

# ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

Studijní program: Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

## **Audit logistické společnosti a ověřování činnosti akcionářů**

**Nikita Zaykin**

Vedoucí práce: prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D



ŠKODA AUTO Vysoká škola

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Zpracovatel: **Nikita Zaykin**

Studijní program: Ekonomika a management

Obor: Podniková ekonomika a finanční management

Název tématu: **Audit logistické společnosti a ověřování činnosti akcionářů**

Cíl: Popsat proces auditů v logistické společnosti, poukázat na případné problémy a jejich možná efektivní řešení.

Rámcový obsah:

1. Vztah interního a externího auditu
2. Specifika interního auditu
3. Interní audit ve vybrané firmě
4. Doporučení ( procesy komunikace s interním auditorem )

Rozsah práce: 25 – 30 stran

Seznam odborné literatury:

1. DVOŘÁČEK, J. *Audit podniku a jeho operací*. 1. vyd. Praha: C.H.Beck, 2005. ISBN 80-7179-809-6.
2. DVOŘÁČEK, J. – KAFKA, T. *Interní audit v praxi*. Brno: Computer Press , 2005. 236 s. ISBN 80-251-0836-8.
3. PIT, S. *Internal audit quality: developing a quality assurance and improvement program*. New Jersey: John Wiley and Sons, Inc., 2014. 400 s. ISBN 978-1-118-71551-2.
4. NOVÁK, R. *Nákladní doprava a zasilatelství*. Praha: ASPI, 2005. ISBN 80-7357-086-6.
5. *A Guide to the Audit Process for Professional Valuers*. London: IVSC, 2013.

Datum zadání bakalářské práce: únor 2018

Termín odevzdání bakalářské práce: prosinec 2018

L. S.

**prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.**  
Vedoucí práce

**doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.**  
Vedoucí katedry

**Mgr. Petr Šulc**  
Prorektor ŠAVŠ

**Nikita Zaykin**  
Autor práce

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušil autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne .....

*Vlastnoruční podpis*

Děkuji prof. Ing. Jiřímu Strouhalovi, Ph.D. za odborné vedení diplomové práce, porozumění, poskytování rad a informačních podkladů, za jeho důležité podněty, rady a připomínky, které mi velmi pomohly a za čas, který mi věnoval.

# Obsah

<b>SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ</b>	<b>8</b>
<b>ÚVOD</b>	<b>9</b>
<b>1 ÚVOD DO INTERNÍHO AUDITU</b>	<b>10</b>
1.1 INTERNÍ AUDIT	10
1.2 KDO JE AUDITOR	10
1.3 STANDARDY	11
<b>2 ROZDÍLY MEZI INTERNÍM A EXTERNÍM AUDITEM</b>	<b>11</b>
2.1 KDO JE EXTERNÍ AUDITOR	11
2.2 POSOUZENÍ PRÁCE INTERNÍHO AUDITU EXTERNÍM AUDITEM	11
2.3 STÁTNÍ AUDIT	12
2.4 OUTSOURCING A INTERNÍ AUDIT	12
<b>3 PODNIKOVÁ DIAGNOSTIKA</b>	<b>13</b>
<b>4 VNITŘNÍ KONTROLA</b>	<b>14</b>
4.1 KLASICKÝ POPIS VNITŘNÍ KONTROLY	14
4.2 INTERNÍ KONTROLA KONCEPCE COSO	14
<b>5 ZAČLENĚNÍ INTERNÍHO AUDITU VE SPOLEČNOSTI</b>	<b>15</b>
5.1 ROZDÍL MEZI PŘEDSTAVENSTVEM A VRCHOLOVÝM MANAGEMENTEM	16
PŘEDSTAVENSTVO	16
TOP MANAGEMENT	17
HIERARCHIE	18
5.2 VÝBOR PRO AUDIT	18
<b>6 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA INTERNÍHO AUDITU</b>	<b>19</b>
6.1 KOMPETENCE INTERNÍHO AUDITU	20
<b>7 RIZIKA A INTERNÍ AUDIT</b>	<b>20</b>
7.1 RIZIKA AUDITORSKÉ PRÁCE	21
<b>8 PRACOVNÍ POSTUPY INTERNÍHO AUDITU</b>	<b>21</b>
8.1 PLÁNOVÁNÍ	21
8.2 PLÁNY MATERIÁLOVÉHO OBSAHU	21
8.3 STRUKTURA KONKRÉTNÍHO PLÁNU	21
<b>9 DOKUMENTACE AUDITU</b>	<b>22</b>
9.1 AUDITNÍ ZPRÁVY	22
9.2 POŽADAVKY NA PŘÍPRAVU DOKUMENTACE	23
9.3 DISKUSE O AUDITORSKÝCH ZPRÁVÁCH	24
<b>10 PODVODY A INTERNÍ AUDIT</b>	<b>24</b>
10.1 ÚLOHA INTERNÍHO AUDITU PŘI ŘEŠENÍ TĚCHTO PROBLÉMŮ	24
<b>11 PRAKTICKÁ ČÁST</b>	<b>25</b>

