

OBSAH

ÚVOD 1

ODDÍL A INTERNÍ AUDIT A JEHO POSTUPY 3

Kapitola 1

INTERNÍ AUDIT A JEHO POSTUPY 5

Kapitola 2

LOGIKA V INTERNÍM AUDITU 11

2.1 Základní pojmy z logiky vztážené k internímu auditu 12

2.2 Postup vytváření argumentu auditu 12

2.3 Pravidla logiky používaná v interním auditu 13

2.4 Auditní důkazy 17

Kapitola 3

ROZHODOVACÍ METODY V INTERNÍM AUDITU 19

3.1 Interní auditor a řešení problémů 19

3.2 Grafické metody 20

3.2.1 Diagram příčin a důsledků 20

3.2.2 Rozhodovací strom 21

3.2.3 Paretův diagram 23

3.2.4 Analýza podporujících a brzdících sil 24

3.2.5 Flowchart – postupový (vývojový) diagram 25

3.3 Metody skupinového rozhodování 26

3.3.1 Brainstorming 26

3.3.2 Brainwriting 28

3.3.3 SWOT analýza 29

3.3.4 Delfská metoda 32

3.3.5 Synektika 33

3.3.6 Šest myslících klobouků 33

3.4 Další metody 35

3.4.1 Analýza nákladů a přínosů (Cost Benefit Analysis)	35
3.4.2 Systémové diagramy	37
3.4.3 Metoda analýzy kritické cesty	39

Kapitola 4**STATISTICKÉ METODY V INTERNÍM AUDITU 43**

4.1 Statistické znaky a statistické stupnice	44
4.1.1 Statistické znaky	44
4.1.2 Statistické stupnice	45
4.1.3 Statistické charakteristiky	45
4.2 Statistické srovnávání – indexní analýza	48
4.2.1 Složené individuální indexy extenzitních veličin:	49
4.2.2 Složené indexy intenzitních veličin	50
4.2.3 Souhrnné indexy jednoduché	52
4.2.4 Absolutní rozdíly	52
4.3 Regresní a korelační analýza	53
4.3.1 Regresní analýza	53
4.3.2 Korelační analýza	54
4.4 Časové řady	56
4.4.1 Klasifikace časových řad	56
4.4.2 Prognózování pomocí časových řad	60
4.5 Analýza dat na základě výběru vzorků	61
4.5.1 Prostý náhodný výběr	64
4.5.2 Systematický intervalový výběr	66
4.5.3 Systematický kumulovaný výběr	66
4.5.5 Stratifikovaný (vrstvený) výběr	67
4.5.6 Záměrný (úsudkový) výběr	68
4.5.7 Haphazardův výběr	68
4.5.8 Možné postupy výpočtu velikosti vzorků, které nevyžadují složitý software nebo velké znalosti statistiky	72
4.6 Testování hypotéz	78
4.7 Vybrané příklady z pravděpodobnosti a statistiky	82

ODDÍL B

STANDARDSY A ETIKA V PRÁCI

INTERNÍHO AUDITU

93

Kapitola 5

STANDARDSY PRO VÝKON AUDITORSKÉ PRÁCE

95

- 5.1 Účel a využití jednotlivých standardů pro výkon auditorské práce 95
- 5.2 Specifika mezinárodních standardů vztahujících se k výkonu auditorské práce 96
 - 5.2.1 Standardy pro profesionální praxi interního auditu (SPPIA) 97
 - 5.2.2 Standardy Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI) 99
 - 5.2.3 Obecně přijímané standardy pro výkon veřejnoprávních auditů v USA (GAGAS) 100

Kapitola 6

ETICKÁ DIMENZE ORGANIZACE A INTERNÍ AUDIT

103

- 6.1 Etika – součást podnikové kultury organizace 103
- 6.2 Etická dimenze profese interního auditora 105
 - 6.2.1 Etický kodex Institutu interních auditorů 105
 - 6.2.2 Základní zásady a pravidla jednání interních auditorů 106

