

UNIVERZITA PARDUBICE
FAKULTA EKONOMICKO-SPRÁVNÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2015

Anna Melounová

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Využití podnikového auditu

Anna Melounová

Bakalářská práce

2015

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2014/2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Anna Melounová**
Osobní číslo: **E12296**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Využití podnikového auditu**
Zadávací katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce je vymezit účel a náplň podnikového auditu, charakterizovat postavení, přístupy a metody externí auditorské společnosti při zpracování auditu a zhodnotit výsledky auditované oblasti podniku.

Osnova:

- Druhy auditů, metody a postupy vypracování auditu podniku
- Činnost auditorské komory.
- Charakteristika vybrané auditorské společnosti.
- Problematika vypracování auditu z pohledu auditora a zákazníka.
- Průběh a výsledky auditu ve zvoleném podniku.
- Vyhodnocení auditu a doporučení ke zlepšení výsledků podniku.

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: cca 30 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická
Seznam odborné literatury:


DVOŘÁČEK, J. Audit podniku a jeho operací. Vyd. 1. Praha: C. H. Beck, 2005, 165 s. ISBN 80-717-9809-6.

Komora auditorů České republiky, Příručka pro provádění auditu u podnikatelů. Praha: Garamond s. r. o., 2006.


MAČE, M. Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada Publishing, 2013, 552 s. ISBN 978-80-247-4574-9.

MÜLLEROVÁ, L. Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 175 s. ISBN 978-80-7357-988-3.


SYNEK, M., KISLINGEROVÁ, E. Podniková ekonomika. 5. přepracované a doplněné vydání. Praha: C. H. Beck, 2010, 502 s. ISBN 80-7400-336-3.

Vedoucí bakalářské práce: 
doc. Ing. Pavel Duspiva, CSc.
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: 29. září 2014
Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2015


doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.


doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 29. září 2014

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem tuto práci vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 30. 4. 2015

Anna Melounová

PODĚKOVÁNÍ:

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu práce doc. Ing. Pavlu Duspivovi, CSc. a konzultantovi Ing. Lukáši Krumlovi za jejich odbornou pomoc, cenné rady a poskytnuté materiály, které mi pomohly při zpracování bakalářské práce. Další díky náležejí Ing. Lence Prokové, jednatelce společnosti AV-AUDITING, spol. s r.o. za poskytnutí klíčových materiálů a informací, a také mé rodině, která mě podporovala v průběhu studia.

ANOTACE

Podmíněm této bakalářské práce je teoretický a praktický úvod do problematiky auditu účetní závěrky. Hlavní částí je proces auditu, a to především provedení postupů, které posuzují přijetí nové zakázky, vyhodnocení rizik, provedení dalších auditorských postupů, vyhodnocení získaných informací a na závěr příprava zprávy auditora. Poslední kapitola je věnována programu auditu u dlouhodobého majetku.

KLÍČOVÁ SLOVA

Audit, auditing, účetní závěrka, etický kodex, riziko, plán auditu, dlouhodobý majetek.

TITLE

The use of corporate audit.

ANNOTATION

The subject of this thesis is a theoretical and practical introduction to audit of the financial statements. The main part is the audit process, particularly the implementation of procedures to assess the adoption of a new contract, risk assessment, conducting further audit procedures, analyzing the information obtained, and finally preparing the auditor's report. The last chapter is devoted to the audit program for fixed assets.

KEYWORDS

Audit, auditing, financial statements, Codex of ethics, risk, audit plan, fixed assets

OBSAH

0 ÚVOD	11
1 AUDIT PODNIKU	12
1.1 AUDIT, AUDITING, AUDITOR	12
<i>Audit, auditing</i>	12
<i>Auditor</i>	13
1.2 DRUHY AUDITU	14
1.3 PŘEDMĚT A CÍL AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	16
1.3.1 Účetní závěrka	16
1.4 METODY A POSTUPY PŘI VYPRACOVÁNÍ AUDITU	18
1.4.1 <i>innosti před uzavřením smlouvy</i>	18
1.4.2 <i>Především plánovací procedury</i>	19
1.4.3 <i>Vytvoření plánu auditu</i>	20
1.4.4 <i>Provedení auditu</i>	21
1.4.5 <i>Příprava zprávy auditora</i>	22
1.5 AUDITORSKÉ ZPRÁVY	23
1.5.1 <i>Struktura</i>	23
1.5.2 <i>Výrok auditora k účetní závěrce</i>	23
2 KOMORA AUDITORŮ A JEJÍ ČINNOST	25
2.1 HLAVNÍ FUNKCE KAMARŮ	25
2.2 PRÁVNÍ ÚPRAVA AUDITU	26
2.3 ETICKÝ KODEX KOMORY AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY	27
3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTÍ	30
3.1 AUDITOVANÁ SPOLEČNOST	30
3.1.1 <i>Hlavní činnosti auditované společnosti a hospodářské výsledky</i>	30
3.1.2 <i>Vývoj hospodářských výsledků společnosti od roku 2006</i>	31
3.1.3 <i>Postavení společnosti v roce 2013</i>	32
3.2 AUDITORSKÁ SPOLEČNOST AV-AUDITING	33
3.2.1 <i>Informace o vývoji společnosti, činnosti a stávajícím hospodářským postavením</i>	33
3.2.2 <i>Organizační struktura</i>	34
4 PODMÍNKY VYPRACOVÁNÍ AUDITU	35
4.1 Z PŮHLEDU ZÁKAZNÍKA	35
4.2 Z PŮHLEDU AUDITORA	36
5 PŘEDMĚT A CÍL AUDITU VE ZVOLENÉM PODNIKU	39
5.1 DOKUMENTY POTŘEBNÉ PRO AUDIT	39
5.1.1 <i>innosti před uzavřením smlouvy</i>	39
5.1.2 <i>Především plánovací procedury</i>	39
5.1.3 <i>Plán auditu</i>	40
5.1.4 <i>Příprava zprávy auditora</i>	42
5.2 PŘEDMĚT A CÍL AUDITU	42
5.2.1 <i>Riziko zakázky</i>	43
5.2.2 <i>Porozumění kontrolnímu prostředí</i>	44
5.2.3 <i>Stanovení plánovací hladiny významnosti</i>	44
5.2.4 <i>Porozumění činnosti klienta</i>	45
5.2.5 <i>Testy spolehlivosti</i>	45
5.2.6 <i>Testy v činnosti u dlouhodobého majetku</i>	48
6 VYHODNOCENÍ AUDITU	50
6.1 VYDÁNÍ ZPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDITORA A ČINNOSTI TOMU PŘEDCHÁZEJÍCÍ	50
6.2 ZHODNOCENÍ AUDITORSKÉHO POSTUPU A KOMPARACE S TEORETICKÝMI ZNALOSTMI	51
7 DOPORUČENÍ KE ZLEPŠENÍ VÝSLEDKŮ PODNIKU	52
8 ZÁVĚR	53
9 POUŽITÁ LITERATURA	54
10 SEZNAM PŘÍLOH	56

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Analýza tržeb podle zeměpisného umístění trhu.....	32
Tabulka 2: Tržby podle druhu činnosti.....	33
Tabulka 3: Kritéria pro povinný audit.....	42
Tabulka 4: Určení rizika zakázky	43
Tabulka 5: Stanovení plánovací hladiny významnosti	45
Tabulka 6: Odpisový plán pro dlouhodobý majetek.....	47
Tabulka 7: Rozpis zůstatku DM v tis. Kč	48

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Faktory ovlivňující vznik auditorské profese	12
Obrázek 2: Vztah mezi subjekty auditu a předmětem zkoumání	13
Obrázek 3: Etapy procesu auditu	18
Obrázek 4: Druhy auditorských výroků	24
Obrázek 5: Organizační struktura společnosti.....	31
Obrázek 6: Vývoj hospodářského výsledku auditované společnosti.....	31

SEZNAM ZKRATEK

R	eská republika
KA R	Komora auditor eské republiky
IFAC	The International Federation of Accountants/ Mezinárodní svaz ú etních
FEE	The Fédération des Experts Comptables Européens / Federace evropských ú etních
ISA	International standards on auditing/ Mezinárodní auditorské standardy
FES	Fakulta ekonomicko-správní
Sb.	Sbírka zákon
IS	Informa ní systém
NB	eská národní banka
DM	Dlouhodobý majetek
K	koruna eská

0 ÚVOD

Bakalářská práce je věnována tématu podnikový audit. V dnešní společnosti zaměřené na ekonomiku a zisk je velmi důležité, aby byly všechny podnikové procesy podrobeny důsledné kontrole. Jednou z cest, jak lze tuto kontrolu zajistit, je provedení auditu účetní závěrky. Podniky hospodaří s velkým kapitálem, jejich představitelé nejsou mnohdy jednotlivci, ale společnosti. Ti všichni musí mít přehled o hospodaření společnosti a každoroční účetní závěrce. Proto význam a potřeba auditorů neustále roste.

V bakalářské práci jsem se zaměřila na podnikový audit zejména proto, abych se chtěla po skončení studia auditorské profese věnovat. Díky zpracování této práce jsem mohla alespoň částečně porozumět práci auditora, která je kvalifikačně velmi náročná.

Hlavním cílem práce je vymezit účel a náplň podnikového auditu, charakterizovat postavení, postupy a metody externí auditorské společnosti při zpracování auditu a zhodnotit výsledky auditované oblasti podniku.

Pro naplnění hlavního cíle je třeba splnit tyto dílčí cíle:

- teoreticky vymezit základní pojmy týkající se auditu,
- charakterizovat Komoru auditorů ČR a její činnost,
- popisovat proces získání zakázky z pohledu auditorské i auditované firmy,
- charakterizovat postavení, postupy a metody externí auditorské společnosti ve zvoleném podniku,
- zhodnotit výsledky auditované oblasti podniku.

K dosažení hlavního a dílčích cílů je použita metoda popisu činnosti auditorské společnosti a auditovaného podniku. Metoda analýzy je použita ke stanovení potřebných dokumentů nezbytných ke zpracování auditu. V práci je vzájemně komparována teoretická a praktická stránka auditu podniku.

V průběhu zpracování mé práce jsem se opírala především z odborné literatury. Hlavními zdroji jsou publikace Ing. Jaroslava Sedláčka, CSc., a prof. Ing. Libuše Müllerové CSc., členky výkonného výboru KAA ČR. Tito auditóři byli u vzniku auditorské profese v ČR a využívali předních vysokých školách. Významným zdrojem informací je platná legislativa, webové stránky KAA ČR a portál www.justice.cz, kde jsou evidovány účetní závěrky a výroční zprávy společností, o kterých tato práce pojednává.

1 AUDIT PODNIKU

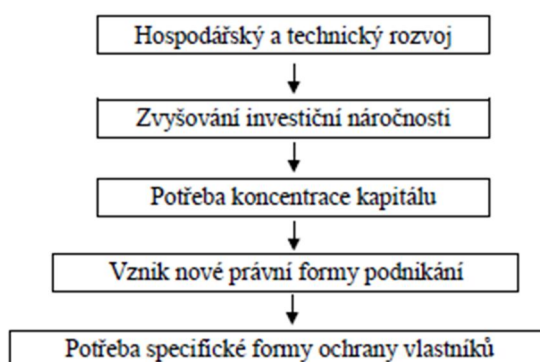
1.1 Audit, auditing, auditor

Audit, auditing

š *Auditing v nejobecn j-ím slova smyslu je v decká disciplína, její mfl p edm tem je pozorování a poznávání ur itých zku-eností, shromafl ování relevantních údaj , jejich vyhodnocení a vypracování záv r a jejich sd lení zainteresovaným zájemc m.õ* (Müllerová, 2007, s. 9)

P vodní funkcí auditu bylo odhalování podvod a ov ování ú etních záznam . V dne-ní spole nosti má audit mnohem -ir-í význam. Audit provádí komplexní kontrolu vedení spole ností a m fle významn napomoci získání a udržení dobrého jména podniku.

Pojem audit se ve spole nosti vyskytuje od poloviny devatenáctého století, od doby pr myslové revoluce. Pro tento hospodá ský rozvoj bylo zapot ebí velkých investic. Provád ní takto zna ných investic nebylo v možnostech jednotlivc a reakcí na tento nedostatek vznikla nová právní forma podnikání, akciová spole nost. S tímto rozvojem je spojena v t-í koncentrace kapitálu a v t-í pot eba kontroly hospoda ení a ochrany vlastník . Pojem audit se postupn vyvíjel a zdokonaloval, ale za jeho kolébku lze ozna it Velkou Británií. Na obrázku 1 nífle jsou zobrazeny nejvýrazn j-í faktory, které ovlivnily vznik auditorské profese.



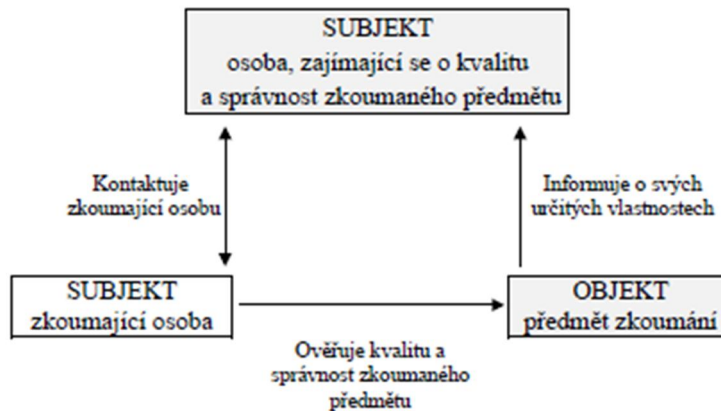
Obrázek 1: Faktory ovliv ující vznik auditorské profese¹

¹ MÜLLEROVÁ, Libu-e a Vladimír KRÁLÍ EK. *Auditing*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2014, 458 s. ISBN 978-802-4520-186; s. 13

Audit m ěme chápat ve dvou rovinách, –ir–í a konkrétní. TĚr–í pojetí zahrnuje ěinnosti jako audit pracovní doby ěi cenový audit. Obecn ě lze říci, ěe audit je brán jako uji–t ění od pov ěné osoby o stavu a kvalitách zkoumané skute nosti. Av–ak celospole ěnsky je audit vnímán spí–e v konkrétní rovin ě. Pod toto pojetí spadají ěinnosti jako provád ění ú etnictví a sestavení ú etní záv rky. Toto vnímání je zalo ěeno na faktu, ěe ú etní záznamy jsou podkladem pro provád ění kontrol hospoda ění, které jsou d ělefité pro ědu u ělivatel ě. D ělefitá je v–ak ěi p ěsná definice pojmu audit. Autor David N. Ricchiute (1994, s. 26) vnímá audit jako *š systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování d kaz ě, tykajících se informací o ekonomických ěnostech a událostech, s cílem zjistit míru souladu mezi t ěmito informacemi a stanovenými kritérii a sd ělit výsledky zainteresovaným zájemc ěm.*

Dále je vhodné si vymezit audit z jiného, oficiálního, pohledu a to podle Sborníku materiálu ke zkou–ce auditora: *š Audit je analýza, k ní ěl p ěstupuje nezávislý externí znalec v podniku s cílem vyjád ět sv ěj podlo ěený názor na p ěsnost a pravdivost rozvahy a výsledovky. Z ní pak p ěirozen ě vyplyne ov ěnění ú etních informací.* (Raffegau, 1996, s. 11)

Pro názorn ěí vysv ětlení vztahu mezi subjekty a objekty, kterých se audit týká, vypracoval Sedlá ěk následující schéma:



Obrázek 2: Vztah mezi subjekty auditu a p ěedm ětem zkoumání²

Auditor

Zákon 93/2009 Sb., o auditorech a zm ěn ěn kterých zákon ě (zákon o auditorech) vymezuje pojem auditor jako auditorskou spole nost ěi statutárního auditora. Statutární

² SEDLÁ ěK, Jaroslav. *Základy auditu*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006, 169 s. ISBN 80-210-4168-4; str. 20

auditor je fyzická osoba, která má oprávnění od Komory auditorů k provádění auditorské
innosti a je vedená v seznamu auditorů KACR.