<b>11.1 ÚVOD</b>	<b>25</b>
<b>11.2 ZVLÁŠTNÍ POZNÁMKY</b>	<b>26</b>
<b>12 ZAČÁTEK AUDITU</b>	<b>27</b>
<b>12.1 DOKUMENTY SPOLEČNOSTI</b>	<b>27</b>
<b>13 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA PODNIKU</b>	<b>28</b>
<b>13.1 STRUKTURA PRÁCE SE SPOLEČNOSTMI</b>	<b>28</b>
<b>14 PLÁN AUDITU</b>	<b>29</b>
<b>15 ANALÝZA PODNIKU</b>	<b>31</b>
<b>15.1 PAYROLL REPORTING NEBO MZDY</b>	<b>32</b>
<b>15.2 HLÁŠENÍ FAKTUR (INVOICE REPORTING)</b>	<b>32</b>
<b>15.3 VÝPOČET PLATBY ZA SLUŽBY</b>	<b>33</b>
<b>15.4 ANALÝZA MAJETKU A SPRÁVNOST ÚČETNICTVÍ</b>	<b>34</b>
<b>15.5 ANALÝZA CASH FLOW</b>	<b>35</b>
<b>15.6 ANALÝZA VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ</b>	<b>36</b>
<b>15.7 SPRÁVNOST DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ</b>	<b>36</b>
<b>15.8 DIVIDENDY (DISTRIBUCE ZISKU)</b>	<b>36</b>
<b>15.8 ANALÝZA NÁKLADŮ NA PALIVO</b>	<b>37</b>
<b>15.9 ANALÝZA NÁKLADŮ NA POJIŠTĚNÍ</b>	<b>38</b>
<b>16 ZPRÁVA AUDITU</b>	<b>39</b>
<b>17 ZÁVĚR</b>	<b>41</b>
<b>LITERATURA</b>	<b>43</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK</b>	<b>44</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH</b>	<b>45</b>

## **Seznam použitých zkratk a symbolů**

IA - interní audit

Tzn. - to znamená

COSO- Výbor sponzorujících organizací komise Treadway

NKÚ Nejvyšší kontrolní úřad

CF- Cash flow



## Úvod

Auditoři v moderním slova smyslu jako osoby provádějící nezávislý audit finančních a ekonomických činností podniků se poprvé objevily v Anglii v 19. století. Datum narození auditu je považováno za datum 1844, kdy v Anglii byl přijat zákon o akciových společnostech, podle něhož by jejich představenstvo mělo každoročně podávat zprávy akcionářům a zpráva by měla být kontrolována a potvrzena zvláštním nezávislým auditorem.

Od této doby až do dnešní doby prošel audit několika etap svého vývoje. Překonal hranice Anglie a stal se součástí hospodářského života Francie, Německa, Itálie, Spojených států a dalších rozvinutých zemí. Z auditování účtů akciových společností jednotlivými profesionálními audity se auditorstvo vyvinulo na komplexní koncepci zahrnující celou řadu služeb: kontrolu účetních zpráv, finanční analýzu, poradenství poskytované profesionálními audity a auditorskými firmami, od malých, včetně desítek zaměstnanců až po nadnárodní giganty v několika tisících lidí

Jednou z hlavních oblastí vývoje auditu na světě je v současnosti standardizace auditorských činností, sjednocení všech základních aspektů auditu a prezentace informací o auditu.

Audit je součástí tržních vztahů. Jako každý jiný prvek na trhu se rodí, jakmile to nějaká skupina účastníků trhu potřebuje, vzniká poptávka (jedná se o jeden z projevů fungování nabídky a poptávky).

Vývoj, komplikace výroby a rozvoj trhu vedly k tomu, že vlastníci organizací (akcionáři, akcionáři, zakladatelé), stejně jako investoři a věřitelé nebyli schopni sami ověřit, že všechny finanční a obchodní transakce hospodářského subjektu, který je jim zajímavý (často složité a riskantní) vyhovují požadavkům zákona a jsou správně promítnuty do účtu.

V teoretické části práce jsou popsány obecné charakteristiky interního auditu, jak druh činnosti, tak osoba, která provádí audit. Popis zahrnuje kompetence, právní předpisy, organizační strukturu a pracovní kroky. Popisuje rozdíly mezi interními a externími audity a jakým způsobem a za jakých podmínek mohou 2 typy této činnosti spolupracovat v podniku. V této části práce jsou rovněž popsány právní a legislativní orgány upravující tento druh činnosti. Na konci praktické části jsou popsány dokumentace při provádění činností, rizika, kterým může interní auditor čelit, a jejich rizika efektivní řešení.