ODDÍL C

INTERNÍ AUDIT VE VZTAHU K VNITŘNÍ

KONTROLE A RIZIKU

109

Kapitola 7

INTERNÍ AUDIT A VNITŘNÍ KONTROLA

111

- 7.1 Podstata vnitřní kontroly 111
- 7.2 Podvod 118
- 7.3 Možné signály podvodu 119
 - 7.3.1 Podvody zaměstnanců vůči organizaci 119
 - 7.3.2 Podvody páchané zaměstnanci ve prospěch organizace 120
 - 7.3.3 Některé okolnosti, které mohou přispět k podvodu 120
 - 7.3.4 Osobní charakterové vlastnosti jako výstražné signály 121

Kapitola 8**INTERNÍ AUDIT A ŘÍZENÍ RIZIK 123**

8.1 Riziko – určující faktor plánování interního auditu	123
8.1.1 Vymezení pojmu riziko a jeho obsah	123
8.1.2 Riziko a rizikový management	126
8.1.3 Opatření na eliminaci rizika nebo jeho dopadů	127
8.1.4 Model hodnocení rizika	127
8.1.5 Rozlišení auditního rizika	128
8.2 Katalog rizik	131
8.3 Interní auditor a riziko	132
8.3.1 Podstata nového rámce řízení rizika podle COSO z roku 2003	132
	137
8.3.2 Rámec COSO a vyhodnocování podnikatelských rizik	138
8.3.3 Použití rámce COSO interním auditorem v praxi	138

ODDÍL D**ŘÍZENÍ INTERNÍHO AUDITU 139****Kapitola 9****ŘÍZENÍ INTERNÍHO AUDITU V ORGANIZACI 141**

9.1 Metodika řízení interního auditu založená na analýze rizik	141
9.1.1 Podstata a proces analýzy rizik	142
9.1.2 Odhad rizik v systémech organizace – základní metodika	146
9.1.3 Odhad rizik v systémech organizace – praktický příklad	149
9.2 Plánování interního auditu	157
9.2.1 Stanovení cílů interního auditu	158
9.2.2 Vyhodnocení auditorských potřeb	159
9.2.3 Plán činnosti útvaru interního auditu	163
9.3 Provádění interního auditu	170
9.3.1 Program auditu	171
9.3.2 Průběh auditu a auditní postupy	174
9.3.3 Audit na místě	177
9.3.5 Dokumentace vztahující se k prováděnému internímu auditu	179

9.4 Předávání výsledků interního auditu	180
9.4.1 Zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu – podstata a filosofie	180
9.4.2 Zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu – možná nebezpečí při jejím zpracování	182
9.4.3 Zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu – praktické využití	184
9.4.4 Zpráva o zjištěních z vykonaného interního auditu – příslušné standardy	188
9.5 Monitorování	190
9.6 Hodnocení interního auditu	193
9.6.1 Metodika hodnocení interního auditu založená na třech modulech	193
9.6.2 Přidaná hodnota interního auditu – kritérium hodnocení?	197
9.6.3 Program hodnocení kvality interního auditu	198

Kapitola 10

ÚTVAR INTERNÍHO AUDITU 207

10.1 Postavení útvaru interního auditu uvnitř organizace	207
10.1.1 Útvar interního auditu a organizační struktura	208
10.1.2 Výbor pro audit	209
10.2 Základy úspěšného uplatnění interního auditu	210
10.2.1 Řízení útvaru interního auditu jeho vedoucím	210
10.2.2 Statut útvaru interního auditu	212
10.2.3 Popisy práce jednotlivých pracovníků útvaru interního auditu	213
10.2.4 Jak „prodávat“ interní audit	216

ODDÍL E

PRAKTICKÝ PŘÍKLAD 219

Kapitola 11

PROVÁDĚNÍ INTERNÍHO AUDITU – PRAKTICKÝ PŘÍKLAD 221

LITERATURA 231

INTERNETOVÉ ZDROJE 232

REJSTŘÍK 233