

# OBSAH

## ČÁST 1

### PROFESIONÁLNÍ ZODPOVĚDNOST 23

#### Kapitola 1: Auditorská a účetní profese 25

DEFINICE AUDITU	26
Audit finančních výkazů	26
Audit finančních výkazů a vědecká metoda výzkumu	27
Další typy auditu	27
TRH AUDITU FINANČNÍCH VÝKAZŮ	29
VÝVOJ AUDITU VE SPOJENÝCH STÁTECH	30
Britský vliv	30
Počáteční úprava auditu v USA	31
TVORBA AUDITORSKÝCH STANDARDŮ	32
Americký institut diplomovaných veřejných účetních	32
Komise pro burzy cenných papírů	33
Autoritativní orgány	33
PROFESE VEŘEJNÝCH ÚČETNÍCH	36
Diplomování veřejní účetní	36
Audit	37
Daňové služby	38
Účetní služby	39
Další neauditorské služby	39
VZTAH MEZI ÚČETNICTVÍM A AUDITEM	39
Rada pro finanční účetní standardy	40
Profesní organizace	40
SHRNUTÍ	41

#### Kapitola 2: Profesní standardy 47

VŠEOBECNĚ PŘIJATÉ AUDITORSKÉ STANDARDY	48
Všeobecné standardy	48
Nezávislost myšlení	50
Standardy pro práci v terénu	54
Standardy, kterými se řídí sestavování zpráv	57

<b>AUDITORSKÉ RIZIKO A ZÁVAŽNOST ÚČETNÍCH INFORMACÍ</b>	<b>60</b>
Inherentní riziko, kontrolní riziko, detekční riziko	61
Hodnocení auditorského rizika	62
Definice závažnosti (významu)	63
Rozhodování o závažnosti v praxi	64
Předběžné ohodnocení závažnosti	64
Rozvržení předběžného hodnocení závažnosti podle jednotlivých účtů	67
Závažnost (význam) v auditu a v účetnictví	69
<b>SLEDOVÁNÍ PRÁCE VEŘEJNÝCH ÚČETNÍCH FIREM</b>	
<b>STANDARDY KONTROLY KVALITY A ZKOUMÁNÍ KVALITY</b>	<b>69</b>
Kontrola kvality	70
Zkoumání kvality (stavovská kontrola)	72
<b>SHRNUTÍ</b>	<b>73</b>

### **Kapitola 3: Zprávy o auditovaných finančních výkazech 84**

<b>STANDARDNÍ AUDITORSKÉ ZPRÁVY</b>	<b>85</b>
Nepodmíněný názor	85
Titul	87
Adresát	87
Úvodní paragraf	88
Paragraf o rozsahu prací	88
Paragraf o vyslovení názoru	89
Podpis	90
Datum	91
Další druhy názorů	91
<b>VYSVĚTLUJÍCÍ PARAGRAFY A MODIFIKACE STANDARDNÍCH ZPRÁV</b>	<b>93</b>
Zdůraznění věci	95
Odchyłka od GAAP	96
Nekonzistentnost	98
Nejistota	99
Omezení rozsahu	100
Úvaha o pokračující prosperitě podniku	102
Auditor není nezávislý	103
<b>ZPRÁVY O KOMPATIVNÍCH FINANČNÍCH VÝKAZECH</b>	<b>103</b>
Zpráva obsahující různé názory	104
Zpráva obsahující upravený názor, odlišný od předchozího názoru	104
<b>SHRNUTÍ</b>	<b>105</b>
<b>DODATEK A</b>	
<b>ZPRÁVY O INFORMACÍCH, KTERÉ DOPROVÁZEJÍ FINANČNÍ VÝKAZY NEBO JSOU OD NICH ODVOZENY</b>	<b>105</b>
Dodatečné informace vyžadované FASB nebo GASB	106
Informace o segmentech	107
Informace obsažené v dokumentaci, kterou předkládá auditor	109
Zhuštěné finanční výkazy a vybrané finanční údaje	109
<b>DODATEK B</b>	
<b>ZPRÁVY O FINANČNÍCH VÝKAZECH PŘIPRAVENÝCH PRO UŽITÍ V ZAHRANICÍ</b>	<b>111</b>
Všeobecné standardy a standardy pro práci v terénu	112
Výkazy, které jsou používané pouze mimo USA	112
Výkazy užívané v USA	113