V praktické části práce popsán proces vedení interního auditu v logistické společnosti za účelem identifikace chyb, nalezení jejich zdrojů a jejich efektivního řešení.

Také popsáno vedení auditu na úrovni spolehlivosti finančního výkaznictví, analýzy činnosti akcionářů (členu) společnosti, řešení problémů na úrovni vedení a na úrovni dodržování zajmu členu společnosti s ručením omezeným. V práci popsáno, čemu stojí za to pečlivě se věnovat v logistické společnosti při sestavování finančního výkaznictví: jaké dokumenty je třeba dotáhnout a studovat s větší pozorností pro další výpočty a podávání

# 1 Úvod do interního auditu

## 1.1 Interní audit

Historie auditu je velmi úzce spojena s vývojem účetnictví. Zpočátku bylo účetnictví pro obchodníky jednoduchou operací: přepočítání zboží, jejich dostupnost, zisky, ztráty a správnost účetnictví.

Audit je systematický proces objektivního hodnocení ekonomické aktivity podniku za účelem porovnání dostupných informací a skutečností, jakož i informování zúčastněných stran.

### Koncepce auditu

Zpočátku byl interní audit něco jako aktivita pro kontrolu absolutně všech operací v organizaci, bez ohledu na jejich typ, takže byla pozorována správnost jejich chování a efektivita řízení organizace. To velmi komplikovalo představu o tom, co konkrétně dělají auditor, protože to vypadalo jako obchodní řízení. Auditní povinnosti zahrnovaly:

- spolehlivost informačního systému uvnitř podniku,
- dodržování vnitřních standardů společnosti,
- ochrana majetku a řádného využívání zdrojů,
- dosažení cílů,
- objektivita,
- pravdivost,
- nezávislost,
- použití metod auditu.

Interní audit je nezávislá, objektivní konzultační činnost, zaměřená na zlepšení činnosti organizace. Pomáhá organizacím dosáhnout svých cílů zavedením systematických metod hodnocení a zlepšování efektivity řízení rizik a řízení řídicích procesů. (Institut interních auditorů 1999)

V praxi by audit měl sestávat z těch pozic, které lze určit a vyhodnotit v číselném ekvivalentu:

- výdaje a zisk,
- zůstatek na účtech hlavní účetní knihy,
- informační systémy,
- funkce jako elektronické zpracování dat, marketing, výroba, finance, účetnictví,
- transakční systémy pro činnosti, jako je prodej, sběr, nákup, účtování výdajů,
- účetní závěrky,
- zákony a předpisy.

## 1.2 Kdo je auditor

Interní odborný auditor, který má tyto dovednosti:

- porozumění rizikům a jejich analýze,
- řízení rizik,
- strategie řízení rizik,
- efektivní adaptace na změnu.

V současné době se audity mohou provádět v jakýchkoli oblastech:

- finanční audit,
- ekologický audit,
- vnitřní účetní ověření,
- produkční audit (produktivita),

a mnoho dalšího.

### **1.3 Standardy**

Pro interní audit byly vypracovány standardy, které musí auditor v praxi dodržovat. Jejich cílem je informovat všechny úrovně vedení, řídicí orgány společnosti, externí auditory o odpovědnosti interního auditu a také zlepšit praktické činnosti interního auditu.

Celkem existuje 5 standardů:

- nezávislé stanovisko interního auditora a objektivita,
- profesní úroveň interního auditora,
- kontrola interního auditora (hranice, rozsah),
- provádění auditorské práce,
- řízení oddělení interního auditu.

## **2 Rozdíly mezi interním a externím auditem**

Interní audit se provádí za pomoci vnitřních zdrojů společnosti, jako jsou například účetní, manažeři a v některých případech, jedná-li se o velkou akciovou společnost, má společnost interní auditní orgán. Součástí interního auditu jsou nejen účetní zprávy, finanční zprávy, ale také vývoj nového způsobu řízení podniku, analýza rizik, analýza problematických akcí ve společnosti a podobně.

Externí audit provádí firmy zvenčí, může to být zvláštní agentura, soukromá osoba, která je povinna zaměstnavateli poskytnout své profesionální kvality, stejně jako veřejné orgány. Nejčastěji se externí auditoři oslovují, aby na konci účetního období provedli účetní závěrku, aby zjistili, zda neexistují nějaké účetní nesoulady. Základním principem externího auditu není optimalizace společnosti, ale poskytování podrobných zpráv externím orgánům, úvěrovým komunitám, obchodním partnerům apod.

