy a neúspěchy interního auditora	78
6.5 Potřeba rotace (postupu) a zvyšování kvalifikace v interním auditu	79
6.6 Zvyšování kvalifikace auditorů formou certifikace	80
Shrnutí	81
7. Organizační struktura útvaru interního auditu	82
7.1 Určující faktory organizačního uspořádání útvaru interního auditu	82
7.2 Nástroje organizace	82
7.2.1 Statut	82
7.2.1.1 Organizace	83
7.2.1.2 Autorita a kompetence	84
7.2.1.3 Odpovědnost	84
7.2.1.4 Auditorské zprávy	84
7.2.1.5 Závěrečná zpráva o činnosti interního auditu	85
7.2.1.6 Program auditorské činnosti	85
7.2.2 Příručka organizačního řádu a pracovních postupů	85
Shrnutí	86

8. Riziko a interní audit	87
8.1 Vymezení podstaty rizika	87
8.2 Podnikatelská rizika	89
8.3 Přístupy interního auditu k riziku	90
8.3.1 Určování rizika v interním auditu	93
8.4 Riziko auditorské práce	101
Shrnutí	102
9. Pracovní postup interního auditu	103
9.1 Plánování auditu	103
9.1.1 Věcný obsah plánů	103
9.1.2 Struktura jednotlivých plánů	104
9.1.2.1 Strategický střednědobý plán	104
9.1.2.2 Roční plán	105
9.1.2.3 Operativní plán	105
9.1.2.4 Personální plán	105
9.1.2.5 Finanční plán	105
9.2 Východiska auditu	106
9.3 Dokumentace auditu – auditorský spis	106
9.4 Příprava auditu	107
9.4.1 Pověření k auditu	107
9.4.1.1 Pravomoci auditorů při výkonu jejich činnosti	107
9.4.1.2 Povinnosti auditorů při výkonu jejich činnosti	108
9.4.1.3 Povinnosti zaměstnanců vůči auditorům	108
9.4.1.4 Pravomoci zaměstnanců	108
9.4.2 Program (plán) auditu	108
9.4.3 Techniky auditorské práce	109
9.4.4 Základní materiály související s prováděným auditem	111
9.5 Dokumentace z provedení auditu	112
Shrnutí	113
10. Auditorské zprávy	114
10.1 Náležitosti a požadavky	115
10.2 Zpracování auditorských zpráv	118
10.3 Diskuze o auditorské zprávě	120
Shrnutí	122
11. Podvod a interní audit	123
11.1 Role interních auditorů v prevenci a vyšetřování podvodů	124
11.2 Podmínky a situace, jejichž existence umožňuje vznik podvodu	126
11.3 Forenzní audit	126
Shrnutí	127

12. Audit operací	128
12.1 Rozdílné rysy auditu operací a finančního auditu	130
12.2 Analýza „6 E“	134
Shrnutí	136
13. Informatika a interní audit	137
13.1 Potřeba informatiky v interním auditu	137
13.1.1 Informační audit	139
13.1.2 Audit funkce informatiky	140
13.1.3 Audit informačních systémů	140
13.2 Informatika v auditu	143
13.2.1 Informatika pro realizaci externího auditu	144
13.2.2 Aplikace informatiky v auditu operací	145
Shrnutí	146
14. Audit finanční situace	147
14.1 Ukazatele rentability	148
14.2 Ukazatele zadluženosti	150
14.3 Ukazatele likvidity	153
14.4 Ukazatele aktivity	156
14.5 Ukazatele kapitálového trhu	157
14.6 Poznámky k auditu finanční situace	158
Shrnutí	158
15. Interní audit jakosti	159
15.1 Jakost	159
15.2 Audit jakosti	161
15.3 Interní postupový a systémový audit	166
15.4 Interní výrobní audit	167
15.5 Interní audit personálu	168
15.6 Audit dodavatele (zákaznický audit)	169
Shrnutí	172
16. Ekologický audit	173
16.1 Význam ekologického auditu	173
16.2 Definice základních pojmů	175
16.3 Ekologická politika a programy	176
16.4 Ekologický audit	176
16.5 Prohlášení	179
16.6 Certifikace	179
Shrnutí	180

17. Současný stav interního auditu	181
17.1 Interní audit ve světě	181
17.2 Současný stav interního auditu v České republice	186
Shrnutí	188
18. Užitečné internetové adresy	189
Literatura	191
Rejstřík	193