**Kapitola 4: Profesionální etika 125**

OBECNÁ ETIKA A KÓDY PROFESIONÁLNÍ ETIKY	126
KÓD PROFESIONÁLNÍHO CHOVÁNÍ AICPA	126
Zásady	126
Výklad a etické předpisy	128
PRÁVIDLA CHOVÁNÍ	128
Nezávislost, bezúhonnost a objektivita	129
Všeobecné a odborné standardy	132
Zodpovědnost vůči klientům	134
Zodpovědnost vůči kolegům	136
VYMÁHÁNÍ SPRÁVNÉHO ETICKÉHO CHOVÁNÍ	140
SHRNUTÍ	142

**Kapitola 5: Právní odpovědnost auditora 152**

PŘEHLED OBČANSKÉ ODPOVĚDNOSTI PODLE OBECNÉHO A STATUTÁRNÍHO PRÁVA	153
Zákonná ustanovení	153
Určení žalobce	154
Potenciální zodpovědnost	156
Břímě důkazního řízení	156
Souhrn zodpovědnosti podle obecného a podle statutárního práva	158
ZODPOVĚDNOST PODLE OBECNÉHO PRÁVA	158
Klienti	159
Bezprostřední zainteresovanost	160
Třetí strany, u nichž se předpokládá zainteresovanost	162
Další možné (předvídatelné) třetí strany	163
ZÁKONY O CENNÝCH PAPIŘECH	164
Zákon o cenných papírech z r. 1933	164
Zákon o směně cenných papírů z r. 1934	166
ZODPOVĚDNOST PODLE ZÁKONŮ O CENNÝCH PAPIŘECH	168
Zodpovědnost: Zákon z r. 1933, Část 11	168
Zodpovědnost: Zákon z r. 1934, Část 10 (b), Pravidlo 10b - 5	169
Zodpovědnost: Zákon z r. 1934, Část 18	171
TRESTNÍ ZODPOVĚDNOST	171
Případ společnosti Continental Vending	171
Zákon o vydíraní a organizované korupci	172
ZODPOVĚDNOST AUDITORA ZA ZJIŠTĚNÍ KLIENTOVÝCH OMYLŮ, PODVODŮ A NELEGÁLNÍ ČINNOSTI A ZA PODÁNÍ ZPRÁVY O TĚCHTO ČINECH	174
Zjišťování chyb a podvodů	174
Nezákonné akce klientů	179
Zákon o korupčních metodách ve vztahu k zahraničí	181
MINIMALIZACE RIZIKA POTENCIÁLNÍ ZODPOVĚDNOSTI	182
Dopisy, vymezující obsah zakázky (zakázkové dopisy)	183
Všeobecné přijaté auditorské standardy (GAAP)	183
Kontrola kvality	183
Rozšiřování klientely a kontrola kvality	184
Defenzivní audit	184
Pojištění vůči škodám, vyplývajícím z profesionální odpovědnosti	184
SHRNUTÍ	185