Podle zákona nesmí interní ani externí audit provádět jednotlivci, jejichž společnosti jsou úzce spjaty s podnikem: jsou to akcionáři společnosti, osoby mající vztah k vlastníkovi nebo ředitelé podniku. Toto omezení bylo zavedeno, protože takový člověk může ovlivnit průběh auditu a být zaujatý (neobjektivní, závislý).

Externí audit se musí řídit předpisy na legislativní úrovni a nelze jej měnit, zatímco vnitřní audit může být prováděn způsobem, který je pro společnost vhodný.

### **2.1 Kdo je externí auditor**

Osoba nebo společnost, která je evidována v registru auditorů. Externí auditor by měl být nezávislý jak na státních orgánech, tak na společnosti, ve které se audit provádí.

Externí auditor může poskytovat své služby jedním ze tří způsobů.

- Svým jménem a na svůj účet.
- V auditorské společnosti jejím jménem a na její účet.
- Jako zaměstnanec auditora jeho jménem a na jeho účet.

### **2.2 Posouzení práce interního auditu externím auditem**

Použití interního auditu externím auditem ke kontrole účetních dokumentů a zápisu účetní závěrky vede k situaci, ve kterou externí auditor vyhodnotí interní audit, ve smyslu zda je schopen pracovat správně v souladu se zákonem a schopnost vést účetní a finanční výkazy.

Existují následující kritéria pro hodnocení činnosti interního auditora:

- organizace interního auditu v účetnictví, jeho objektivitu a nezávislosti. Vyžaduje také identifikaci omezení v práci interního auditu,
- rozsah auditorských činností a množství práce provedené interním auditem,
- hodnocení odbornosti interních auditorů.

Kontakty s interním auditem jsou pro externího auditora důležité pro vytváření zpráv, objasnění podrobností, proces zpětné vazby (komunikace) vzhledem k tomu, že interní auditoři znají strukturu společnosti mnohem lépe: cílové náklady, pohledávky, partneři a dohody s nimi, dodavatelé a podobně.

### **2.3 Státní audit**

Tento typ auditu se nazývá nejvyšší kontrolní úřad (NKÚ) a je podřízený pouze parlamentu.

Státní audit je samostatný případ externího auditu, může být vyvolán jakýmkoli negativním vlivem nebo se může jednat o prostý naplánovaný audit. Státní audit slouží jako ochrana proti korupci, praní špinavých peněz, sponzorování nelegálních organizací a podobně. Účelem státního auditu je kontrolovat veškeré nedostatky systému, které mohou být zjištěny ve výkazech každého podniku. Státní audit se především snaží zvýšit efektivitu správy národních fondů.

Předmětem kontroly jsou daňové poplatky, investice, státní nařízení a podobně. Nejčastěji se státní kontrola vztahuje na podniky, které mají úzké vztahy se státem: Státní plynárenské instituce, veřejné služby, hasiči, policie a zdravotnické instituce, finanční prostředky, zjednodušeně řečeno, vše, co patří státu.

### **2.4 Outsourcing a interní audit**

V současné době musí společnosti čelit mnoha negativním faktorům, aby optimalizovaly své podnikání. Mezi tyto faktory patří:

- rostoucí konkurence,
- globalizace,
- inovace,
- tlak nákladů,
- rozvoj organizační struktury.

Aby se společnost aktivně vyrovnala s problémy (vývoj, reklama, analýza zpráv, ochrana majetku atd.) bez využití vlastních vnitřních zdrojů, existuje outsourcing. Outsourcing znamená udělat sami / koupit (made or buy). Rozhodnutí o make-or-buy je otázkou strategické volby mezi výrobou položky interně nebo její externí koupí (od externího dodavatele). Rozhodnutí o make-or-buy obvykle vznikají, když firma, která vyvinula výrobek, částečně nebo významně změnila výrobek nebo jeho část, má problémy se stávajícími dodavateli nebo má sníženou kapacitu nebo mění poptávku. Mezinárodní institut interních auditorů popisuje interního auditora jako osobu s odborným vzděláním, jejímž cílem je kontrolovat a řídit rizika v rámci společnosti. interní auditor společnosti zná manažerské problémy mnohem lépe než externí auditor, čímž je efektivnější. Zástupci outsourcingu (poskytovatelé služeb) se však domnívají, že interní auditor je omezen ve svých funkcích a tvořivosti kvůli stálé přítomnosti v jedné oblasti.

Existují argumenty pro a proti použití outsourcingu v interním auditu:

Pro

- outsourcing je zaměřen na řešení zdroje (jádra) problému, nesoustředí se na maličkosti,

- outsourcingoví auditoři mohou, díky svému působení v řadě dalších společností, přinést pozitivní výsledky,
- outsourcingové společnosti, které poskytují své služby na mezinárodní úrovni, přispívají ke zdokonalování a lepšímu fungování podniku, například díky znalostem (mezinárodním zdanění, zákony několika států, jazyky atd.),
- outsourcing nabízí mnoho odborníků, kteří mají odborné vzdělání a praxi v různých oborech.