K našim potřebám je však ještě nutné objasnit pojem auditor i jako osobu, která provádí audit.
Auditor musí kromě bezúhonnosti, vysokého vzdělání a tříleté praxe jako asistent
auditora složit náročnou auditorskou zkoušku, které se skládají ze tří částí zkoušek.
Ty tvoří, zatímco a hodnotí Komora auditorů České republiky. Auditor musí prokázat své
znalosti v oborech mikroekonomie a makroekonomie, finanční účetnictví, daně, právo
v podnikání, podnikové finance, konsolidace a podnikové kombinace, IT, statistika, auditing
a manažerské účetnictví. (KACR, 2015)

Po úspěšném vykonání těchto zkoušek musí auditor složit slib, jehož znění je: *„Slibuji na
svou čest a svědomí, že při poskytování auditorských služeb budu dodržovat právní předpisy,
profesní předpisy a auditorské směrnice vydané Komorou, ctít etiku auditorské profese
a dodržovat povinnost mlčenlivosti.“* (KACR; 2015)

Mezi další schopnosti a vlastnosti, kterými by měl auditor disponovat, lze zařadit pečlivost,
samostatnost, schopnost analytického myšlení, komunikační dovednost, kritický pohled,
poctivost, taktičnost a důslednost po neustálém vzdělávání. (Sazena R., 2010, s. 9)

Auditor se musí řídit platnými mezinárodními účetními standardy. Auditor nese
odpovědnost za účetní závěrku, avšak plně zodpovídá za svůj výrok. Nicméně je nutno brát
v úvahu, že ani názor auditora nemusí znamenat naprostou správnost účetní závěrky. Auditor
není schopen ověřit kompletně všechny uskutečněné účetní operace. Jeho úkolem je zjistit
všechny významné nesprávnosti, které by mohly ohrozit či ovlivnit rozhodování osob
využívajících informací, které z auditu vyplývají.

Důležitým faktorem při vykonávání auditorské profese je i respektování etických principů
vyplývajících z Etického kodexu. Této problematice se však budeme v novat v pozdějších
kapitolách.

1.2 Druhy auditu

Audit lze dle Müllerové (2007, s. 11) dělit do několika skupin podle oblastí lidské
innosti, na které je zaměřen. Audity mají různé cíle, přeměty, jsou zaměřeny na odlišné
úživatele, a mají jiné metody i postupy.

Z hlediska zaměření této práce je nejdůležitější **audit účetní závěrky** (externí i statutární
audit). Podstatou tohoto auditu je vyjádření názoru nezávislé, kvalifikované osoby, která má

posoudit v rohodnost individuální nebo konsolidované účetní závěrky. Je posouzeno, zda údaje v účetní závěrce poskytují věrný a poctivý obraz o finanční situaci a výsledcích hospodaení. Tento audit je ve většině případů prováděn na objednávku vlastníků účetní jednotky.

Interní (vnitřní) audit je zaměřen na posouzení procesů a jevů probíhajících uvnitř účetní jednotky. Tento audit je prováděn interním auditorem (pracovníkem podniku nebo podnikovým útvarem) velmi často i formou konzultací. Cílem interního auditu je podpora vnitřních procesů v organizaci, zefektivnění řízení a zvýšení předané hodnoty. Interní auditoři používají stejné postupy jako externí auditoři, avšak výstupy jejich činnosti jsou poskytovány jiné cílové skupině. Není výjimkou, že externí auditor spolupracuje s interním a využívá jeho výpovědi a poznatky. To přináší značnou úsporu času a prostředků.

Forenzní audit je cílen proti hospodářské kriminalitě. Jeho úkolem je odhalit účetní podvody, zpronevěry a jiné trestné nebo protizákonné jednání. Účastníky tohoto auditu jsou kromě auditorů i detektivní a advokátní kanceláře a poradenské firmy. Jedním z cílů tohoto auditu je pomoc při řešení soudních sporů a získávání důkazů.

Audit jakosti je prováděn v rámci zajištění lepší konkurenceschopnosti podniku. Může být zaměřen buď na jakost finálních výrobků, která je posuzována podle plnění norem a podle dalších požadavků, nebo je posuzována kvalita vedení podniku. Dále se audit soustředí na kvalitu a spolehlivost dodávek. Audit jakosti je prováděn externím auditorem, který je limitovaný znalostmi spolupracujícími v rozdílném předmetu zájmu auditora. Proto bývá k této formě auditu často povolán expert na danou oblast. Výstupem tohoto auditu může být získání certifikátu podle mezinárodních norem ISO 9000-9004.

Ekologický audit, jinak zvaný audit vlivu podniku na životní prostředí, zkoumá možné důsledky, které mohou nastat vlivem činnosti podniku. Předmětem zkoumání tohoto auditu může být skladování ropných produktů, chemických látek, atd. Tento audit nachází největší uplatnění v oblasti jaderných technologií a chemického průmyslu.

Počítačový audit je reakcí na neustále se rozvíjející oblast informačních technologií. Předmětem tohoto auditu jsou informační systémy a účetní software.

1.3 Předmět a cíl auditu účetní závěrky

Hlavním **cílem** a i výsledkem auditu účetní závěrky je vyjádění názoru, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz (true and fair view) o majetkové a finanční struktuře účetní jednotky k určitému datu, ke kterému je účetní závěrka sestavena. Všeobecně by měl audit zvýšit věrohodnost účetní jednotky. Druhotným cílem auditu je preventivní a morální působení proti vzniku podvodů. Obecné cíle nezávislého auditu jsou definovány v mezinárodním auditorském standardu ISA 200. V tomto standardu jsou uvedena další důležité specifika, jakými jsou například rozsah, povaha auditu a povinnosti nezávislého auditora.

O významu auditu je však nutno uvažovat ve dvou krajních modelech, anglosaském a kontinentálním. Tato odlišnost je způsobena různými variantami financování kapitálových společností. Svou roli zde hraje i historie a kulturní tradice. Účetní závěrky sestaveny podle obou konceptů vykazují odlišnosti, přesto může být potvrzena správnost obou z nich. Avšak v dnešní době globalizace již nejsou rozdíly mezi oběma modely tak značné. Modely jsou podrobněji popsány níže (Sedláček, 2006, s. 22).

- Anglosaský model je založený na níže roli investorů v řídicích orgánech společnosti. Investoři jsou při hodnocení výsledků společnosti závislí pouze na údajích z účetnictví, které je zpracováváno managementem, tudíž je zde vyžadována kontrola v podobě auditu. Tento model klade důraz na soulad účetní závěrky a účetnictví a na dodržování účetních zásad.
- Kontinentální model představují podniky, které jsou financovány finančními institucemi. Zástupci těchto institucí jsou členy řídicích orgánů těchto podniků. Z toho plyne, že tyto zástupci mají přístup k interním informacím. Audit se zde více soustředí na formální a právní aspekty účetnictví.

Předmětem auditu je ověření účetní závěrky, konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy.

1.3.1 Účetní závěrka

Účetní závěrka se skládá z několika dokumentů. Základním z nich je rozvaha, která představuje souhrn aktiv a pasiv účetní jednotky vyjáděné v penězích. Jsou v ní zahrnuty veškeré transakce, které v průběhu účetního období proběhly. Mezi položky aktiv patří dlouhodobý majetek a oběžná aktiva. Pasiva dělíme na vlastní kapitál a cizí zdroje. Rozvaha

je sestavována vždy k určitému datu. V rozvaze musí vždy platit základní bilanční rovnice, která říká, že aktiva se musí rovnat pasivům.

Dalším důležitým výkazem je výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka. Tento výkaz informuje o výsledku hospodaření, které je vykázáno v rozvaze. Ve výsledovce jsou zahrnuty všechny náklady a výnosy. Výsledovka je strukturovaná podle činností na výsledek hospodaření za běžnou činnost, výsledek hospodaření za mimořádnou činnost a za finanční činnost. Při součtu těchto výsledků dostaneme provozní výsledek hospodaření. Hospodářským výsledkem může být zisk (výnosy jsou větší než náklady) nebo ztráta (náklady jsou větší než výnosy).

Povinnou součástí účetní závěrky je také příloha k účetním výkazům. Tento dokument obsahuje informace o dané účetní jednotce, jejích vlastnících a o organizační struktuře. Upřesňuje použité účetní metody a poskytuje informace o majetku a zdrojích, ze kterých byl financován. Dále jsou zde dodatečné informace o hospodářském výsledku, které nelze najít v ostatních účetních výkazech.

Nepovinnou součástí účetní uzávěrky podle zákona o účetnictví je výkaz o peněžních tocích (cash flow). V tomto výkazu se projevuje pohyb na účtech peněžních prostředků a jejich ekvivalentů. Z tohoto výkazu je zřejmé, které činnosti účetní jednotky peníze oděraly a naopak přinesly. Cash flow (CF) je strukturován do CF z provozní činnosti, CF z investiční činnosti a CF z finanční činnosti. Po sečtení těchto položek CF dostaneme konečný stav peněžních prostředků účetní jednotky.

Poslední, také nepovinnou, součástí účetní závěrky je výkaz o změnách vlastního kapitálu. Ten znázorňuje změny u položek vlastního kapitálu. Tento výkaz slouží jako zdroj informací o výplatě dividend a podílu na zisku (kolik a z jakého zdroje).

Účetní závěrka musí být podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky. Po podpisu a schválení statutárním orgánem již není možné provádět jakékoliv změny a úpravy. (Müllerová, 2007, s. 48-50)

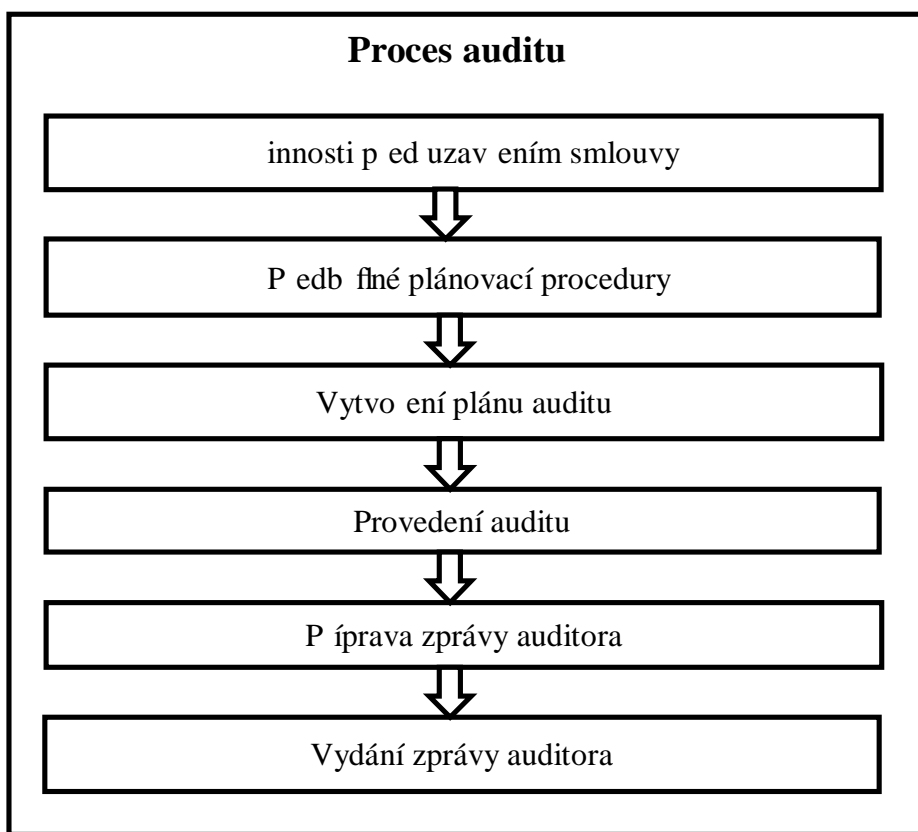
Konsolidovaná účetní závěrka *šje sestavovaná za skupinu podniků kapitálově propojených, kdy pouze vyjádření majetkových podílů mateřského podniku nemá potěbnou vypovídací schopnost. Její sestavení se vřfě na kritéria, při jejichž naplnění je třeba závěrku sestavit a následně auditorovsky ověřit.* (Sedláček, 2006, s. 21)

Výroční zpráva je komunikační prostředek společnosti se širokým okolím. Výroční zprávu musí vyhotovit všechny účetní jednotky, které mají zákonnou povinnost auditu. Cílem

tohoto dokumentu je, podle ustanovení §21 zákona o účetnictví ucelen, vyvážen a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, účinnosti a stávajícím hospodářském postavení. Výroční zpráva musí obsahovat finanční i nefinanční informace jako jsou identifikační údaje o účetní jednotce a zprávu o auditu. Dalším obsahem výroční zprávy jsou podle ustanovení §21 zákona o účetnictví informace o významných skutečnostech nastalých ať po rozvahovém dni, budoucím předpokládaném vývoji účinnosti účetní jednotky, aktivitách z oblasti říditelnosti prostředí a výzkumu a vývoje a o případných zahraničních slofkách účetní jednotky. (Müllerová, 2007, s. 55)

1.4 Metody a postupy při vypracování auditu

Auditor se musí během celého procesu auditu řídit zákonem 254/2004 Sb., o auditorech. Dílčí kroky celého procesu jsou vyobrazené na schématu níže.



Obrázek 3: Etapy procesu auditu

1.4.1 Účinnosti před uzavřením smlouvy

Audit neznamená pouze vlastní provedení testů a posuzování výkazů účetní závěrky, ale zahrnuje mnoho účinností, které je potřeba obstarat již před začátkem prací.