**TECHNOLOGIE AUDITU 203****Kapitola 6: Auditní doklady, auditorský proces a pracovní materiály 205**

AUDITNÍ DOKLADY	205
Podstata auditních dokladů	206
Vztah informací obsažených ve finančních výkazech a cílů auditu	207
Vztah mezi cíli auditu a auditorskými postupy	209
<b>KONTROLNÍ TESTY, SUBSTANTIVNÍ TESTY A AUDITORSKÉ RIZIKO</b>	<b>211</b>
Kontrolní testy a kontrolní riziko	212
Substantivní testy a detekční riziko	212
Substantivní testy detailů	212
Analytické metody	213
Duální účelové testy	214
Použití substantivních testů před uzavřením rozvahy	214
Využití práce specialistů	216
<b>PŘEHLED AUDITORSKÝCH PRACÍ</b>	<b>217</b>
Komunikace s auditním výborem společnosti	218
Rozhodnutí přijmout zakázku nebo v ní pokračovat	219
Zakázkový dopis	220
Celkové poznání klientova podnikání a odvětví, ve kterém podniká	222
Plánování první úrovně	222
Plánování druhé úrovně	224
Auditorské práce během účetního období	225
Auditorské práce ke konci roku	226
Následné události	227
Prezentační dopisy	228
Zprávy	228
<b>PRACOVNÍ MATERIÁLY AUDITORA</b>	<b>228</b>
Pracovní materiály a obdobné formuláře	229
Funkce, obsah a úprava pracovních materiálů	230
Pracovní materiály zpracovávané automaticky	235
Přístup Daňové služby k pracovním materiálům	237
SHRNUTÍ	238

**Kapitola 7: Vnitřní kontrolní systém při auditu finančních výkazů 247**

<b>VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM</b>	<b>248</b>
Priměřená jistota	248
Inherentní omezení	248
<b>PRVKY VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU</b>	<b>248</b>
Kontrolní prostředí	249
Účetní systém	249
Kontrolní postupy	252
<b>HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU AUDITOREM</b>	<b>255</b>
Poznání vnitřního kontrolního systému	257
Oceňování kontrolního rizika	264
Určování charakteru, časového rozvrhu a rozsahu substantivních testů	271
<b>KOMUNIKACE O ZÁLEŽITOSTECH SPOJENÝCH S VNITŘNÍM KONTROLNÍM SYSTÉMEM, KTERÉ JSOU ZJIŠTĚNY BĚHEM AUDITU</b>	<b>272</b>
SHRNUTÍ	273



**Kapitola 8: Hodnocení vnitřního kontrolního systému u počítačových systémů 286**

ODLIŠENÍ POČÍTAČOVÝCH SYSTÉMŮ OD MANUÁLNÍCH SYSTÉMŮ	287
DRUHY SYSTÉMŮ POČÍTAČOVÉHO ZPRACOVÁNÍ	288
Dávkové systémy	288
On-line systémy	289
Databázové systémy	289
Minipočítačové a mikropočítačové systémy	289
Servisní výpočetní střediska	290
PROGRAMOVÉ VYBAVENÍ (SOFTWARE) INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ	291
VLIV POČÍTAČOVÉHO ZPRACOVÁNÍ NA VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	292
Kvalifikovaný personál	292
Schválení, provedení a záznam transakcí	292
Další kontrolní charakteristiky	293
Obecné a aplikační kontroly	293
OBECNÉ KONTROLY	294
Organizační a provozní kontroly	294
Rozvoj systémů a dokumentační kontroly	297
Hardwarové kontroly	299
Kontroly přístupu	300
Datové a procedurální kontroly	300
APLIKAČNÍ KONTROLY	301
Vstupní kontroly	301
Kontroly zpracování	303
Výstupní kontroly	304
AUDITOROVO HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU U POČÍTAČOVÝCH SYSTÉMŮ	305
Pochopení vnitřního kontrolního systému	305
Kontrolní testy	308
Kontrolní riziko	316
MIKROPOČÍTAČOVÉ APLIKACE V AUDITU	317
Softwarové nástroje	317
Výběr mikropočítačových aplikací	319
SHRNUTÍ	319

**Kapitola 9: Auditorský výběr při testech kontrol 330**

PODSTATA AUDITORSKÉHO VÝBĚRU	331
VÝBĚROVÉ A AUDITORSKÉ RIZIKO	331
Složky rizika auditu	332
Výběrové a nevýběrové riziko	333
Riziko stanovení příliš vysokého nebo příliš nízkého kontrolního rizika	333
STATISTICKÝ A NESTATISTICKÝ VÝBĚR	334
KONTROLNÍ TESTY: ATRIBUTNÍ VÝBĚROVÝ POSTUP	335
Stanovení cílů testu	335
Vymezení atributů a odchylek	336
Vymezení auditované množiny	336
Stanovení metod výběru vzorku	338
Stanovení velikosti vzorku	340
Provedení výběrového postupu	342
Vyhodnocení výsledků vzorku	343