Proti

- outsourcing je nákladná služba a uzavírá se smlouva na dobu určitou,
- outsourcing nemůže znát všechny problémy společnosti ve srovnání s interním auditem,
- outsourcingový personál nejprve sleduje zájmy své společnosti, nikoliv zákaznické společnosti,
- corporate governance je vnitřní funkce, kterou nelze poskytnout zvenčí,
- nezávislost externího auditu může být porušena, pokud je také poskytovatelem outsourcingových služeb.

Takže ne všechny společnosti jsou připraveny uchýlit se k outsourcingu. Průzkum provedený Institutem interního auditu ukazuje, že pouze 31% amerických firem je připraveno využít služby outsourcingu. Jak ukazuje praxe, outsourcing se nejčastěji používá ve velkých společnostech, ve kterých mohou vzniknout finanční nebo organizační problémy, které nelze vyřešit pomocí interního auditu.

V moderním světě je outsourcing lépe známý jako consulting. Consulting - konzultační činnost pro manažery, v širokém spektru otázek v oblasti finančních, obchodních, právních, technologických, technických, odborných činností. Účelem consultingu je pomoc systému řízení při dosahování stanovených cílů.

### 3 Podniková diagnostika

Diagnostika podniku je samostatným směrem řízení podniku, která se zabývá hodnocením úrovně práce podniku, jeho bonitou, hodnocením jeho silných a slabých stránek, určením problémů a rizik a nevyužitým potenciálem. Je třeba poznamenat, že koncept diagnózy již dávno používají výzkumní pracovníci a lékaři, analogicky s diagnózou stavu živého organismu, který byl původně vyvinut v medicíně jako způsob hodnocení fyziologického stavu (blaha / zdraví) subjektu. Tento koncept se také stal široce používán ve strojírenství a technologii pro hodnocení výkonu / provozuschopnosti různých zařízení a hledání vad vzniklých při jejich výrobě a provozu. Podle zahraničních ekonomů je použití této analogie, stejně jako pojmy "finanční zdraví" a "státní diagnostika" zcela vhodné. Současně je diagnóza v jejím obsahu širší než koncept finanční analýzy.

Tak jaký je rozdíl mezi interním auditem a diagnostikou?

Za prvé, interní audit to jsou finanční výkazy, porovnání účetní základny s realitou, oprava a optimalizace chyb. Diagnostika nemá takovou finanční složku, ale je zodpovědná za nalezení problémových oblastí v podniku, analýzu rizik a návrh jejich řešení. Také se používá benchmarking - je to srovnání podniku s ostatními, kteří se mu podobají na trhu, z hlediska ekonomických schopností a vypracování plánu konkurenceschopnosti podniku. Mezi hlavní metody benchmarkingu patří:

- udržení konkurenceschopnosti podniku,
- využití osvědčených postupů v této oblasti činnosti,
- zajištění organizace v budoucnu,
- zajištění konceptu očekávaných potřeb zákazníků,
- zajištění toho, aby podnik odpovídal kvalitě.

Benchmarking se provádí pomocí programů, na kterých se nacházejí údaje o jiných společnostech: účetní závěrka, rozvaha, zpráva o zisku a nákladech. Jednoduše zadejte

některé indikátory rozvahy do programu a automaticky provede analýzu vaší společnosti na trhu těchto služeb.

## 4 Vnitřní kontrola

Vnitřní kontrola je jedním z typů interního auditu, který kontroluje společnost z hlediska dodržování zákonem stanovených norem, dosažení cílů, poruch. Existují 2 koncepty použití: externí a interní. Externí kontrolu provádějí nezávislé organizace, které kontrolují společnost z hlediska správnosti zabezpečení organizace, účetního výkaznictví, bonity a podobně. To jsou všechny mechanismy, které nejsou v organizaci. Interní kontrola a interní audit se provádí s pomocí zaměstnanců organizace: manažeři, účetní, vedoucí společnosti. Vnitřní kontrola se zabývá přizpůsobením společnosti změnám, řízení rizik, správě majetku a kontrole finančního výkaznictví z hlediska dodržování zákonů.

### 4.1 Klasický popis vnitřní kontroly

Günter Wöhe popsal vztah interního auditu k řízení jako procesy, které jsou co do smyslu podobné. Za prvé, každý pracovní okamžik musí být vytvořen v organizačním systému. Za druhé, kontrola musí být provedena rozdělením odpovědnosti. Princip je, že žádný pracovní proces od začátku do konce není svěřen jedné osobě. Třetím principem je maximální možná integrace řídicích zařízení do pracovních toků, které zabraňují obcházení.

Z toho všeho plyne, že při kontrole mluvíme o aspektech organizace podniku na nejvyšší úrovni.