Auditor musí jifi p ed p ijetím zakázky a uzav ením smlouvy správn vyhodnotit míru rizika a p ijetí i odmítnutí zakázky. Je nutno rozhodnout, zda je toto riziko šobvykléō nebo švy—í nefi obvykléō. Podnik obklopuje mnoho rizikových faktor . Mezi nejvýznamn j—í z nich adíme rizika vyplývající z povahy prost edí, které podnik obklopuje (zm ny v legislativ , odv tvové zm ny, atd.), organiza ní strukturu ú etní jednotky, která nesmí být natolik sloflitá, aby to bránilo v p ehlednosti a sniflovala se tím její d v ryhodnost. Rizikové faktory vyplývají také z povahy podnikatelské innosti (konkuren ní prost edí, rychlý vývoj technologií, zku—enost v oboru). (Müllerová, 2007, s. 65)

Pokud se auditor rozhodne zakázku p ijmout, je sepsána smlouva, ve které jsou uvedeny š cíle, rozsah a podmínky auditorské zakázky a míra odpov dnosti auditora a vedení spole nosti. Jsou zde definovány pot eby a pořadavky klienta i auditoraō. (Müllerová, 2007, s. 66)

Sjednané podmínky mohou být pozd ji upraveny s ohledem na d leflité skute nosti, jakými jsou zm ny ve vlastnických vztazích spole nosti, zm ny v innosti klienta, zm ny top managementu i zm ny p edpis a legislativ .

1.4.2 P edb fné plánovací procedury

Tyto innosti jsou nezbytné k úsp —nému provedení auditu. Pro **porozum ní innosti a oblasti podnikání klienta** musí auditor získat informace od vedoucích pracovník a zam stnanc odpov dných za ú etnictví. Tyto informace jsou dopln ny pozorováním. Auditor musí zkoumat vnit ní i vn j—í faktory obklopující klienta. Jako vn j—í faktory jsou ozna ovány podmínky daného odv tví, podnikatelské prost edí, zákony a vyhlá—ky. Vnit ní faktory jsou více závislé na dané ú etní jednotce. Zkoumá se její vlastnictví, struktura a uflívané ú etní metody. Mezi dal—í vnit ní faktory adíme obchodní cíle klienta, personální politiku, da ové záleflitosti a potenciální soudní spory. (Müllerová, 2007, s. 68)

Dal—ím d leflitým bodem p edb fných plánovacích procedur je **porozum ní kontrolnímu prost edí**. Kontrolní prost edí zahrnuje p ístup vedení a odpov dných osob, filosofii managementu, zp sob ur ování pravomocí a odpov dnosti. Pokud auditor porozumí ú elu kontrolního systému a neobjeví fládné nedostatky, m fle se auditor na vnit ní kontrolu spolehnout. Pokud jsou zde nedostatky, musí je auditor zohlednit.

Aby mohl auditor správn ov it ú etní záv rku, musí **porozum t ú etnímu systému**. Tento systém zahrnuje transak ní cykly (objednání a p íjem nákup , zpracování závazk , pohledávek a plateb, mzdová agenda i ú tování o zásobách) a toky informací. Do ú etního

systemu a dále úřední písemnosti, účetní doklady a postupy při jejich zpracování a vyhotovení. Pro dkladné posouzení spolehlivosti účetního systému je také nutné, aby auditor porozuměl použité výpočetní technice a posoudil úroveň zabezpečení dat a kompetenci zaměstnanců pracujících s výpočetním systémem.

Další etapou při edb finých plánovacích procedur je určení **p edb finých analytických postup**. Tyto postupy jsou cíleny na účetní zstatky v hlavní knize a vztahy mezi nimi. Porovnávají se zstatky b finého a minulého období, kontroluje se dodržování daných účetních metod a analyzují se trendy zstatků, které by mohly značit budoucí vývoj účetní jednotky. V této části auditu se poprvé setkáváme s metodami finanční analýzy (aktivita, likvidita, ziskovost, í), které mohou být využity jako podpůrné zdroje informací o účetní jednotce.

Celým auditem prostupuje **hladina významnosti**, jejíž určení je součástí při edb finých plánovacích procedur. Tato hodnota představuje mezní hranici nesprávnosti, při jejím překročení bude případná chyba významná a auditor nebude moci zaručit, že klient v úsudku není případnou chybou ovlivněn. Při stanovení hladiny významnosti musí auditor zohlednit riziko zakázky a řídit se svým profesním úsudkem. Hladina významnosti je představována procentním rozpětím ze zvolené základny jako například: (Müllerová, 2007, s. 72+74)

- 0,5 ó 1,5 % celkových aktiv, nebo
- 5 ó 10 % zisku před zdaněním z b finé innosti, nebo
- 0,5 ó 1,5 % z výnosů.

1.4.3 Vytvoření plánu auditu

Po získání dostatečného množství informací o klientovi, posouzení rizik, porozumění oblasti podnikání klienta, jeho účetnímu systému a kontrolnímu prostředí, postupuje auditor k vytvoření plánu auditu. Auditor nejprve **posuzuje rizika na úrovni účetních zstatků**. Kontroluje *šsprávnost, úplnost, prkaznost, srozumitelnost, přehlednost a trvalost účetních záznamů*. (Zákon o účetnictví; 1991)

Nesprávnosti se mohou vyskytovat nejen při účtování, ale i při přípravě účetní závěrky. Zde může být například špatně oceněn majetek i závazky, nebo mohou být klamavě prezentovány účetní zstatky.

Auditor musí s ohledem na získané informace **naplánovat vhodný auditorský postup**. Ten zahrnuje popis kontrolního prostředí a plán testů vnitřních kontrol, prověrky

problémových oblastí a zvlátní auditorské postupy. Do plánu by měl auditor dále uvést všechny případné chyby a rizika s nimi spojená. Potenciální chyby jsou prověřovány vnitřními kontrolami, případně pokud jim auditor dostatečně nedůvěřuje, pak provede testy věcné správnosti. (Sedláček, 2006, s. 67)

Plán auditu dále obsahuje **plán testů vnitřních kontrol** v případě, že se auditor rozhodl na vnitřní kontroly spoléhat. Vnitřní kontroly mohou být vykonávány zaměstnanci nebo vedením společnosti. Tyto kontroly odhalují a zabrávují vzniku nesprávností v účetnictví.

Plán testů věcné správnosti je vyhotoven z důvodu chyb a významných nesprávností, které nebyly rozpoznány vnitřními kontrolami. Tyto testy mohou být podle velikosti rizika detailní, střední a základní úrovně. Forma testů věcné správnosti je analytická, detailní nebo kombinací těchto dvou způsobů.

Poslední fází plánu auditu je jeho **shrnutí** a projednání se členy auditorského týmu a s vedením podniku, které odsouhlasí rozsah auditu a rozsah prací.

1.4.4 Provedení auditu

Klíčovou součástí provedení auditu je testování. Auditor nejprve provádí **testy spolehlivosti**. Ty slouží ke zjištění míry, do jaké se může auditor spolehnout na vnitřní kontrolu. Tyto testy jsou prováděny formou pozorování, například při inventuře, diskuzí s pracovníky nebo formou dotazníků. Testům spolehlivosti podléhá také výpočetní technika, přesněji elektronický systém. Na základě výsledků testů spolehlivosti je dále prováděno další testování. (Sedláček, 2006, s. 69)

Testy věcné správnosti jsou prováděny za účelem ověření správnosti všech významných druhů transakcí v účetní závěze. Rozlišíme dva typy testů věcné správnosti, a to analytické testy věcné správnosti a testy detailních údajů. **Analytické testy věcné správnosti** spoívají v porovnávání hodnot v účetní závěze s očekávanými hodnotami, s hodnotami z minulého období a s průměrem srovnatelných podniků. Rozhodující je především určená mezní hodnota tolerance mezi očekávanou a skutečnou částkou. V této mezní hodnotě je brán v úvahu úsudek auditora, stanovená hladina významnosti i externí faktory, jako například legislativní omezení, tržní ceny a míra inflace. **Testy detailních údajů** jsou prováděny u jednotlivých zůstatků uvedených v účetní závěze. Auditor může provést:

- všechny zaúčtované položky ó u malých společnostech nebo v souboru s malým rozsahem položek,

- vybrané položky souboru nebo operace s určitými charakteristikami,
- vzorek položek, který může být vybrán systematicky nebo náhodně.

Posouzení účetní závěrky je závěrenou fází provedení auditu. Auditor zkoumá nejen účetní závěrku jako celek, ale i její složky. Auditor se musí ujistit, že sestavená účetní závěrka odpovídá v základních parametrech představě, která je založená na dříve získaných znalostech. Auditor také srovnává *špolofky v účetních výkazech b fného účetního období se stejnými položkami minulého účetního období*. (Müllerová, 2007, s. 87)

Pro posouzení účetní závěrky auditor také vyuffívá finanční analýzu a pomrové i rozdílové ukazatele, jako jsou například aktivita, výnosnost aktiv, rentabilita tržeb, apod.

V případě, že účetní jednotka sestavuje výroční zprávu podle zákona o účetnictví, musí být auditorem ověřena i ta.

1.4.5 Příprava zprávy auditora

Před vydáním zprávy auditora je nutné prozkoumat **následné události**, které mohou významně ovlivnit účetní závěrku, ale nastaly až po datu sestavení účetní závěrky. Období, kdy mohou nastat následné události je ohraničeno datem vydání účetní závěrky a jejím schválením valnou hromadou a datem, kdy auditor dokončí práci na auditu. Následné události je možné rozdělit na události, které nastaly (Müllerová, 2007, s. 93):

- do data vydání výroku auditora o auditor provede dodatečné potřebné kroky k ujasnění, že byly identifikovány všechny významné události, poté vydá výrok,
- po datu vydání výroku auditora, ale před schválením účetní závěrky valnou hromadou o auditor nenesení za tyto události odpovědnost. Odpovědnost je na straně vedení společnosti, avšak auditor vyhodnotí významnost těchto událostí, případně uvedení v účetní závěrce a vydání nového výroku,
- po schválení účetní závěrky valnou hromadou o auditor není povinen získávat další informace. Tyto skutečnosti budou uvedeny v účetnictví následujícího období.

Auditor by měl získat **prohlášení vedení společnosti** ve formě dopisu, kde uznává odpovědnost za účetní závěrku, a že se nedopustilo žádných podvodů ani nezatajilo i

nezkreslilo fiktivní skutečnosti. Pokud vedení společnosti odmítne vydat prohlášení, měl by auditor zvážit upravení výroku do formy výroku s výhradou nebo odmítnutí výroku.

Ve **shrnutí závěrů auditu** auditor zdokumentuje celý proces auditu ze strany provedených postupů a přijatých závěrů.

1.5 Auditorské zprávy

Výstupem činnosti auditora je auditorská zpráva. Legislativně je tento dokument upraven ustanovením §20, zákonem o auditorech. Auditorská zpráva funguje jako prostředek komunikace auditora s uživateli této zprávy. Je dle níž jako podklad pro rozhodování uživatele.

1.5.1 Struktura

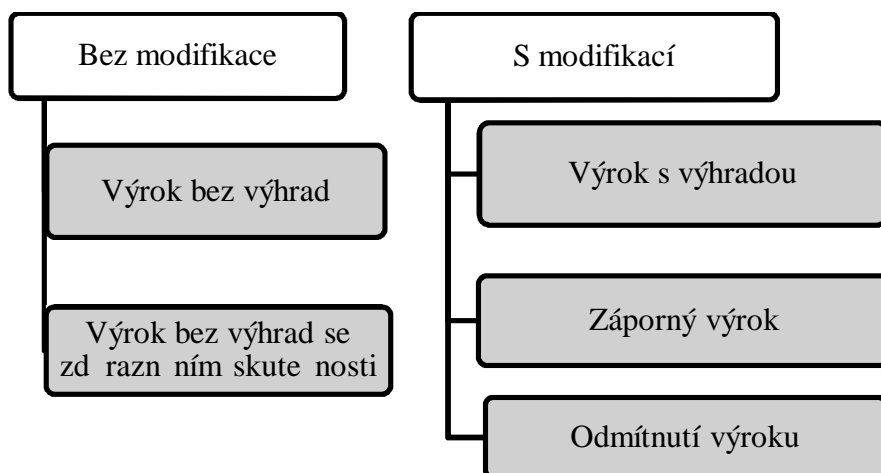
Struktura auditorské zprávy je upravena v Mezinárodním auditorském standardu ISA 700 (Formulace výroku a zprávy auditora k účetní závěrce). Struktura této zprávy musí být jednotná, čímž je zaručena snadná pochopitelnost a případné rozpoznání zvláštních okolností. Zpráva auditora o ověření účetní závěrky auditované společnosti obsahuje (Müllerová, Králíková, 2014, s. 315-316):

- název zprávy,
- označení příjemce zprávy,
- obchodní jméno účetní jednotky, výkazy v účetní závěrce,
- období nebo datum účetní závěrky a výroční zprávy,
- předmet a účel ověření,
- vymezení odpovědnosti vedení,
- vymezení odpovědnosti auditora,
- výrok auditora,
- jinou odpověď auditora,
- podpis auditora bu jménem auditorské společnosti, nebo jménem svým,
- datum zprávy, tj. den dokončení auditu,
- sídlo auditora a číslo osvědčení auditora.

1.5.2 Výrok auditora k účetní závěrce

Výsledkem auditu je výrok, který reprezentuje auditor v názoru na sestavenou účetní závěrku a na účetnictví auditované účetní jednotky. Po stanovení hladiny významnosti,

provedení testů v čisté správnosti, provedení důležitých informací, zkontrolování, zda byla dodržována účetní pravidla, auditor formuluje modifikovaný i nemedifikovaný výrok. Druhy výroků jsou znázorněny na obrázku 4.



Obrázek 4: Druhy auditorských výroků

Bez modifikace neboli výrok bez výhrad je vydán, pokud auditor dojde k závěru, že se informace uvedené ve výkazech shodují s realitou, že účetnictví je vedeno úplně, a jestliže sestavení účetní závěrky bylo v souladu s platnými právními předpisy.

Za určitých okolností může být nemedifikovaný výrok doplněn o odstavec zdůrazňující skutečnost, která ovlivňuje účetní závěrku, ale není předmětem výhrady auditora. Takovou skutečností může být například situace, kdy má auditor pochybnost o nepřetržitosti trvání účetní jednotky.

S modifikací (výrok s výhradou, záporný výrok, odmítnutí výroku) je vydán, pokud nenastaly podmínky pro vydání nemedifikovaného výroku.

Výrok s výhradou může být vydán z důvodu nedostatečného množství důležitých informací v účetní závěrečné nebo z důvodu nesprávností, které nemají významný dopad na účetní závěrku. Záporný výrok je vydán tehdy, pokud jsou v účetní závěrečné významné a rozsáhlé materiální nesprávnosti. Ve zcela krajním případě může auditor odmítnout výrok. Důvodem pro toto je nedostatečné množství důležitých materiálů a důvodná domněnka auditora, že účetní závěrka obsahuje potenciálně významné nesprávnosti, a auditor není schopen posoudit věrné a poctivé zobrazení skutečností uvedených v účetní závěrečné. (Müllerová, 2007, s. 98)

Při vydání každého druhu výroku je důležité, aby byly uvedeny a popsány všechny podstatné důvody a možné dopady účetní závěrky.