Stanovení velikosti vzorku	402
Vyhodnocení výsledků vzorku	404
SHRnutí	404

DODATEK: ÚPRAVA EVIDOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÚSTATKŮ PŘI KLASICKÉM VÝBERU PROMĚNNÝCH	405
--	-----

## ČÁST 3

### AUDITORSKÁ METODA 417

#### Kapitola 11: Kontrolní testy cyklu příjmů/plateb: transakce týkající se tržeb a plateb v hotovosti 419

CYKLUS PŘÍJMŮ/PLATEB	420
Prodej na úvěr	421
Inkaso hotovosti	426
Cíle vnitřního kontrolního systému a možné chyby nebo podvody	427

#### HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU 433

Pochopení systému	433
Kontrolní testy: prodej na úvěr a inkasa hotovosti	435
Stanovení kontrolního rizika	442

#### SHRnutí 443

DODATEK: ILUSTRACE PŘÍPADU - POČÍTAČOVÝ AUDIT A VÝBĚR APLIKOVANÝ NA KONTROLNÍ TESTY V CYKLU PŘÍJMŮ/PLATEB	444
Počítačový systém: fakturace, vstup dat a počítačové zpracování	444
Hodnocení vnitřního kontrolního systému	444

#### Kapitola 12: Substantivní testy cyklu příjmu/plateb: tržby z prodeje, pohledávky a hotovost 460

#### INFORMACE VE FINANČNÍCH VÝKAZECH, CÍLE A AUDITORSKÉ

POSTUPY	460
Existence nebo událost	461
Úplnost	461
Práva a závazky	462
Ocenění a umístění	463
Prezentace a zveřejnění	463

#### SUBSTANTIVNÍ TESTY CYKLU PŘÍJMŮ/PLATEB 463

POHLEDÁVKY A TRŽBY Z PRODEJE	464
Verifikace matematické přesnosti	464
Konfirmace zůstatků pohledávek	465
Test uzavření	468
Revize splatnosti pohledávek	469
Provedení analytických postupů	469
Kontrola prezentace a zveřejnění ve finančním výkazu	470

ZÚSTATKY HOTOVOSTI	470
Potvrzení účetních zůstatků	470
Verifikace matematické přesnosti	471

Test uzavření	471
Kontrola prezentace a zveřejnění výkazu	477
SHRNUTÍ	477

DODATEK A: ILUSTRACE PŘÍPADU - APLIKACE AUDITORSKÉHO VÝBĚRU PŘI SUBSTANTIVNÍCH TESTECH POHLEDÁVEK	478
Velikost vzorku	480