Tabulka 1: Hlavní rozdíly jsou však následující:

	Interní kontrola	Interní audit
Zařazení	Účast všech úrovní řízení	Nástroj vrcholového vedení společnosti
Spočívá v	Hledání odchylek mezi aktuálním stavem a požadovaným stavem	V nezávislém ověřování všech aktivit společnosti
Provádí	Všichni řídicí pracovníci	Úředníci interního auditu
Cíl	Odstranění zjištěných nedostatků	Zvýšení efektivity, vytvoření přidané hodnoty

Jak jsme již pochopili, interní kontrola a vnitřní audit se překrývají a pracují v praxi společně.

Standardy interního auditu stanoví, že interní auditor je povinen provést objektivní posouzení práce vnitřní kontroly: její účinnost a dostatečnost.

Hlavními cíli vnitřní kontroly je stanovit:

- spolehlivost a celistvost informací,
- dodržování zásad, plánů, postupů, zákonů,
- efektivitu využití zdrojů,
- implementaci Cílů a Úkolů.

### 4.2 Interní kontrola koncepce COSO

COSO představuje novou filozofii vnitřní kontroly:

- rozsáhlý popis kontroly, který kombinuje všechny činnosti podniku,
- kontrola není jen monitorováním a měřením, ale také procesem zpětné vazby, který vede k neustálému zlepšování,
- význam sebeovládání roste,
- přebírá odpovědnost za proces kontroly.

V moderním pojetí vnitřní kontroly (COSO) je proces, který provádí vedení organizace, dozorčí rada a další pracovníci, s pozorností na efektivitu podniku, spolehlivost finančního výkaznictví, dodržování norem a zákonů.

V popisu COSO je vnitřní kontrola popsána jako orgán dohledu, který je prováděn managementem a jiným personálem organizace, vytvořený tak, aby zvýšil pravděpodobnost dosažení cílů v následujících kategoriích:

- účinnost operací,
- důvěryhodnost účetní závěrky,
- dodržování předpisů a zákonů.

### **Kontrolní prostředí**

V podstatě jde o počáteční hodnocení práce podniku, tj. o znalosti společnosti, její strukturu, filozofii, styl řízení a etiku. Je základem všech následujících fází, včetně disciplín a struktur.

### **Hodnocení rizik**

Všichni víme, že existují vnitřní a vnější rizika pro dosažení cílů organizace. Posouzení rizik spočívá v identifikaci a analýze rizik pro dosažení cílů a slouží jako základ pro nalezení řešení a řízení rizik.

### **Kontrolní činnosti**

Postupy, které pomáhají prosazovat dodržování zásad řízení. Pomáhá zajistit, aby byly potřebné prostředky použity k řízení rizik spojených s dosažením cíle organizace. Pracuje na všech úrovních organizace a zahrnuje širokou škálu činností, jako je ověřování, dohoda, provozní ziskovost, ochrana majetku.

### **Informace a komunikace**

Je zapotřebí identifikovat, zpracovávat a předávat ve správné formě specifické informace, které pomohou každému zaměstnanci plnit své povinnosti. Informační systémy vytvářejí zprávy, které zahrnují finanční komponenty, informace a implementaci norem, které pomáhají spravovat aktivity a standardy. Informační systémy nefungují pouze s informacemi, které se objevily uvnitř organizace, ale také s informacemi o vnějších faktorech.

### **Monitorování**

Systémy vnitřní kontroly preferují monitorování, což je proces, který potvrzuje, že všechny systémové procesy fungují přiměřeně.

Čeho lze dosáhnout

Pomocí Vnitřní kontroly může organizace dosáhnout svých cílů z hlediska ziskovosti a prevence ztrát. Pomoc při zajišťování finančních informací, stejně jako posílení důvěry ve skutečnost, že společnost dodržuje všechny zákony a předpisy.

## **5 Začlenění interního auditu ve společnosti**

Nejčastější příčinou interního auditu je možnost nepřímé kontroly nad komerčními činnostmi. Majitel nebo vrcholový manažer si tak může být jistý, jak jsou finanční prostředky řešeny a do jaké míry jsou plány realizovány. Zaměstnavatelé musí pochopit, jaké změny očekávají od interního auditu a připravit se na pozitivní i negativní výsledky. V případě rozhodnutí o provádění interního auditu je třeba analyzovat následující podmínky:

- rozsah podniku,
- hospodářská situace,
- situace informačních a komunikačních systémů,

- úroveň vnitřní kontroly,
- dostatečnost hmotných a osobních zdrojů.

Domnívat se, že v každé situaci může být podnik zachráněn službou interního auditu, je pouze iluze.