2 KOMORA AUDITORŮ A JEJÍ ČINNOST

Komora auditorů České republiky (KA ČR) je samosprávný profesní orgán založený v roce 1993 z podnětu zákona o auditorech. Tato organizace sídlí v Praze. KA ČR je tvořena několika orgány, z nichž každý má své úkoly a pravomoci. KA ČR je sice samosprávný profesní orgán, ale zároveň je členem mezinárodních profesních organizací The International Federation of Accountants/ Mezinárodního svazu účetních (IFAC) a The Fédération des Experts Comptables Européens / Federace evropských účetních (FEE).

Sněm je nejvyšším orgánem Komory. Členy tohoto sněmu jsou všichni statutární auditři zapsaní v seznamu Komory. Úkolem sněmu je volba členů Výkonného výboru, Dozorčí komise a Kárné komise. Tato volba se koná každé dva roky.

Výkonný výbor má 14 členů a je nejvyšším výkonným orgánem Komory. Řídí Komoru a ze svých členů volí prezidenta, prvního viceprezidenta a jmenuje editele úadu.

Dozorčí komise je kontrolním orgánem komory. Jejím úkolem je kontrola činnosti auditorů, dodržování zákona o auditorech a dalších předpisů.

Kárná komise provádí kárná řízení a je oprávněna ukládat kárná opatření.

Dále je důležité zmínit, že KA ČR je zcela nezávislá na veřejných finančních prostředcích. Je financována z pravidelných příspěvků auditorů a auditorských společností. Dalším zdrojem příjmů jsou například poplatky za auditorské zkoušky, za zápis do seznamu auditorů nebo za vzdělávací kurzy. Méně významným zdrojem jsou příjmy z prodeje odborných publikací a pokuty za udělená kárná opatření. (KA ČR, 2015)

2.1 Hlavní funkce KA ČR

Mezi úkoly KA ČR lze zařadit vedení seznamu auditorů a auditorských společností, dále vede evidenci asistentů auditorů, organizuje auditorské zkoušky a rozdílové auditorské zkoušky, s čímž úzce souvisí vydávání rozhodnutí o jejich vykonání či naopak. KA ČR dále vykonává dohled nad prováděním auditorské činnosti. Velmi důležitou součástí její činnosti je vydávání vnitřních předpisů Komory, zejména Statut, Jednací řád sněmu, Volební řád sněmu, Zkušební řád, Příspěvkový řád, Dozorčí řád, Kárný řád, Etický kodex, Vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů, Směrnici pro odbornou praxi asistentů. Dále vydává časopis Auditor a odborné příručky pro auditory. (KA ČR, 2015)

2.2 Právní úprava auditu

Výsledky auditu jsou dlehlité pro širokou veřejnost, nejen pro zadavatele auditu. U takto významného a odborného společenského prvku není možné, aby reguloval a kontroloval sám sebe. Vykonání neúplného auditu i zatajení dlehlitých skutečností by mohlo být v zájmu nejedné společnosti. Na druhou stranu to, že je audit právně upraven, chrání i auditované společnosti. Zákon určuje i požadavky na vzdělání a praktické zkušenosti auditora.

V současné době je problematika auditu v České Republice upravována tymito základními normami:

- zákon č. 254/1992 Sb., o auditorech a Komore auditorů České republiky,
- zákon č. 563/1991 Sb., o ústetnictví,
- zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích,

Podrobněji pak audit upravují profesní předpisy auditorů. Mezi ně patří

- Mezinárodní auditorské standardy (ISA),
- Auditorské směrnice Komory auditorů České republiky (KAČR) s omezeným rozsahem,
- Aplikativní doplňky KAČR,
- vnitřní předpisy,
- Etický kodex.

Dlehlitou částí legislativní úpravy v ČR je vymezení subjektů a podmínek pro povinný audit, ale i úprava samotného auditu.

Subjekty a podmínky povinného auditu v ČR

Obchodní společnosti a družstva musí mít povinnou účetní závěrku a výroční zprávu auditorem. Jiné obchodní společnosti mají tuto povinnost, jen když jim to uloží zákon. Všechny náklady s tímto úkolem spojené hradí sám podnikatel.

Mezi další subjekty podléhající auditu řadíme podle Sedláčka (2006, s. 23):

a) akciové společnosti, které ke konci účetního období překročily nebo dosáhly alespoň jednoho z uvedených kritérií:

1. celková aktiva mají hodnotu více než 40 mil. Kč. (Úhrn zjištěný podle rozvahy neopravený o odpisy a opravné položky.),
2. roční úhrn čistého obrátu vyjde přes 80 mil. Kč,
3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období vyjde přes 50.

b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období překročily nebo dosáhly alespoň dvou z výše uvedených kritérií,

c) zahraniční osoby, které jsou podnikateli, za podmínek uvedených v bodě b),

d) fyzické osoby, pokud splňují podmínky v bodě b),

e) účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. Mezi ně řadíme například Českou televizi, Českou národní banku, Českou dráhu, atd.

2.3 Etický kodex Komory auditorů České Republiky

Tento poměrně rozsáhlý dokument vymezuje podmínky pro kvalifikaci auditora. V tomto vnitřním předpisu Komory není kladen důraz na praktické dovednosti a odbornost, ale na chování, etiku a morální principy. Samozřejmostí je soulad Etického kodexu komory auditorů České Republiky s Mezinárodním kodexem vydaným IFAC.

Za účelem vytvoření a kontroly dodržování pravidel pro auditory a upevnění jejich pozice byla ustanovena Mezinárodní rada pro etické standardy auditorů. Tato pravidla jsou sepsána ve stočtyřiceti-osmi stránkovém dokumentu. Je nutné dodržování všech požadavků a postupů obsažených v tomto dokumentu, avšak v případě, že jsou rozdílné od lokální legislativy, vždy se uplatňují pravidla příslušná.

Etický kodex se skládá ze čtyř částí. První obsahuje základní principy etického chování auditorů. Určuje, jak identifikovat a vyhodnocovat hrozby a jaké zabezpečovací prvky je nutné přijmout k vyloučení či snížení hrozeb. Druhá a třetí část poskytuje příklady zabezpečovacích prvků, které lze při eliminaci nebo vyloučení hrozby využít, aniž by při tom byly porušeny etické principy. Pro auditory je velmi důležitá část druhá, třetí se aplikuje výjimečně v případy týkající účetních znalostí.

Základní principy

Dodržování etických norem a principů je pevně spojeno s auditory a s jejich činností. Proto musí všichni auditóři znát a dodržovat základní principy, které zdůrazňují odpovědnost a svobodu.

- **Integrita** – Akademický slovník cizích slov definuje pojem integrita jako celistvost, neporušenost (územní, státní), nedotknutelnost (Petráková, Kraus, 1995, s. 338). Avšak v auditorském pojetí tímto principem rozumíme upřímnost, čestnost ve všech odborných a obchodních vztazích.
- **Objektivita** – auditor nesmí připustit jakoukoliv zaujatost nebo střet zájmů. Dále nesmí být pod vlivem jiných stran, který by mohl převažovat nad odborným a profesním uvážováním.
- **Odborná způsobilost a řádná péče** – odborné znalosti a dovednosti jsou nezbytné prvky kvalifikace všech auditorů. Avšak je velmi důležité neustrnout na místě a dále se vzdělávat, ať už samostudiem nebo navštěvováním různých kurzů. Auditor musí mít přehled o všech nových poznatcích a vývoji v legislativě i v účetnictví. Jenom tehdy může auditor poskytovat dostatečně kvalifikované a odborné služby.
- **Důvěrný charakter informací** – Auditor musí zachovávat mlčenlivost o informacích získaných z obchodních a profesních vztahů. Tyto informace nesmí být sděleny třetí straně ani nesmí být poskytnuty k osobním účelům auditora. Tento princip může být porušen pouze v zákonem vymezených situacích a náležitým oprávněním. Povinnost zachování mlčenlivosti nezaniká ukončením smluvního vztahu mezi klientem a auditorem, nýbrž přetrvává.
- **Profesionální jednání** – Auditor nesmí jednat v rozporu s legislativou a musí se vyvarovat jednání, které by mohlo poškodit důvěryhodnost profesí. V rámci marketingových aktivit a propagace své činnosti nesmí být ohroženo dobré jméno profesí. Nesmí být posměšně komentována práce druhých, a i neopodstatněné srovnávání není žádoucí. Dále nesmí být nepříjemně vyzvedáván typ služeb, které auditor nabízí. (KAR Etický kodex, 2010)

Potenciální hrozby a okolnosti

Je mnoho okolností a souvislostí, kvůli kterým může být ohrožena správnost auditu a důvěryhodnost auditora. Jako příklad si zde uvedeme vlastní zainteresovanost (ovládání

vlastní firmy; jeden nejvýznamnější klient, na kterém jsme závislí a máme obavu z jeho ztráty), protěná vztah (auditor obhajuje klienta p i soudním sporu), sp ižnost (blízké rodinné i p átelské vztahy) nebo vydíratelnost (honorá je podmíněn dobrým výsledkem auditu, jinak ztráta zakázky).

Tyto hrozby a okolnosti lze eliminovat dvěma zpoby. Prvním z nich jsou legislativní prvky, i zabezpečovací prvky vytvořené profesními orgány, a druhé jsou prvky zabudované přímo v pracovním prostředí. Nejvíce ovšem záleží na osobnosti a spolehlivosti auditora. Ten musí vždy poufít svůj úsudek, aby vyhodnotil, zda jsou p ípadné hrozby za ur itou etickou hranicí. Pokud se auditor setká s nějakou z hrozeb, m ě pofádá o odborné konzultace s p íslu-ným profesním orgánem nebo s právním poradcem (av-ak nesmí být poru-ěn princip důvěrného charakteru informací), v krajním p ípad ě auditor zakázku i odmítnout.

Zabezpečovací prvky ur ené legislativní i profesními orgány je my-eno zejména odborné vzd lání a zku-enosti, profesní standardy a trvalý profesní rozvoj. Celofiremními zabezpečovacími prvky je my-eno zd raz ování důlefitosti dodrřování základních princip vedením firmy i písemn ur ené metodiky pro p ípad identifikace hrozeb a jejich omezení i vylou ení. (KA R Etický kodex, 2010)

Honorá e a zp oby odm ování

P i jednáních o nabídce odborných služeb je auditor oprávn ě navrhnout takový honorá , který považuje za opodstatněný. Celkový honorá by m l být p íměrný k množství a rozsahu prací vykonávaných na zakázce, potu kvalifikovaných pracovníků a vynaloženému ásu. V honorá i je také zohledn na úroveň praktických zku-eností auditora, dále odpovědnost, kterou auditor nese. Proto se mohou honorá e jednotlivých firem li-ít. Av-ak tento rozdíl by nem l být zna ě odlišný od špr m ruů. Honorá by nem l být p íliš vysoký, a na druhou stranu p íliš nízký honorá by mohl reflektovat nízkou kvalitu práce, která nespĺ uje profesní standardy. (KA R Etický kodex, 2010)

3 CHARAKTERISTIKA SPOLE NOSTÍ

Jelikož si firma, u které byl prováděn audit, nepřeje, aby byly v této bakalářské práci zveřejněny názvy a poskytnuté dokumenty, budu jí v textu uvádět pod označením společnost nebo šfirma.

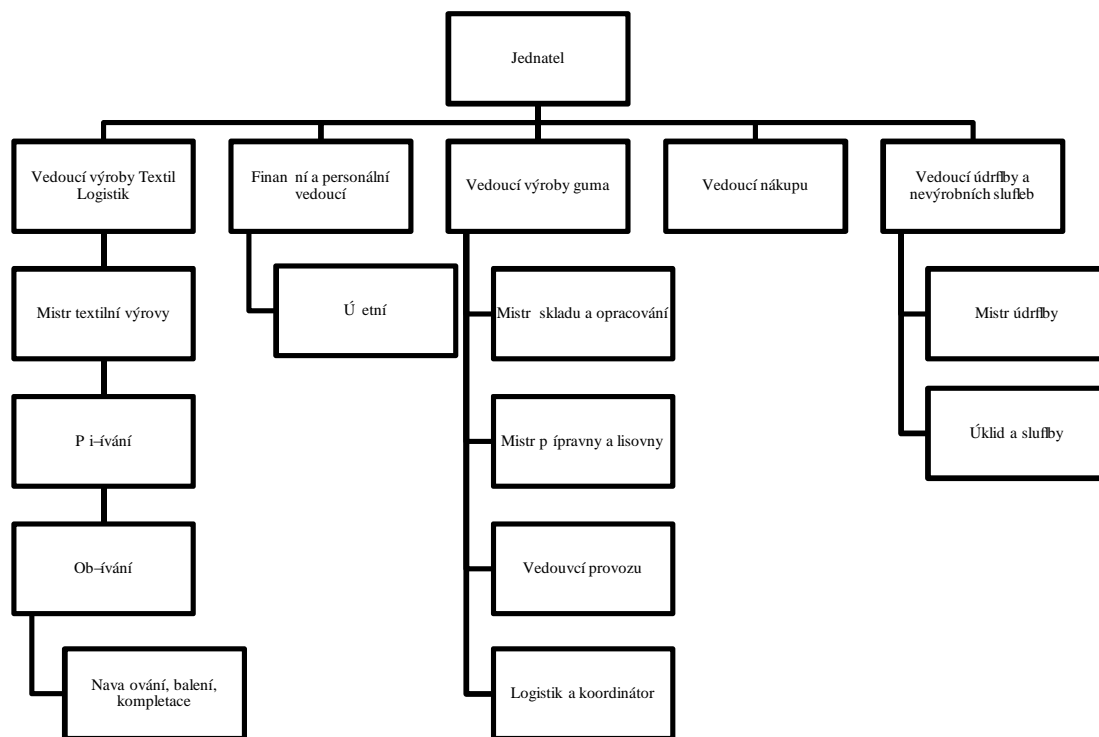
3.1 Auditovaná společnost

3.1.1 Hlavní innost auditované společnosti a hospodářské výsledky

Společnost byla založena v roce 2002 dvěma společníky. Podíl českého společníka na základním kapitálu činil v roce založení 200 000,- Kč a podíl německého společníka byl 800 000,- Kč. V roce 2005 byl z osobních důvodů přepsán podíl českého společníka na jeho ženu, která byla v roce 2010 ze společnosti vyplacena ve výši likvidačního zstatku. Od roku 2011 vlastní firmu německý společník. Právní forma ústní jednotky je společnost s ručením omezeným.

Tato společnost se specializuje na výrobu textilních a gumových autokoberců. Pro úspěšnost, jejím podnikáním je zpracování gumárenských směsí, výroba textilního zboží, velkoobchod a specializovaný maloobchod. Sortiment společnosti je upravován s ohledem na nové modely automobilů, které každoročně přibývají. Textilní koberce jsou následně dodávány německým partnerem do prvovýroby různých německých automobilek.

Organizační struktura je zde funkcionálního typu, avšak dohled nad celou firmou vykonává jednatel. Jednotlivé innosti, které ve společnosti probíhají, jsou znázorněny na obrázku 5.