DODATEK B: SUBSTANTIVNÍ TESTY POHLEDÁVEK S VYUŽITÍM POČÍTAČE	482
--	-----

<b>Kapitola 13: Kontrolní testy cyklu výdajů/výplat: nákupy a platby v hotovosti</b>	<b>495</b>
<b>CYKLUS VÝDAJŮ/VÝPLAT</b>	<b>495</b>
Nákupy a s nákupem související činnosti	497
Úhrady v hotovosti	500
Cíle vnitřního kontrolního systému a možné chyby nebo podvody	504
<b>HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU</b>	<b>506</b>
Pochopení kontrolního systému	506
Kontrolní testy: Nákupy a úhrady v hotovosti	510
Stanovení kontrolního rizika	512
SHRNUTÍ	513
DODATEK: ILUSTRACE PŘÍPADU - POČÍTAČOVÝ AUDIT A VÝBĚR APLIKOVANÝ PŘI KONTROLNÍCH TESTECH CYKLU VÝDAJŮ/VÝPLAT	514
Počítačový systém: závazky, vstup dat a počítačové zpracování	514
Hodnocení vnitřního kontrolního systému	514
<b>Kapitola 14: Substantivní testy cyklu výdajů/výplat: závazky, náklady příštích období a časově rozlišená pasiva</b>	<b>529</b>
<b>INFORMACE FINANČNÍCH VÝKAZŮ, CÍLE A AUDITORSKÉ POSTUPY</b>	<b>529</b>
Existence nebo událost	530
Úplnost	530
Práva a závazky	531
Ocenění nebo umístění	531
Prezentace a zveřejnění	531
<b>SUBSTANTIVNÍ TESTY ZÁVAZKŮ</b>	<b>531</b>
Verifikace matematické přesnosti	533
Potvrzení závazků	534
Test uzavření	534
Test na neevidované závazky	535
Provedení analytických postupů	537
Prezentace a zveřejnění	538
<b>NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ A ČASOVĚ ROZLIŠENÁ PASIVA</b>	<b>538</b>
Náklady příštích období	539
Časově rozlišená pasiva	541
SHRNUTÍ	543
DODATEK A: ILUSTRACE PŘÍPADU - APLIKACE NESTATISTICKÉHO VÝBĚRU PŘI SUBSTANTIVNÍCH TESTECH ZÁVAZKŮ	543
Stanovení kontrolního rizika	543
Volba výběrového postupu	543



Auditovaná množina, výběrová položka a stanovení velikosti vzorku 544  
 Vyhodnocení výsledků 545

DODATEK B: SUBSTANTIVNÍ TESTY ZÁVAZKŮ S VYUŽITÍM  
 POČÍTAČE 546

**Kapitola 15: Kontrolní testy a substantivní testy pracovníků a mezd 552**

CYKLUS VÝDAJŮ/VÝPLAT: PRACOVNÍCI A MZDY 552

PRACOVNÍCI 554

Výpočet a distribuce mezd 554

Cíle vnitřního kontrolního systému a možné chyby nebo podvody: pracovníci  
 a mzdy 558

HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU 561

Pochopení vnitřního kontrolního systému 561

Kontrolní testy: pracovníci a mzdy 564

Stanovení kontrolního rizika 566

SUBSTANTIVNÍ TESTY: MZDY 566

Analytické postupy: mzdové výdaje a časové rozlišení 566

Zveřejnění ve finančních výkazech 567

SHRNUTÍ 567

**Kapitola 16: Kontrolní testy a substantivní testy konverzního cyklu (hodnototvorného procesu): zásoby  
 a investiční majetek 576**

HODNOTOTVORNÝ PROCES 576

Zásoby 577

Investiční majetek 577

ZÁSoby 579

Kontrola zásob 579

Účtování zásob 580

Cíle vnitřního kontrolního systému a potenciální chyby a podvody: zásoby 582

INVESTIČNÍ MAJETEK 585

Evidence investičního majetku 585

Přírůstky 586

Likvidace 587

Odpisy 587

Cíle vnitřního kontrolního systému a potenciální chyby a podvody: investiční  
 majetek 587

HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU: ZÁSoby 590

Poznávání 590

Kontrolní testy: zásoby 593

Oceňování kontrolního rizika 596

HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU: INVESTIČNÍ  
 MAJETEK 596