Jak ukazuje praxe, nejúčinnější interní audit je ten, který pracuje jako nejvyšší úroveň řízení ve společnosti. Účinnost auditu začíná formulováním jeho vize, která je součástí vize organizace. Auditorské:

**"Proaktivní"** je chápán jako agent změn v organizaci. Určuje nové iniciativy ke zvýšení podnikové hodnoty.

**Inovační** - služby interního auditu hledají co nejlepší využití svých schopností, hledají příležitosti pro zvýšení hodnoty rutinních auditů a vytvářejí příležitost zvýšit význam jejich funkcí.

**Koncentrovaný** - měl by se soustředit na organizaci, které slouží. Měl by být veden a řízen prioritami řízení a volbou pro audit.

**Motivující** - motivovat zaměstnance interního auditu je hlavní smysl týmové práce.

**Integrační** - informační technologie by měly být používány ke zvýšení produktivity auditu a týmové práce. Investice do technologií by měly společnosti pomoci v neustálé kontrole.

Interní audit je nejvhodnější pro akciové společnosti, kde Valné shromáždění chce mít dokonalý přehled o svých investicích. Akcionáři volí správní radu a dozorčí radu, která řídí společnost. Dozorčí rada by měla sledovat pouze správné fungování podniku, zatímco představenstvo přímo řídí podnik. Útvar interního auditu tedy může podléhat:

- dozorčí radě,
- představenstvu,
- vrcholovému managementu.

Dozorčí rada může vytvořit pomocný orgán, které se nazývá Výbor pro audit. Tento orgán dohlíží na práci interních a externích auditorů. To pomáhá supervizorovi vytvářet finanční zásady a řídit podnik. Často má právo schvalovat doporučení auditorů a stanovit lhůty pro jejich provedení.

## 5.1 Rozdíl mezi představenstvem a vrcholovým managementem

**Představenstvo** (§ 435–445 ZOK - Zákon o obchodních korporacích)

Představenstvo je kolektivní řídicí orgán volený na dobu určitou valnou hromadou, který řídí činnost akciové společnosti v období mezi ročními valnými hromadami akcionářů v souladu s pravomocemi, které mu byly uděleny zákonem a podle statut.

Představenstvo je povinně vytvořeno ve všech akciových společnostech s výjimkou těch, v nichž je počet akcionářů, než 50. Není-li zvolena správní rada, vykonává její funkce valná hromada akcionářů. V tomto případě by měl statut společnosti definovat osobu nebo orgán, jehož pravomoci budou souviset s rozhodnutím o uspořádání valné hromady akcionářů a schvalování jejího programu jednání.

Konečným cílem představenstva je zvýšit hodnotu akciové společnosti, zvýšit tržní ceny svých akcií, tzn. zvýšit vlastní kapitál.

Hlavními funkcemi představenstva jsou:

- definování strategie rozvoje akciové společnosti,
- organizování efektivní činnosti výkonných orgánů společnosti,
- kontrola nad činnostmi nižších řídicích orgánů akciové společnosti,
- zajištění uplatňování práv a oprávněných zájmů akcionářů.



## Kompetence představenstva

Aby představenstvo bylo účinným řídicím orgánem, měla by jeho činnost směřovat k ochraně práv akcionářů, vyrovnáváním povinností a pravomocí představenstva tak, aby nenahrazovalo ředitelství a aby nebyla omezena kontrola akcionářů.

Představenstvo má právo rozhodovat pouze o těch záležitostech, které jsou mu ze zákona svěřeny, a o statutumu společnosti. Tyto body by měly být jasně uvedeny ve společenské smlouvě společnosti, aby se eliminovala nejednoznačnost ohledně vymezení kompetencí představenstva, výkonných orgánů společnosti a valné hromady akcionářů.

Účinná práce představenstva závisí především na úrovni odborné přípravy jejích členů. Člen představenstva by měl mít odpovídající schopnosti a vlastnosti, jako například dostatek času na plnění svých povinností, žádný konflikt zájmů s ohledem na společnost, schopnost vyjádřit svůj nezávislý názor a bránit jej a tak dále.

Zákon umožňuje společnosti stanovit vlastní požadavky na kandidáty do správní rady. Seznam požadavků, které akcionáři ukládají členům představenstva, by měl být velmi specifický a měl by se zaměřit na vytvoření představenstva z osob s vysokou obchodní a lidskou pověstí. Stanovení seznamu požadavků na kandidáty do představenstva by mělo být považováno za jeden z prvků systému správy a řízení společnosti.

Představenstvo má také svou vlastní hierarchii.

Předseda představenstva - jedná se o šéfa představenstva, jehož členové představenstva volí většinou hlasů. Představenstvo akciové společnosti může kdykoli znovu zvolit svého předsedu většinou hlasů z celkového počtu členů představenstva, pokud nestanoví jinak společenská smlouva.