Obrázek 5: Organizační struktura společnosti³

3.1.2 Vývoj hospodářských výsledků společnosti od roku 2006

Společnost během let ovlivnilo mnoho ekonomických a politických faktorů. Zvláště výrazným faktorem se staly následky ekonomické krize. Graf, který byl vypracován z výročních zpráv jednotlivých let, odráží vývoj hospodářských výsledků firmy v letech 2006 - 2013.



Obrázek 6: Vývoj hospodářského výsledku auditované společnosti⁴

³ SPOLEČNOST XY. Výroční zpráva za rok 2013. Dostupné z: <http://portal.justice.cz/>

⁴ SPOLEČNOST XY. Výroční zpráva za rok 2007 - 2013. Dostupné z: <http://portal.justice.cz/>

V roce 2008 byla výrazným faktorem, který ovlivnil hospodaení firmy, krize v automobilovém průmyslu. Z tohoto důvodu musela být v listopadu a v prosinci roku 2008 přerušena výroba a celkový objem výroby poklesl o 10 %. Rok 2010 se nesl ve znamení oživení ekonomiky, které úzce souviselo s nárůstem tržeb, ale i se zvýšením cen vstupních surovin, což mělo negativní dopad na hospodaení společnosti. Firma se dostala v roce 2011 do šervených fází z důvodu dohodnutí zakázky, která byla určena do prvovýroby konkrétního modelu vozu, na jehož následovníka firma ne získala kontrakt. Od roku 2012 hospodáský výsledek společnosti roste a firma se stabilizuje. Společnost prodává své zboží nejen v tuzemsku, ale také v zahraničí. Nejvýznamnějším partnerem je Německo, dále Slovensko a Rakousko. Tržby za rok 2012 a 2013 jsou znázorněny v tabulce.

Tabulka 1: Analýza tržeb podle zeměpisného umístění trhu⁵.

Popis	Umístění trhu	2012 v tis. Kč	2013 v tis. Kč
Tržby za zboží	tuzemsko	876	1.010
Tržby za zboží	SRN	1.984	1.005
Tržby za zboží	Slovensko	0	239
Tržby za zboží	Rakousko	16	0
Tržby za textilní výrobky	SRN	6.681	3.016
Tržby za výrobky guma	tuzemsko	1.144	891
Tržby za výrobky guma	SRN	125.703	112.293
Tržby za výrobky guma	Rakousko	19.808	16.886
Tržby za poskytnuté služby	tuzemsko	11	13
Tržby za poskytnuté služby	SRN	599	1.579
Tržby za poskytnuté služby	Slovensko	0	11
Tržby za prodej materiálu	Německo	46	20
Tržby z prodeje majetku	tuzemsko	0	331

3.1.3 Postavení společnosti v roce 2013

Za tento rok vyrobila společnost přibližně 700 000 sad gumových autokoberců, které byly přesně německého partnera dodány na trh. V roce 2013 měla společnost 82 zaměstnanců, z toho 8 v administrativní činnosti. V roce 2013 společnost výrazně ovlivnily listopadové intervence NB. Jelikož intervence přišla v době, kdy ufl byly prodeje zahraničních měn zafixovány za starý kurz, ovlivnilo to negativně hospodaení podniku. Dopad intervencí však bude více znatelný až v hospodaení roku 2014. Z následující tabulky převzaté z výroční zprávy za rok 2013 je zjevný pokles tržeb oproti roku 2012. Tento pokles byl způsoben posilujícím

⁵ SPOLEČNOST XY. Výroční zpráva za rok 2013. Dostupné z: <http://portal.justice.cz/>

postavením konkurence a nízkou poptávkou po gumových autokobercích. Na následující tabulce je tento pokles zjevný nejen u gumových koberců, ale i u textilních výrobků.

Tabulka 2: Tržby podle druhu činnosti⁶

Popis	2012 v tis. Kč	2013 v tis. Kč
Tržby za zboží	2.876	2.254
Tržby za textilní výrobky	6.681	3.016
Tržby za gumové výrobky	146.655	130.070
Tržby za poskytnuté služby	610	1.603
Tržby za prodej materiálu	46	20
Tržby z prodeje majetku	0	331

3.2 Auditorská společnost AV-Auditing

Společnost AV-AUDITING, spol. s r. o., byla založena v roce 1993. Právní forma podnikání je společnost s ručením omezeným. Od počátku své působnosti je registrovaná Komorou auditorů ČR pod osvědčením 003. Od r. 2009 je také držitelem osvědčení Komory daňových poradců provádění činnosti daňových poradců. Je dlouholetým členem Hospodářské komory ČR. Za dobu svého působení se zařadila mezi významné auditorské společnosti nejen ve východních částech, ale i v rámci České republiky. V 10. roce své existence opustila pronajaté prostory a pořídkla se ve statutárním městě Pardubice své vlastní sídlo. Vlastnictví firmy je ryze soukromé s rozhodujícím vlivem statutárního auditora, jak vyžaduje zákon o auditorech v platném znění.

3.2.1 Informace o vývoji společnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení

Společnost má ke dni 19. 3. 2015 celkem 13 zaměstnanců, z toho 3 auditory, 3 účetní, 2 mzdové účetní, 2 asistenty auditora, 2 administrativní pracovníky a 1 správce.

Personální obsazení tvoří statutární auditor i s oprávněním Komory auditorů ČR, daňoví poradci s osvědčením Komory daňových poradců, právníci, finanční analytici a účetní poradci. Odborné zázemí je posíleno externími spolupracovníky z řad advokátů a daňových poradců.

⁶ SPOLEČNOST XY. Výroční zpráva za rok 2013. Dostupné z: <http://portal.justice.cz/>

Podle těchto jejich auditů jsou společnosti z oblasti strojírenství, logistiky, zdravotnictví, stavebnictví, chemického průmyslu, dodavatelé vody a tepla, obchodní společnosti, neziskové organizace, města a obce a jimi řízené příspěvkové organizace.

Hlavní činností této společnosti je samozřejmě auditorská činnost. Dále poskytují právní a ekonomické služby, vytvářejí finanční analýzy a ekonomické studie, provádějí daňové poradenství, vedou účetnictví na zakázku, poskytují poradenství k mezinárodním účetním standardům (IFRS), prozkoumávají územní hospodářské celky.

Společnost však nemá klienty pouze z České Republiky, ale i z Německa nebo Rakouska. Proto musí být schopna komunikovat i v anglickém a německém jazyce.

3.2.2 Organizační struktura

Organizační struktura je vzhledem k velikosti firmy jednolíniová. Každý pracovník je bezprostředně podřízen jednomu nadřízenému, řediteli firmy. Vedení firmy klade požadavky na přijímání zaměstnanců veliký důraz na jejich kvalifikaci, tj. teoretické znalosti a praktické dovednosti. Ve firmě jsou jen takoví pracovníci, o kterých je vedení přesvědčeno, že se na ně může spolehnout a pracují poctivě a bezchybně. Veškeré personální činnosti vykonává top management, tj. jednatele společnosti.

4 PODMÍNKY VYPRACOVÁNÍ AUDITU

4.1 Z pohledu zákazníka

Společnosti si nechávají vypracovat audit ze dvou důvodů. Dobrovolně, s cílem zlepšit a zefektivnit chod podniku a vytvořit předepsanou hodnotu svému působení. Druhým, důležitějším důvodem je to, že společnost právně spadá mezi subjekty podléhající auditu.

Před provedením výběru auditorské společnosti je důležité shromáždit všechny informace potřebné k výběru auditora a sestavení kritérií výběru a jejich důležitosti. Výběr auditorské společnosti je v nich kterých případech proveden na základě výběrového řízení (veřejné zakázky). Auditovaná společnost vypracuje projekt, který zašle vytipovaným auditorským společnostem. Ty následně odpoví cenovou nabídkou a podmínkami, za kterých by byly schopny audit vykonat. Tyto nabídky jsou porovnány komisí pro výběr auditora, finančním editorem nebo dozorčí radou. Následují schůzky a pohovory kandidátů na post auditora s vedením společnosti. Nakonec je vybrán a valnou hromadou schválen nejvhodnější kandidát.

Pomocníkem pro výběr vhodných adeptů mohou být webové stránky KAPR, kde se nachází formulář, do kterého po zadání jména oprávněného auditora, jména nebo poštovního směrovačského jména se objeví seznam vhodných auditorů. Dalším důležitým aspektem při výběru auditora jsou reference, které poskytne buď auditorská společnost, nebo se společnost informuje u vlastních zdrojů. Významným faktorem při výběru auditora je jeho dobrá pověst a důvěryhodnost. Očekávaný je plynulý průběh auditu, jasný způsob komunikace s vedením a zaměření a stanovení ceny přiměřené riziku, rozsahu a náročnosti vykonaných prací.

Často využívanou možností, jak vybrat auditorskou společnost, je oslovení auditora například, na základě zkušeností. Tato varianta je méně formální. Tak se stalo i u případu, kterému je tato práce věnována. Majitel společnosti XY znal společnost AV-AUDITING, spol. s r. o. z minulosti a věděl, že tato auditorská firma disponuje dostatečnými znalostmi a zkušenostmi v daném podnikatelském odvětví a splňuje i další požadavky. Po založení nové firmy požádal majitel v roce 2002 auditorskou společnost o kontrolu účetnictví, daňového přiznání a o jinou poradenskou činnost. Spolupráce se osvědčila a on se rozhodl, že AV-AUDITING, spol. s r. o., bude provádět audit i v budoucnu.

4.2 Z pohledu auditora

Výchozím dokumentem pro ur ené podmínky auditu je smlouva o provád ní auditorské innosti, která musí být v souladu se zn ním zákona . 93/2009 Sb., o auditorech, ve zn ní pozd jích p edpis . Av-ak nejl nastane podpis smlouvy, musí auditor zakázku získat. Pro získání klienta není v p ípad spole nosti AV-AUDITING spol. s r.o., p evaflující marketingová innost, ale mnohem d leflit j-í je dobré jméno firmy. Spolupráce s firmou XY, s. r. o., vznikla práv na základ pozitivních zku-eností z minulosti.

Úst edním tématem této kapitoly je vý-e zmín ná smlouva a innosti, které p edcházejí jejímu podpisu. P ed sjednáním smlouvy musí auditor znát fakta o auditované spole nosti. Tato fakta zjistí z poslední ú etní záv rky, podle vývoje v aktuálním ú etním období, po tu a charakteru provozoven í podle p ípadného obchodu se zahrani ím. Tyto informace jsou ve ejn p ístupné z výro ních zpráv í z internetu. D leflitým krokem p ed sjednáváním smlouvy je kontrola informací na firemních webových stránkách a na informa ních serverech, jako je nap íklad IS eského soudnictví www.justice.cz, kde lze vyhledat informace z obchodního rejst íku. Pokud firma nezve ej uje výsledky své innosti v obchodním rejst íku, m fle to být varovný signál pro auditora, fle je zde riziko vy-í nejl obvyklé. P í posuzování výkaz se auditor b hem inností p ed uzav ením smlouvy soust edí na rozvahu. Kontroluje p edev-ím majetek, zásoby, pohledávky, opravné polofky, finan ní majetek a závazky a úv ry.

Smlouva o provád ní auditorské innosti

Tento dokument obsahuje v-echny závazné informace týkající se auditu. Je zde stanovena odpov dnost smluvních stran, rozsah a cena prací a mnohé dal-í. Jednotlivé ásti smlouvy jsou specifikovány nífle.

Úvod této smlouvy obsahuje informace o smluvních stranách, auditorské spole nosti a auditované ú etní jednotce. Jsou zde up esn ny osoby oprávn né k jednání a kontakty na ob smluvní strany. Dále smlouva obsahuje informace o následujících skute nostech.

a) Ur ení auditora. Podle zákona o auditorech náleflí toto rozhodnutí valné hromad . Dále je zde prohlá-ení auditora, fle je oprávn n vykonávat auditorskou innost na základ auditorského oprávn ní vydaného KA R.

b) P edm t smlouvy - závazek auditora vykonat pro ú etní jednotku innost a závazek ú etní jednotky zaplatit sjednanou ástku a poskytnout auditorovi pot ebou spolupráci

c) Innosti, k jejichž provedení se auditor zavazuje. Tyto innosti zahrnují obvykle povinný audit, jehož součástí je auditorské ověření účetní závěrky, a dále auditorské ověření výroční zprávy. Nad rámec auditorských inností může auditor vykonat dle požadavků účetní jednotky další odborné aktivity (právní pomoc, daňové poradenství, ekonomické a organizační poradenství, ověření erpání dotací apod.).

Dleřitou součástí tohoto bodu je upesnění odpovědností. Auditor nese odpovědnost za vyslovení odpovídajícího výroku, nikoliv za vedení účetnictví. Za sestavení účetní závěrky, která bude v rní zobrazovat finanční situaci, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. Statutární orgán dále musí zajistit odpovídající kontrolu nad uplatováním účetních zásad a provedení účetních odhadů.

Každý auditor musí mít ze zákona sjednané pojištění profesní odpovědnosti pro případ, že by jím poskytované služby způsobily škodu. Toto pojištění se vztahuje na finanční náhradu škody a náhradu nákladů na soudní řízení a právní zastoupení.

d) Závazek auditora provádět innost nestranně, nezávisle, v souladu s platnými právními předpisy a Etickým kodexem pro auditory, se standardy vydanými KAIŘ a se standardy ISA. Dále se auditor zavazuje seznámit se s konkrétními právními předpisy vztahujícími se k podnikání.

Dále je auditor povinen předat účetní jednotce kromě zprávy o auditu i informace o auditu, ve kterých upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému.

Auditor má oprávnění provádět innosti prostřednictvím vlastních zaměstnanců nebo externích odborníků. Dále má auditor právo vyžadovat od účetní jednotky veškeré potřebné dokumenty a podklady. Pokud má účetní jednotka problémy s placením za auditorské služby, může auditor přerušit sjednané innosti.

e) Závazek účetní jednotky poskytnout auditorovi a členům jeho týmu souinnost plnění sjednaných inností (dokumenty, podklady, aktuální informace, vysvětlení, účetní záznamy). Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi bezplatně potřebné prostory a zaplatit sjednanou odměnu.

Účetní jednotka může požadovat od auditora poskytnutí aktuálních informací o auditu.

f) Informace o sjednané odměně za provedení auditu a ostatní auditorské a odborné innosti. Je zde upesněna hodinová odměna a plánovaný rozsah jednotlivých inností. Fakturace je prováděna postupně.

g) Splatnost odměny a úrok z prodlení. V případě firmy AV-AUDITING spol. s r.o., je tento úrok 0,03 % dlužné částky za každý den prodlení.

h) Důvěrnost informací, povinnost auditora zachovávat mlčenlivost.

i) Platnost smlouvy. Smlouva může být sjednána na dobu určitou (jeden rok nebo více let) nebo na dobu neurčitou. V našem případě je smlouva sjednaná na dobu určitou, po dobu trvání tří let (2013, 2014, 2015). Smlouva může být ukončena písemnou výpovědí.

j) Právní vztahy, počet vyhotovení, podpisy auditora a statutárního orgánu účetní jednotky.