Poznávání 596

Kontrolní testy: investiční majetek 599

INFORMACE OBSAŽENÉ VE FINANČNÍCH VÝKAZECH A AUDITORSKÉ  
 POSTUPY 602

Existence nebo událost 602

Úplnost 602

Práva a závazky 603



Oceňování a umísťování	604
Prezentace a zveřejňování	604
<b>SUBSTANTIVNÍ TESTY ZÁSOB</b>	<b>604</b>
Sledování fyzické zásoby	605
Potvrzení zásob, které se nenacházejí v prostoru klienta	608
Výsledná cena zásob	608
Test uzavření zásob	609
Provádění analytických postupů	610
Zveřejňování údajů ve finančních výkazech	611
<b>SUBSTANTIVNÍ TESTY INVESTIČNÍHO MAJETKU</b>	<b>611</b>
Ověřování přesnosti evidovaného investičního majetku	611
Ověřování přesnosti a likvidací, realizovaných během účetního období	613
Test uzavření	613
Ověřování přesnosti odpisových nákladů	613
Provádění analytických postupů	615
Zveřejňování údajů ve finančních výkazech	615
<b>SHRNUTÍ</b>	<b>616</b>
<b>DODATEK: SUBSTANTIVNÍ TESTY ZÁSOB A INVESTIČNÍHO MAJETKU, PROVÁDĚNÉ POMOCÍ POČÍTAČŮ</b>	<b>618</b>

## **Kapitola 17: Kontrolní testy a substantivní testy finančního cyklu: investice, dluhy a jmění 633**

<b>FINANČNÍ CYKLUS</b>	<b>633</b>
Investice	635
Dluh	636
Jmění	637
Cíle vnitřního kontrolního systému a potenciální chyby nebo podvody: investice, dluhy a jmění	639
<b>HODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU VE FINANČNÍM CYKLU</b>	<b>642</b>
<b>INFORMACE OBSAŽENÉ VE FINANČNÍCH VÝKAZECH A AUDITORSKÉ POSTUPY</b>	<b>644</b>
Existence nebo událost	644
Úplnost	646
Práva a závazky	646
Oceňování	648
Prezentace a zveřejnění	648
<b>INVESTICE VLOŽENÉ DO OBCHODOVATELNÝCH CENNÝCH PAPIRŮ</b>	<b>648</b>
Ověřování matematické přesnosti a zkoumání dokumentace	649
Potvrzení nebo fyzická kontrola cenných papírů	650
Test uzavření	650
Kontrola oceňování	650
Provádění analytických postupů	652
Informace zveřejněné ve finančních výkazech	652
<b>SUBSTANTIVNÍ TESTY DLOUHODOBÝCH DLUHŮ (ZÁVAZKŮ)</b>	<b>652</b>
Ověřování matematické přesnosti a zkoumání dokumentace	653
Potvrzení obligací, půjček a splatných směnec	653
Zkoumání smluv o obligacích a dalších smluv o dlouhodobých závazcích	653
Přepočet úroku a amortizace dluhu	654
Provádění analytických postupů	654
Informace zveřejněné ve finančních výkazech	656

SUBSTANTIVNÍ TESTY KMENOVÝCH AKCIÍ, NEROZDĚLENÉHO ZISKU A VÝNOSŮ NA AKCII	656	
Verifikace zůstatků účtů vlastního jmění	658	
Zkoumání emisí akcií, dividend z akcií a dělení akcií	658	
Kontrola transakcí s akciemi, které jsou v držení společnosti, která je vydala		658
Ověřování evidence dividend	659	
Přepoččet výnosů na jednu akcii	659	
Provádění analytických postupů	659	
Informace zveřejněné ve finančních výkazech	660	
SHRNUTÍ	660	

#### Kapitola 18: Dokončení auditu 671

SUBSTANTIVNÍ TESTY ÚČTŮ PRÍJMŮ A VÝDAJŮ (VÝSLEDOVKY)		672
TESTY DETAILŮ	672	
Analytické postupy	673	
AUDITORSKÉ ÚČETNÍ ODHADY	674	
DOKONČENÍ AUDITU	677	
Transakce příbuzných stran	678	
Zkoumání následných událostí	680	
Dotazy na právního zástupce klienta	683	
Prezentační dopis managementu	684	
VYTVÁŘENÍ NÁZORU	686	
Analytické postupy jako nástroj celkového průzkumu	686	
Kontrola pracovních materiálů	688	
Nezávislý technický názor	689	
KOMUNIKACE S AUDITORSKÝM VÝBOREM	689	
NÁSLEDNÉ ZJIŠTĚNÍ SKUTEČNOSTÍ EXISTUJÍCÍCH KE DNI VYDÁNÍ ZPRÁVY	691	
HODNOCENÍ VYNECHANÝCH POSTUPŮ PO DNI VYDÁNÍ ZPRÁVY		692
SHRNUTÍ	693	
PŘÍPADOVÁ STUDIE: „Jste pověřen auditem“	699	

## ČÁST 4

### JINÉ ZPRÁVY A VLÁDNÍ A INTERNÍ AUDIT 709

#### Kapitola 19: Jiné zprávy 711

Atestační standardy	711	
SESTAVOVÁNÍ A ZKOUMÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ		714
Sestavování finančních výkazů	715	
Zkoumání finančních výkazů	717	
FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVOVANÉ V PRŮBĚHU ÚČETNÍHO OBDOBÍ	718	
Postup zkoumání realizovaný v průběhu účetního období		719
Zprávy za určité účetní období	720	
Informace za dané účetní období, doprovázející auditované finanční výkazy		721

ZPRÁVY O VNITŘNÍM KONTROLNÍM SYSTÉMU	721
Zprávy vyjadřující názor	722
Zprávy, vycházející z kritérií, stanovených statutárními orgány	723
Zprávy, určené pro jiné zvláštní účely	724
JINÁ JEDNOTNÁ ÚČETNÍ ZÁKLADNA NEŽ GAAP	725
ZPRÁVY O SPECIFICKÝCH PRVCÍCH, ÚČTECH NEBO POLOŽKÁCH FINANČNÍCH VÝKAZŮ	726
Zprávy vyjadřující názor	726
Zprávy o dodržování dohodnutých postupů	727
ZPRÁVY O DODRŽOVÁNÍ SMLUVNÍCH POŽADAVKŮ NEBO POŽADAVKŮ ZÁKONODÁRNÝCH ORGÁNŮ	728
DOPISY UPISOVATELŮM	729
FINANČNÍ PLÁNY A PROGNÓZY	730
Plány a prognózy	730
Sestavování perspektivních finančních výkazů	731
Zkoumání perspektivních finančních výkazů	732
Použití dohodnutých postupů u perspektivních finančních výkazů	732
OSOBNÍ FINANČNÍ VÝKAZY	733
ZPRÁVY O POUŽITÍ ÚČETNÍCH ZÁSAD	733
SHRNUTÍ	734

## **Kapitola 20: Dodržovací (inspekční) audit a interní audit 741**

DODRŽOVACÍ (INSPEKČNÍ) AUDIT	742
ZODPOVĚDNOST PODLE VŠEOBECNĚ PŘIJATÝCH AUDITORSKÝCH STANDARDŮ	742
Vliv zákonů a směrnic na hodnocení rizika	743
Vnitřní kontrolní systém	744
VLÁDNÍ AUDITORSKÉ STANDARDSY	744
Zprávy o dodržování zákonů a směrnic	745
Zprávy o vnitřním kontrolním systému	748
ZÁKON O JEDINÉM AUDITU Z ROKU 1984	748
Zabezpečení auditu	749
Hlavní programy	750
Vedlejší programy	752
INTERNÍ AUDIT	753
NEZÁVISLOST	754
Postavení v organizaci	754
Objektivita	755
CHARAKTER OPERATIVNÍHO AUDITU	756
Hodnocení kontroly	756
Dodržování	757
Ochrana aktiv	757
Ověřování	757
Hodnocení výkonu	758
Doporučení pro zlepšení operativy (provozu)	758
PROVÁDĚNÍ OPERATIVNÍHO AUDITU	758
Požadavky managementu	759



Seznámení se s problematikou	759
Hypotézy	760
Výběr postupů a shromažďování dokladů	760
Hodnocení dokladů a zpráva o výsledcích	760
<b>VZTAH MEZI INTERNÍM A NEZÁVISLÝM AUDITEM</b>	<b>761</b>
Poznávání funkce interního auditu	761
Hodnocení kvalifikace a objektivity interních auditorů	762
Vliv práce interního auditora na audit	762
Hodnocení práce interního auditora	764
<b>SLOVNÍČEK</b>	<b>776</b>
<b>REJSTRÁK</b>	<b>787</b>