5 PRŮBĚH AUDITU VE ZVOLENÉM PODNIKU

5.1 Dokumenty potřebné pro audit

Nejdříve jimi podklady pro audit jsou dokumenty, které si auditor vyřídí vždy před odchodem s odpovědnou osobou. V této kapitole jsou specifikovány dokumenty, které jsou potřebné při jednotlivých pracích. Vzhledem k rozsahu této práce je zde uveden seznam dokumentů potřebných k testům vnitřních kontrol, a dále pak zkrácený seznam dokumentů potřebných pro další auditorské práce.

5.1.1 Informosti před uzavřením smlouvy

Před prvním přijetím zakázky měl auditor k dispozici pouze omezený počet zdrojů informací. Musel se spoléhat na zdroje veřejně dostupné, jako například výroční zpráva, účetní závěrka, webové stránky společnosti, web justice.cz, a také e-mail z odpovědí na otázky, které kladl zástupci společnosti. Podrobnější informace neměl auditor před podepsáním smlouvy k dispozici. V rámci informostí před uzavřením smlouvy bylo stanoveno riziko zakázky. Na základě získaných informací vyhodnotil míru rizika jako obvyklé a zakázku přijal.

5.1.2 Předběžné plánovací procedury

Po podepsání smlouvy nastal předaudit, jeho cíle jsou dále rozvedeny:

Pro porozumění informosti a oblasti podnikání klienta jsou dříve tyto dokumenty:

- obrátová předvaha, rozvaha a výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2013,
- podklady pro významné výkyvy ve výkazu zisku a ztrát za srovnatelné období minulého roku,
- aktuální znění společenské smlouvy (stanov), kopie změn v roce 2013,
- zápisy valných hromad za uplynulé období,
- osvědčení k daňové registraci,
- další dokumenty, které existují (povolení, licence, ...).

Oblast kontrolního prostředí charakterizují:

- organizační struktura společnosti,
- seznam stěžisek s popisem jejich informosti.

Porozumění účetnímu systému umožní uje:

- aktuální verze účetních směrnic, případně skupinového manuálu,
- systém označování a číslování účetních dokladů,
- úctový rozvrh.

Podrobné analytické postupy jsou vypracovány na základě:

- hlavní účetní knihy.

Hladina významnosti je stanovena z:

- rozvahy,
- výkazu zisku a ztrát.

5.1.3 Plán auditu

Testy vnitřních kontrol

- Dlouhodobý majetek (DM) o aktuální účetní směrnice, soupis majetku k 31. 12. 2013, soupis pořízeného/vydaného DM k 31. 12. 2013, odpisový plán, sestava účetních odpisů, rozpisy příslušných nákladových účtů 511.
- Finanční management, management rizik o pohledův r a p j ek, kopie nových leasingových smluv, pohled finančních investic, pohled sjednaných derivátů, pohled uzavřených pojistných smluv, významné pojistné události roku 2013 a jejich zaúčtování, jaké postupy/kontroly jsou zavedeny pro ochranu dat, jaké postupy/kontroly jsou zavedeny pro kontrolu funkcí používaného ekonomického softwaru.
- Pohledávky/výnosy o připravit seznam deseti hlavních odběratelů společnosti a jejich obrát za období, aktuální směrnice pro pohledávky/výnosy, uplatňované postupy/kontroly při tvorbě používání cen, případy poskytování slev (typy, kdo je schvaluje), uplatňované postupy/kontroly při reklamacích (připravit 3 nejvíce významné reklamace), významné reklamní spory s odběratelem, pohled pohledávek po splatnosti k 31. 12. 2013, pohled odepsaných pohledávek.
- Zásoby o aktuální účetní směrnice pro zásoby, soupis zásob k určitému datu, příkaz k provedení inventur, seznam komisionářských zásob, externích skladů.

- Závazky/nákupy o seznam deseti hlavních dodavatel společnosti s uvedením druhu dodávky, seznam nových dodavatelů a jejich obrát za období, aktuální účetní směrnice pro závazky/náklady, zavedené postupy pro přijetí nového dodavatele, doba splatnosti závazků sjednaná a skutečná a útování úroků z prodlení.
- Závrkové operace, finanční vykazování o harmonogram prací v rámci účetní závěrky, metody používané při péči o tu cizích měn, pravidla pro útlasového rozlišení aktiv a pasiv, rezervy, opravné položky.

Testy v cné správnosti

- Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (DHM) o evidence DHM, fyzické inventury DHM, přístky za období, soupis novopřizvaného DHM, soupis úbytků, í
- Dlouhodobý finanční majetek (FM) o rozpis pohybů FM, výpis z obchodního rejstříku o vlastnictví podílu, informace o tom, zda je některý FM v zástavě jako záruka nebo přijat do zástavy.
- Zásoby o fyzické inventury, skutečná kalkulace pro 3 stejné výrobky, í
- Pohledávky o odsouhlasení pohledávek, rozpis pohledávek, nedořešené reklamace ze strany zákazníků, í
- Daňové pohledávky a závazky o zápis z kontroly finančního úřadu, odsouhlasení daňových závazků/pohledávek, přiznání k DPPO, DPH za rok 2012, podklady k ostatním daním (silniční, z nemovitosti, í).
- Krátkodobý finanční majetek o inventury pokladen a cenin, poslední bankovní výpisy, í
- Vlastní kapitál o změny ve vlastnické struktuře, výpis z obchodního rejstříku, zápisy ze zasedání valných hromad, výkaz o změnách vlastního kapitálu.
- Rezervy o směrnice pro tvorbu a čerpání rezerv, podklady pro každou rezervu (druh, tvorba, čerpání, í).
- Závazky o rozpis závazků, promlčené závazky, í
- Úvry a půjčky.
- asové rozlišení o směrnice, inventury.

5.1.4 Příprava zprávy auditora

Následné události

- Obrátová p edvaha, rozvaha, výkaz zisku a ztrát za poslední uzav ený m síc p ed vydáním zprávy auditora.
- Dolofit po datu záv rky ó ztrátu významných odb ratel , soudní spory s odb rateli, odstoupení od smluv, ztráty na majetku zp sobené poflárem nebo jinými flivly, zm nu v trfních podmínkách,í
- Dolofit události po rozvahovém dni, které by významn ovlivnily hodnotu zásob ó významný pokles prodejních cen zboží, významný r st nákupních cen materiálu, ukon ení výrobního programu,í
- Dolofit, zda nedo-lo k významné zm n trfní hodnoty finan ních investic.
- Dolofit nové podmínky úv rových smluv.

5.2 Pr b h auditu

A koliv se spole nost v za átcích svého p sobení rozhodla, fle si nechá audit vypracovat dobrovoln , v letech 2012 a 2013 má audit povinný p ekro ením v-ech t í kritérií obratu, hodnotou aktiv i pr m rným p epo teným po tem zam stnanc .

Tabulka 3: Kritéria pro povinný audit⁷

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012
Celková aktiva (tis. K)	98 794	89 592
Ro ní úhrn ístého obratu (tis. K)	136 943	156 882
Pr m rný p epo tený stav zam stnanc	81,63	95,98

⁷ Upraveno podle: SPOLE NOST XY. Výro ní zpráva za rok 2013. Dostupné z: <http://portal.justice.cz/>

5.2.1 Riziko zakázky

Před rozhodnutím auditora, zda zakázku přijme, bylo nutné zvážit na která kritéria. Rizika zakázky jsou znázorněna na kontrolním formuláři rizika zakázky. U otázek s uvedenou odpovědí ANO bylo nutné zvážit možný odhad rizika

Tabulka 4: Určení rizika zakázky

PROCEDURA	ANO	NE	N/A
1. Charakteristika a důležitost rozhodnost vedení společnosti		X	
2. Odpovědnost vedení za správné sestavení účetních výkazů		X	
3. Odpovědnost vedení za vytvoření a udržování spolehlivého procesu účetnictví a informačního systému		X	
4. Organizační struktura		X	
5. Struktura vedení a vnitřní kontrolní proces		X	
6. Metody rozdělení pravomocí a odpovědností		X	
7. Kontrolní proces vrcholového vedení		X	
8. Vliv politického prostředí		X	
9. Dozorčí a kontrolní orgány společnosti			x
10. Podnikatelská rizika		X	
11. Podnikatelské prostředí		X	
12. Tlak na finanční výsledky		X	
13. Schopnost účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách		X	
14. Podmínky auditní zakázky		X	
15. Soulad se standardy auditu		X	
16. Významné účetní sporné otázky naznaující v t-í neř normální riziko zakázky		X	
17. Porozumění významným transakcím a obchodním vztahům, zvláště s propojenými osobami	x		
18. Znalost klienta a zkušenosti s ním		X	
19. Kompetentní auditní tým		X	
20. Konflikt zájmů auditního týmu		X	
21. Nezávislost auditora		X	
22. Faktory naznaující možnost existence podvodu prováděného vedením společnosti		X	
23. Faktory naznaující možnost existence jiných podvodů		X	
24. Kontrola existence podvodu prováděného vedením společnosti		X	

Na základě záporné odpovědi na většinu otázek a podrobnějšího vysvětlení u otázky 17 bylo riziko zakázky stanoveno jako obvyklé. Dále bylo nutné zkontrolovat úroveň o výnosech v souvislosti s úctěním obdobím. S přihlédnutím ke všem získaným informacím nemohl auditor dle zakázku nepřijmout. Následujícím krokem auditu bylo stanovení podmínek zakázky. Výsledkem tohoto kroku bylo podepsání smlouvy o provedení auditorské činnosti. Vybraní členové auditního týmu podepsali prohlášení, že jsou seznámeni s úctěním jednotkou a že nemají k nikomu z hlavních představitelů auditované společnosti žádný vztah. Tímto byla zajištěna nezávislost.

5.2.2 Porozumění kontrolnímu prostředí

Auditor posuzoval strukturu a implementaci vnitřních kontrol v oblastech řízení a řízení vedení. Společnost má vydaný soubor směrnic o vnitřním fungování společnosti. Zpracování činnosti je certifikováno systémem ISO, který v sobě obsahuje pravidla pro činnost společnosti. Každý rok společnost prochází ročním auditem ISO bez problémů. Práci jednotlivých pracovníků pravidelně kontrolují jejich nadřízení. Pravidelně probíhají porady vedení, kde jsou řešeny běžné provozní záležitosti spojené s fungováním výroby. Dále je ve společnosti zaveden systém autorizace, takže lze dohledat osobu odpovědnou za daný případ. Bylo předvedeno v systému. Při zjištění porušení předpisů je daná věc s odpovědnou osobou projednána a je učiněno opatření, aby se případ neopakoval.

Kontrolní prostředí se jeví jako dostatečné. Nebylo zjištěno riziko vzniku nesprávnosti nebo podvodu.

5.2.3 Stanovení plánovací hladiny významnosti

Další postup auditorských prací zahrnuje stanovení plánovací hladiny významnosti, tj. částky nesprávností, která bude považována za významnou. Firma AV-Auditing využívá pro tento krok základnou tvořenou hospodářským výsledkem předzdaným, výnosy, celkovými aktivy brutto a netto a jejich procentní sazbou. Při výpočtu je dlehlitý průměr, ze kterého jsou vyloučeny extrémní hodnoty (okřehnutá políka). Výpočet hladiny významnosti je znázorněn v tabulce 5. Níže uvedené hodnoty jsou v tis. Kč.

Tabulka 5: Stanovení plánovací hladiny významnosti

hladina významnosti	Ukazatel (údaje v tis. K)	100 %	interval	
			od	do
5,0 % - 10,0 %	HV před zdaněním	4 916	246	492
0,5 % - 1,5 %	výnosy	139 818	699	2 097
0,5 % - 1,5 %	celková aktiva (Brutto)	144 176	721	2 163
0,5 % - 1,5 %	celková aktiva (Netto)	98 794	494	1 482

Průměrná hodnota bez extrémů je 997 tis. K. Procentní sazba pro provádění materialitu byla stanovena na 80 %.

$$997 * 0,8 = 797,6 \text{ \textacute{e} } 800$$

Z hladiny významnosti, která je po zaokrouhlení 1 mil. K je provádění materialita 800 000 K. Auditor usoudil, že za významnou nesprávnost lze považovat chybu v tiché 800 000 K.

5.2.4 Porozumění innosti klienta

innost klienta byla posouzena podle právní formy podnikání, propojených osob, společností a podle vedení společnosti. Další klíčové informace se týkaly řízení společnosti i kontroly účetního systému. Tyto informace vyplývají z dokumentace o množství a druhu výroby, z pohledu pohledávek, závazků a stavu zásob, a dále z porovnání měsíčních výsledků s plánem. Auditor měl k dispozici seznam provozoven, seznam hlavních zákazníků a jejich obrát, seznam dodavatelů a jejich obrát, seznam hlavních zdrojů finančních prostředků, ze kterého vyplynulo, že společnost financuje svůj provoz z vlastních zdrojů. Dále nebyly zjištěny žádné neobvyklé účetní postupy ani fiktivní zastavený majetek. Dále auditor zkoumal, zda společnost nefiguruje v fiktivních právních sporech ani nemá daňové problémy.

Definováno bylo také prozkoumat vnější faktory, které společnost ovlivňují. Takovým faktorem je konkurence zůjiny a tlak na nízké ceny v automobilovém průmyslu.

Při porozumění innosti klienta nebyla identifikována žádná rizika, která by mohla mít vliv na auditorův odhad.

5.2.5 Testy spolehlivosti

Tyto testy hodnotí míru, do jaké se může auditor spolehnout na vnitřní kontrolní systém. Auditor hodnotil oblast kontrolního prostředí, které se řídí ISO normami, dále hodnotil

informa ní systém týkající se finan ního výkaznictví, zásady a postupy, které pomáhají zajistit pln ní pokyn vedení a dále systém ízení jakosti a nápravná opat ení.

Z d vodu omezeného rozsahu této práce zde budou blíffe specifikovány testy spolehlivosti a testy v cné správnosti pouze v oblasti dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (DM).

Testy spolehlivosti u dlouhodobého majetku

V rámci úvodního testu bylo pot eba nejprve **charakterizovat DM** a uvést **osoby odpov dné** za oblast DM. V rozvaze inila hodnota DM k 31. 7. 2013 43 547 tis. K , tj. 46,85 % z hodnoty aktiv. Jednalo se tedy o významnou polofku. Nejvýznamn jími polofkami DM jsou polofka stavby 15 833 tis. K . a samostatné v ci movité ó zejména stroje a za ízení pro výrobu v hodnot 33 173 tis. K .

Osobou odpov dnou za oblast majetku je ekonom spole nosti, který vede evidenci DM, za azuje ho do ufvání, vyhotovuje karty majetku, provádí odpisy a p ípravuje podklady pro provedení inventur.

Majetek je **evidován** v modulu programu Pohoda. M sí n jsou odtud p ená-eny údaje o odpisech do ú etního deníku. Ú tuje se da ový odpis a sou asn rozdíl da ového a ú etního odpisu, takffe nakonec je zaú tován odpis ú etní.

Po ízení í vy azení majetku je v pravomoci jednatele spole nosti. Po ízení je nejprve ú továno na 04 (nedokon ený majetek), na ú ty skupiny 01 (DNM) a 02 (DHM) je ú továno p í za azení majetku do ufvání.

Za leden afl ervenec 2013 nebyl po ízen fládný majetek, krom toho je na ú tu 042 neza azený majetek za cca 10 tis. K . Vy azena byla dv auta. Po izovací cena vy azeného majetku iní 482 tis. K , z statková cena byla 332 tis. K .

Spole nost nepoufvá vy azovací protokoly, vy azení probíhá dle ústního pokynu jednatele. Systém nepovafluje auditorská spole nost za vyhovující, vy azovací protokoly s podpisem odpov dn osoby by m ly být vyhotoveny a archivovány.

Dále auditor hodnotil **odpisování DM**. Zjistil, ffle posuzování stanovených dob flivotnosti se provádí v rámci inventarizace a ú etní záv rky. Doby odpisování jsou uvedeny ve sm rnici v nované ízení ú etnictví. Doba ú etního odepisování je odli-ná od odpis da ových.

Odpisový plán pro dlouhodobý majetek v ocenění od 40 000,- Kč je podle směrnice vedení účetnictví znázorněn v tabulce.

Tabulka 6: Odpisový plán pro dlouhodobý majetek⁸

Odpisová skupina	Doba odepisování v letech	Roční odpisová sazba
1	4	25
2	10	10
3	10	10
4	50	2
5	50	2

Auditor také prošetřil odpisy u 16 kusů majetku a konstatoval, že odpisy jsou v pořádku.

Auditor také provedl **opravy a technické zhodnocení DM**, o kterých rozhoduje ekonomická společnost. Auditor konstatoval, že v tomto ohledu je vše v pořádku.

Dále byly provedeny **fyzické inventury**, které jsou prováděny ve společnosti jednou ročně k datu závěrky. Jednatelem je vydáváno nařízení inventur a je sestavena inventarizační komise, která se účastní tvorby opravných položek k DM při vyhodnocování výsledků inventur.

Opravné položky k DM jsou účelny v rámci prováděných inventur. Vykázání DM není nadhodnoceno. Na základě inventur je komisí rozhodováno o tvorbě opravné položky nebo o mimořádném odpisu.

Účtování na přelomu období je kontrolováno na začátku dalšího období, kdy probíhá kontrola dokladů, dále jsou kontrolovány rozpracované investice a jejich případné zařazení do uhlívaní a v poslední řadě jsou zjišťovány aktuální informace od pracovníků odpovědných za pořízení majetku.

Závěrem byla vyslovena **doporučení pro závěrečný audit**. Auditor se ujistil, že nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti, které by naznačovaly významná rizika nebo chyby ve vnitřním systému.

Avšak i přes tato doporučení byly zpracovány testy v čisté správnosti.

⁸ SPOLEČNOST XY. Účetnictví: Vnitropodniková směrnice. Praha, 2004.

5.2.6 Testy v cné správnosti u dlouhodobého majetku

Nejprve bylo nutné **charakterizovat DM**, zpracovat rozpis v-ech relevantních z statk ů t , odsouhlasit je s obratovou p edvahou z 5. 2. 2014. Rozpis na tabulce 6 zobrazuje pohyb na jednotlivých ú tech DM. Auditor jej porovnal s obratovou p edvahou a do-el k záv ru, fle v-echna data souhlasí se z statky obratové p edvahy.

Tabulka 7: Rozpis z statk ů t DM v tis. K

Ú et	PS	Obrat MD	Obrat D	KS	Zm na	Zm na v %
Software 013	150	0	0	150	0	0 %
Stavby 021	19 376	0	0	19 376	0	0 %
Samostatné v ci movité 022	68 471	30	593	67 908	-563	-1 %
Pozemky 031	115	0	0	115	0	0 %
Po ízení DHM 042	11	30	30	11	0	0 %
Oprávk y k softwaru 073	-120	0	14	-135	-14	12 %
Oprávk y ke stavbám 081	-3 520	0	400	-3 920	-400	11 %
Oprávk y k samost. v cem movitým 082	-37 516	593	4 405	-41 328	-3 812	10 %
Opravy a udrřlování 511	0	872	0	872	872	X
ZC prodaného DM 541	0	332	0	332	332	X
Odpisy DM 551	0	4 487	0	4 487	4 487	X
Trřby z prodeje DM 641	0	0	331	-331	-331	X

Dále auditor prov oval **inventury rozvahových ů t** uvedených v tabulce . 5 v etn promítnutí jejich výsledk do ú etnictví. Inventury DM byly provedeny na stav k 31. 12. 2013 ve dnech 20. 12. 2013 ó 3. 1. 2014 fyzickým p epo ítáním. Auditor dále provedl fyzickou inventuru vybraných poloflek (ve vybraných skladech byly p epo ítány koberce). Tuto inventuru porovnal se soupisem fyzických inventur. Nebyly zji-t ny řládne rozdíl y.

V rámci test v cné správnosti bylo provedeno nezávislé **ov ení vlastnictví v-ech nemovitostí**. Auditovaná firma vlastní dv parcely o vým e 14 536 m² a 2 081 m² a jeden objekt - hlavní budovu. Ov ením na portálu státní správy zem m i ství a katastru nemovitostí bylo zji-t no, fle u parcel do-lo ke zm n vým ry o pár metr .

Bylo nutné **zkontrolovat vazby mezi ů ty** oprávek a odpis s dokon eným a nedokon eným dlouhodobým majetkem. Auditor ov il, fle v-e, co bylo v roce 2013 po ízeno, bylo za azeno do uřřívání a vazby mezi odpisy a oprávkami souhlasí. Také byl zvlá-t prov en pohyb na ú tu MD oprávk a Dal majetek ve vý-i 594 000 K . Jednalo se o vy azení po izovací ceny dvou po íta , dvou aut a p řív su. Tato transakce byla v po řádku.

Auditor dále porovnával evidenci DM s ú ty v hlavní knize. Porovnával sou ty po izovacích cen, oprávek a odpis . Dle evidence, která byla poskytnuta v elektronické podob , mohl porovnat sou et ú t 01x, 02x, 03x. Hodnota majetku v PC byla v obou evidencích 87 549 566 K . Hodnoty odpis i oprávek také souhlasily.

Jelikož v následujících krocích nebyly zji-t ny žádné nedostatky, lze dále uvést pouze jejich vý et: identifikace p ír stk a úbytk DM za ú etní období, porovnání odpis v roce 2013 s rokem 2012 a objasn ní p ípadných výkyv a dále posouzení p im enosti a dostate nosti tvorby OP k DM.

Poslední fází test v cné správnosti bylo ov it, zda p íloha obsahuje ve-keré nezbytné a p edepsané údaje týkající se DM, vy íslit a p evést v-echny zji-t né nesprávnosti do souhrnného p ehledu chyb, odsouhlasit v-echny údaje v ú etní záv rce a získat p im ené uji-t ní, že byly auditovány v-echny údaje uvedené v ú etní záv rce.

Jelikož b hem test nebyly zji-t ny žádné nesprávnosti a ú etní záv rka byla v po ádku, byl vydaný **výrok auditora k této oblasti bez výhrad.**

6 VYHODNOCENÍ AUDITU

6.1 Vydání zprávy nezávislého auditora a innosti tomu p edcházející

P edpokládáný konec auditu byl stanoven na kv ten 2014. Ve fázi dokon ení auditu musel auditor posoudit **následné události**. K dispozici m l údaje z dubna 2014. Analyzoval rozvahu, výkaz zisku a ztráty porovnáním s minulým obdobím. Dále prov il data z ú etního deníku. Kontroloval p edev-ím vydané a do-lé faktury. Auditor dosp l k záv ru, že nebyly zaznamenány významné události mezi datem záv rky a dubnem 2014.

Dal-ím krokem auditu bylo vydání záv re ného posudku, ve kterém auditor prohlá-uje, že b hem auditu byla zachována nezávislost, byl spln n plán auditu, naplánovaná hladina významnosti byla vhodná a celkový sou et neopravených nesprávností je k takto stanovené hladin p ijatelný. D leflitým bodem prohlá-ení je také fakt, že v-echny vze-lé ú etní a auditorské problémy byly náleflit vy e-eny, a to na základ konzultací a analýzou ve-keré dostupné evidence.

Vydání auditorské zprávy p edchází **nezávislá prov rka kvality**, jefl je provedena kvalifikovaným auditorem, který se na auditu nepodílel. Prov rce podléhá výrok auditora, ú etní záv rka, shrnutí plánu auditu, shrnutí záv ru auditu a vybrané dokumenty spisu auditora. Tento krok byl proveden dal-ím auditorem spole nosti, který shledal pr b h auditu v souladu s p íslu-nými pravidly a standardy a v po ádku.

Dne 23. 5. 2014 byla vydána **zpráva nezávislého auditora**, ve které je vyjád en názor, že ú etní záv rka podává v rný a poctivý obraz aktiv, pasiv, náklad , výnos a výsledk jejího hospoda ení za rok kon ící 31. 12. 2013 v souladu s eskými ú etními p edpisy. Zpráva nezávislého auditora je p ílohou bakalá ské práce.

V mnohých p ípadech považuje auditor za nezbytné napsat spole nosti dopis, obsahující sd lení o chybách, které nep ekra ují hladinu významnosti a neovlivní výrok, av-ak auditor považuje za d leflité o t chto chybách vedení spole nosti informovat. V tomto p ípad nebylo nutné obdobný dopis formulovat, jelikofl nebyly objeveny fládné skute nosti, které by se daly vytknout.

6.2 Zhodnocení auditorského postupu a komparace s teoretickými znalostmi

Z mého pohledu auditorská firma postupovala v souladu s teoretickými poznatky. Bylo postupováno podle legislativních norem a profesních předpisů. Auditor v nově nalezenou pozornost věnoval rizikovým faktorům. Konkrétní postup auditora však nelze porovnat s postupy vydanými Komorou auditorů ČR, jelikož vydané předpisy jsou zaměřeny globálně. Pro dané podnikatelské odvětví a pro konkrétní typ auditované společnosti si musí auditor předpisy interpretovat podle svého přesvědčení. Podle mého názoru má v tomto ohledu auditorská profese v ČR rezervy.

Avšak teoretické znalosti se rozcházejí s praktickými v oblasti testování v ceně správnosti. Zkoumaná auditorská společnost téměř neprovádí analytické testy v ceně správnosti. U těchto testů je v případě zjištěné odchylky velmi komplikované analyzovat její příčinu. Proto společnost vykonává testy detailních údajů bez předchozích testů v ceně správnosti. Auditor prověří zůstatky jednotlivých účtů uvedených v účetní závěrece. Jsou testovány konečné zůstatky u majetkových účtů, účtů zásob, závazků a pohledávek. Dále auditor testuje zůstatky u významných účtů. V případě společnosti, u které je stanovena prováděcí materialita 800 000,- Kč prověří detailně účty se zůstatky většími než 200 000,- Kč. Auditor takto jedná z důvodu případného výskytu většího množství menších nesprávností. Tyto nesprávnosti by bylo obtížné jednotlivě identifikovat a auditor by nemohl nabýt názoru, kterým účtenictví poskytuje vřelý a poctivý obraz odrážející skutečnost.

7 DOPORU ENÍ KE ZLEPŠENÍ VÝSLEDKŮ PODNIKU

Na základ údaj uvedených v ú etní záv rce jsem dosp la k názoru, že spole nost XY hospoda í velmi dob e. V rámci ov ování p edpokladu nep etrflitosti trvání ú etní jednotky byla vy íslena zadluženost, okamžitá likvidita, rentabilita trfeb a dal-í ukazatele. Za vypovídající kritérium považuji nap íklad okamžitou likviditu i rentabilitu trfeb. Spole nost má okamžitou likviditu 262 % a velmi nízkou zadluženost (21 %). Dal-ím faktorem, který zna í dobrý stav podniku, je fakt, že spole nost vlastní certifikát ISO, který podléhá kafdoro nímu auditu jakosti. Spole nosti nebyl certifikát odebrán, což je známka stálé kvality ízení podniku.

Av-ak spole nost podniká nejen ve svých prostorách, ale vyuflívá pronajaté haly, ve kterých má umíst ny lisy (celkem 21), na kterých zam stnanci spole nosti lisují gumárenské výrobky. Vzhledem k neustále rostoucím náklad m na pronájem t chto prostor by spole nost m la dle mého názoru vyuflít svých pozemk a postavit na nich výrobní haly, kam by lisy umístila. Doba návratnosti této investice by nebyla dlouhá, a navíc by se zna n usnadnilo ízení, jelikož by byla výroba p emíst na blíže sídlu spole nosti a ízení výroby by bylo operativn j-í.

Firma nakupuje materiál a prodává výrobky v eurech, a proto byla podniknuta opat ení, kterými by byly eliminovány ztráty. Spole nost zaji-tuje m nu pomocí opcí, swap a forward . Realizovaná ztráta za rok 2013 v-ak inila 3 700 000,- K kv li intervenci NB na depreciaci m ny. Oblast zaji-t ní m ny je zna n nejistá, proto by bylo moflným e-ením soust edit se na obchodování na eském trhu. Tato spole nost v-ak v R nenalezne zákazníka. Nap íklad Třkoda auto, a.s., uskute uje v-echny obchody p es n meckého vlastníka, tudíž by tato moflnost neposkytla pofladovaný p ínos.

Z celé -í e auditu jsem se zabývala dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem. V této oblasti má spole nost nedostatky v problematice odpisování za ízení. V t-ina za ízení, které spole nost vlastní, spadá do druhé odpisové skupiny s dobou ú etního odpisování podle podnikové sm rnice 10 let. Doba odpis pro ú etní odpisy je stanovena rozdíl n od da ových s ohledem na flivotnost za ízení (p edpokládanou dobu pouflití). V n kterých p ípadech je v-ak stanovena doba odpis krat-í než doba pouflívání za ízení. N které stroje jsou pouflívány 20 let. Podle mého názoru by se m la spole nost p i ú etní záv rce kafdé dva afl t i roky více zabývat p ehodnocováním doby pouflitelnosti a doby odpisování. N která pouflívána za ízení jsou již odepsaná a zastaralá.

8 ZÁVĚR

Bakalářská práce má za cíl přiblížit problematiku auditu v teoretické rovině a následně aplikovat znalosti vztahující se k tématu, které byly získány studiem odborné literatury a při konzultacích s odborníky z praxe.

Základem pro tuto práci je popisná část obou společností, auditorské i auditované. Od této charakteristiky se odvíjí zaměření auditorské činnosti. Než si společnost vybere vhodného auditora, je důležité získat dostatek informací. Avšak důležité rozhodnutí je poté uinit na obou stranách kontraktu. Proto je součástí práce komparace činností, které musí auditor i klient vykonat. Z tohoto srovnání vyplývá náročnost rozhodnutí obou účastníků auditu. Formální úprava auditu je dále upravena ve smlouvě o provedení auditorské činnosti, jejíž náležitosti jsou prostředkem pro dosažení oboustranně uspokojivého výsledku auditu.

Pro rozhodnutí auditora je podstatná na základě mnoha aspektů stanovená výše rizika, která je v případě auditované společnosti XY shledána nízkou. Tyto aspekty jsou shrnuty v tabulce číslo 3. Dále je vyčíslena plánovací hladina významnosti a prováděcí materialita (800 000 Kč), při jejíž překročení je nesprávnost považována za významnou. Během auditu nebyla žádná chyba překračující tuto mezní hodnotu objevena. Vybraná auditovaná oblast je oblastí dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Zkontrolováno je pořízení, evidence, opravné položky, inventury a odpisy.

Výsledkem auditu je dopis auditora bez výhrad, jelikož nebyly zaznamenány žádné okolnosti, které by zapíjinyly vydat výrok se zdázním skutečnosti nebo s modifikací. Společnost hospodá velmi dobře s vlastními prostředky, a navzdory hospodářské krizi a neustálému tlaku konkurence z ní generuje zisk. Jelikož společnost obchoduje v cizí měně, snaží se zajistit měnu pomocí finančních derivátů. V dnešní nejisté době ovšem nelze předpovídat kroky NB a stav ekonomiky a ve které preventivní kroky mohou být neefektivní. Avšak v oblasti investic do nových budov a pořízení má rezervy. Případné investice do nových hal by měly rychlou návratnost a přinesly by usnadnění pořízení.

Přínos této práce shledávám především v praktické rovině nejen pro společnost, o které bylo pojednáno, ale i pro potenciálního klienta auditorských společností. Společnosti, které mají povinný audit, zjistí, jaké požadavky na ně bude auditor klást, jaké bude vyžadovat dokumenty. Také jaký bude přínos auditované firmě vedle splnění povinnosti vyvést zprávu auditora na webových stránkách českého soudnictví.

9 POUŽITÁ LITERATURA

1. MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manaflery, aneb, Pro a jak se ov uje ú etní záv rka*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2007, 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9.
2. MÜLLEROVÁ, Libuše; KRÁLÍ EK, Vladimír. *Auditing*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2014, 458 s. ISBN 978-802-4520-186
3. Sazena, R, Srinivas, K, & Rai, U 2010, *Auditing and Business Communications*, Himalaya Publishing House, Mumbai, IND. Available from: ProQuest ebrary. [4 April 2015].
4. Raffegaue, Jean, Dufils, Pierre, Ménonville, Didier. *Finan ní audit*. 1. Vyd. Praha: HZ Praha spol. s.r.o., 1996. 120 s. ISBN 80-86009-02-5
5. SEDLÁ EK, Jaroslav. *Základy auditu*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006, 169 s. ISBN 80-210-4168-4
6. KOMORA AUDITOR ESKÉ REPUBLIKY. *Informace k auditorské zkou-ce* [online]. 2015 [cit. 2015-04-08]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/informace-k-auditorske-zkousce>
7. Zákon . 93/2009 Sb. In: *Zákon o auditorech*. 2009. Dostupné z: <http://zakony-online.cz/?s144&q144=all>
8. KOMORA AUDITOR ESKÉ REPUBLIKY. *Etický kodex pro auditory a ú etní znalce* [online]. 2010 [cit. 2014-12-13]. Dostupné z: http://www.kacr.cz/file/43/02_-_eticky_kodex_2010___A4%20%282%29.pdf
9. ISA 200. *Mezinárodní auditorský standard*. 2006. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/ISA/ISA200.pdf>
10. eská republika. Zákon o ú etnictví. In: . 563/1991 Sb. 2013. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
11. KRÁLÍ EK, Vladimír. *Auditing*. Vyd. 1. Praha: Vysoká -kola ekonomická, 1997, 138 s. ISBN 80-7079-812-2
12. ISA 700. *Mezinárodní auditorský standard*. 2006. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/ISA/ISA700.pdf>
13. RICCHIUTE, D.N. *Audit*. Praha: Victoria Publishing, 1994. 792 s. ISBN 80-85605-86-4
14. *Komora auditor R* [online]. [cit. 2015-03-20]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/>

15. *Akademický slovník cizích slov*. Vyd. 1. Praha: Academia, 1995, 445 s. ISBN 80-200-0523-4.
16. SPOLE NOST XY. *Výroční zpráva za rok 2013*. Dostupné z: <http://portal.justice.cz/>
17. AV-AUDITING S. R. O. *Výroční zpráva AV-auditing s. r. o. za rok 2013*. Pardubice, 2014, 17 s. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=97093>
18. AV-AUDITING, spol. s r.o. [online]. [cit. 2015-03-20]. Dostupné z: <http://www.av-auditing.cz/>
19. SPOLE NOST XY. *Ízení ú etnictví: Vnitropodniková sm rnice*. Praha, 2004.

10 SEZNAM P ÍLOH

P íloha A ó Zpráva nezávislého auditora

P íloha B ó Rozvaha v plném rozsahu

P íloha C ó Výkaz zisku a ztráty

P íloha D ó Odpisový plán dlouhodobého majetku

Příloha A o Zpráva nezávislého auditora

AV-AUDITING spol. s r. o., Tolarova 317, Pardubice 533 51

Oprávnění Komory auditorů ČR č. 003, IČO 492 85 220

Osvědčení Komory daňových poradců o evidenci v seznamu právnických osob
Obchodní rejstřík vedený Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, vložka 4404

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky za rok 2013

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti, která se skládá z rozvahy k 31.12.2013, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2013, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2013 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naši odpovědnost je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobených podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

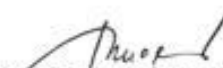
Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku:

Výrok auditora

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k 31. 12. 2013 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2013 v souladu s českými účetními předpisy.

Pardubice dne 23. 5. 2014




Ing. Lenka Prokúpková
statutární auditor,
auditorské oprávnění č. 1669
jednatelka společnosti
auditorské oprávnění č. 003

Tato zpráva byla projednána s jednatelem společnosti dne: 5.6.2014

jednatel společnosti

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření výroční zprávy za rok 2013
společnosti

1. Zpráva o ověření výroční zprávy

Ověřili jsme soulad výroční zprávy společnosti za rok 2013 s účetní závěrkou za rok 2013, která je součástí výroční zprávy. Za správnost výroční zprávy je zodpovědný statutární orgán společnosti

Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

Ověření jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Výrok auditora

Podle našeho názoru jsou informace obsažené ve výroční zprávě společnosti k 31. 12. 2013 ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s ověřenou účetní závěrkou.

2. Zpráva o ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

Ověřili jsme věcnou správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami společnosti za rok končící 31. 12.

2013. Za sestavení této zprávy o vztazích je odpovědný statutární orgán společnosti. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření

stanovisko k této zprávě o vztazích.


Ověření jsme provedli v souladu s AS č. 56 Komory auditorů České republiky. Tento standard vyžaduje, abychom plánovali a provedli ověření s cílem získat omezenou jistotu, že zpráva o vztazích neobsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.

Ověření je omezeno především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy a výběrovým způsobem provedené prověření věcné správnosti údajů. Proto toto ověření poskytuje nižší stupeň jistoty než audit. Audit jsme neprováděli, a proto nevyjadřujeme výrok auditora.

Na základě našeho ověření jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že zpráva o vztazích mezi propojenými osobami společnosti za rok končící 31. 12. 2013 obsahuje významné (materiální) věcné nesprávnosti.

Pardubice dne 26. 5. 2014




Ing. Lenka Prokúpková
statutární auditor,
auditorské oprávnění č. 1669
jednatelka společnosti
auditorské oprávnění č. 003

Počet výtisků: 4

3 x ověřovaný
1 x ověřovatel

Příloha B 6 Rozvaha v plném rozsahu

Rozvaha podle Přílohy č.1
vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2013
(v celých tisících)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání (a-li se od bydliště)

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů
1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČO
2013		

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Mínulé účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	144 176	-45 382	98 794	89 592
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	87 560	-45 382	42 178	46 967
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4	150	-134	16	30
B. I. 1.	Zhrovnací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7	150	-134	16	30
4.	Obchodní práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	87 410	-45 248	42 162	46 937
B. II. 1.	Pozemky	14	115		115	115
2.	Stavby	15	19 376	-3 920	15 456	15 856
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	16	67 908	-41 328	26 580	30 955
4.	Platitelné celky trvalých poměrů	17				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	11		11	11
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Obtati dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
4.	Příspěvy a úvěry - ovládací a řídicí osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Poskytnutý dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Během účetní období			Mimořádné účetní období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV	31	56 373		56 373	42 478
C. I.	Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	9 815		9 815	11 755
C. I. 1.	Material	33	2 596		2 596	3 165
	2. Nedokončená výroba a polotovary	34	1 233		1 233	1 405
	3. Výrobky	35	5 868		5 868	6 925
	4. Zvířata	36				
	5. Zboží	37	118		118	260
	6. Podkytnuté zálohy na zásoby	38				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39	115		115	123
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40				
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	41				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	42				
	4. Pohledávky za společnosti, členy družstva a za ústavní sdružení	43				
	5. Dlouhodobé podkytnuté zálohy	44	115		115	123
	6. Dohadné účty aktivní	45				
	7. Jiné pohledávky	46				
	8. Odložená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky Součet III.1. až III.9.	48	3 784		3 784	3 379
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	464		464	553
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	50				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51				
	4. Pohledávky za společnosti, členy družstva a za ústavní sdružení	52				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53				
	6. Sít - daňové pohledávky	54	3 301		3 301	2 795
	7. Krátkodobé podkytnuté zálohy	55	2		2	3
	8. Dohadné účty aktivní	56				5
	9. Jiné pohledávky	57	17		17	23
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek Součet IV.1. až IV.4.	58	42 659		42 659	27 221
C. IV. 1.	Peníze	59	49		49	47
	2. Účty v bankách	60	42 610		42 610	27 174
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
	4. Přiznaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.3.	63	243		243	147
D. I. 1.	Náklady příštích období	64	162		162	147
	2. Komplexní náklady příštích období	65				
	3. Příjmy příštích období	66	81		81	

Označení	Pasiva		čís.	Stav v běžném	Stav v minulém
			řád.	účetním období	účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	67	98 794	89 592
A.	Vlastní kapitál	Součet A.1 až A.V.	68	77 852	73 935
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	69	800	800
A. I. 1.	Základní kapitál		70	800	800
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		71		
	3. Změny základního kapitálu		72		
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.4.	73		
A. II. 1.	Emisní ážio		74		
	2. Ostatní kapitálové fondy		75		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		76		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách		77		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	78	80	80
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond		79	80	80
	2. Statutární a ostatní fondy		80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	Součet IV.1. až IV.2.	81	73 055	70 545
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let		82	73 055	70 545
	2. Neuhrazená ztráta minulých let		83		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/		84	3 917	2 510
B.	Cizí zdroje	Součet B.1. až B.IV.	85	20 942	15 657
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.	86	105	
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		87		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky		88		
	3. Rezerva na daň z příjmů		89		
	4. Ostatní rezervy		90	105	
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.	91	4 557	3 909
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		92		
	2. Závazky - ovládající a fiduci osoba		93		
	3. Závazky - podstatný vliv		94		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		95		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy		96		
	6. Vydané dluhopisy		97		
	7. Dlouhodobé směrnky k úhradě		98		
	8. Dohadné účty pasivní		99		
	9. Jiné závazky		100		
	10. Odložený daňový závazek		101	4 557	3 909

Označení	Pasiva		čís.	Stav v běžném	Stav v minulém
			řád.	účetním období	účetním období
a	b		c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	102	16 280	11 748
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů		103	10 191	9 554
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba		104		
	3. Závazky - podstatný vliv		105		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		106		
	5. Závazky k zaměstnancům		107	1 162	1 273
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		108	677	731
	7. Stát - daňové závazky a dotace		109	470	123
	8. Krátkodobé přijaté zálohy		110		
	9. Vydané dluhopisy		111		
	10. Dohadné účty pasivní		112	5	6
	11. Jiné závazky		113	3 775	61
B. IV.	Bankovní úvěry výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.	114		
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		115		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry		116		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci		117		
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období		119		
	2. Výnosy příštích období		120		

Příloha C 6 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů
1 x příslušnému finančnímu úřadu

v plném rozsahu

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (zápis se od bydliště)

ke dni 31.12.2013
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2013		

Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	1	2 254	2 878
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	2 270	2 586
+	Obchodní marže L - A.	3	-16	290
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	133 463	152 258
II.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	134 689	153 946
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	-1 226	-1 688
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	96 621	116 680
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	90 677	110 951
2.	Služby	10	5 944	5 929
+	Přidaná hodnota L - A. + B. - B.	11	36 826	35 668
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	24 839	28 391
C. 1.	Mzdové náklady	13	17 942	20 789
2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	6 020	6 958
4.	Sociální náklady	16	868	644
D.	Daně a poplatky	17	62	71
E.	Údoby dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	4 487	5 745
III.	Tržby z prodeje dlouhodobých Součet III.1. až III.2.	19	351	46
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	331	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	20	46
F.	Zůstatková cena prodaného materiálu Součet F.1. až F.2.	22	352	47
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	332	
2.	Prodaný materiál	24	20	47
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	105	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	197	45
H.	Ostatní provozní náklady	27	472	510
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodář rozdíl výnosů a nákladů firmaká I. až písmeno I.	30	7 057	695

Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
a	b	c		
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
	Součet VII. 1. až VII. 3.			
VII.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	16	1 067
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	3 711	947
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43		14
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 537	2 406
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 963	1 547
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-2 141	1 075
	Rozdíl výnosů a nákladů finanční oblasti VI. až písmeno P.			
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	999	-440
	Součet Q. 1. až Q. 2.			
Q. 1.	-splatná	50	350	
2.	-odložená	51	649	-440
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	3 917	2 510
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
	Součet S. 1. až S. 2.			
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
	XIII. - R. - S.			
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	3 917	2 510
	výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.			
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	61	4 916	2 070
	provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.			

Příloha D 6 Odpisový plán dlouhodobého majetku

8. Odpisový plán dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Nově uvedený DHM majetek se zařídí do příslušných odpisových skupin podle přílohy k zákonu č. 586/92 Sb. o daních z příjmů. Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek se začne rovnoměrně odepisovat v měsíci uvedení do užívání následujícím způsobem:

- DHM v ocenění od 20 000,- do 40 000,- Kč je rovnoměrně odepisován 4 roky.
- DNM v ocenění od 30 000,- Kč do 60 000,- Kč je odepisován rovnoměrně 4 roky.
- DNM v ocenění od 60 000,- Kč je odepisován podle příslušných ustanoveních zákona 586/1992 Sb.
- Pozemky účetní jednotka neodepisuje.
- Šablony a formy jsou účetně odepisovány podle ustanovení §30 odst. 7 zákona 586/1992Sb. o daních z příjmů

Odpisový plán v pro DHM v ocenění od 40 000,- Kč je následující

Odpis. skupina	doba odepisování	Roční odpisová sazba
1	4	25,0
2	10	10,0
3	10	10,0
4	50	2,0
5	50	2,0

V rámci jednotlivých odpisových skupin může docházet k odchylkám za základě individuálního posouzení životnosti DHM zodpovědnými osobami.