Hlavní povinnosti předsedy představenstva jsou následující:

- organizování práce představenstva,
- svolávání schůzí představenstva a předsedání jim,
- zajištění zápisů z jednání představenstva,
- předsedá valné hromadě akcionářů, není-li stanoveno jinak v zakládacích listině akciové společnosti.

**Top management** je skupina špičkových manažerů, kteří jsou denně zodpovědní za efektivní řízení této organizace. Tito vůdci jsou obdařeni potřebnou autoritou a pravomocí představenstvem a / nebo akcionáři.

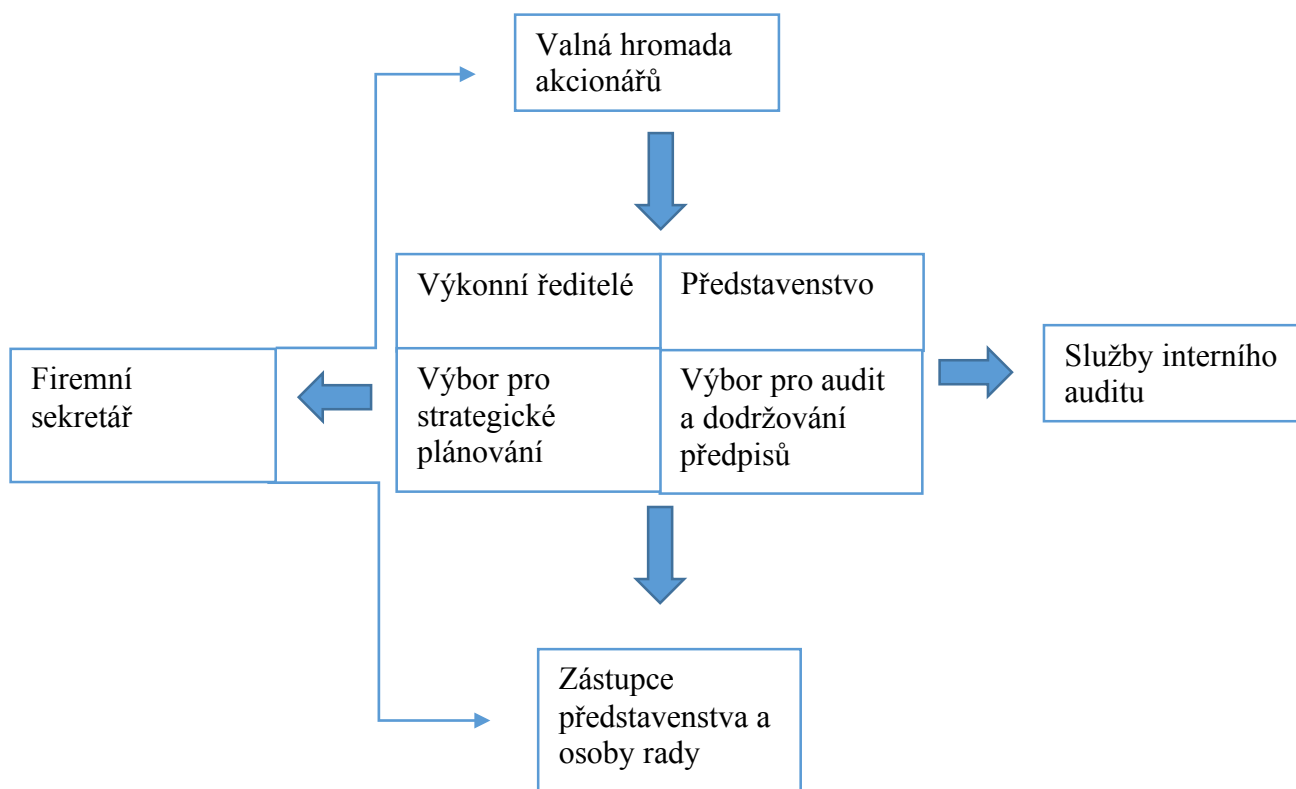
Top management implementuje zásady (formulované představenstvem) o cílech, strategiích, obchodních plánech, rozpočtech a projektech. Vrcholový management přijímá rozhodnutí, která se dotýkají každého zaměstnance organizace, stejně jako zodpovědnosti za úspěch nebo selhání organizace.

Vedoucí pracovníci mají různé specializace a jsou odpovědní za různé činnosti společnosti. Pro každou pozici existují určité požadavky týkající se vzdělávacích, osobních a jiných charakteristik vrcholových manažerů.

Mezi tyto pozice patří:

- generální ředitel,
- výkonný ředitel,
- ředitel pro lidské zdroje a organizační rozvoj,
- ředitel hlavního informačního důstojníka,
- ředitel prodeje (a tak dále).

## Hierarchie



Obrazek 1: Hierarchie akciové společnosti

### 5.2 Výbor pro audit

Výbor pro audit je pomocným orgánem činnosti interního auditu ze strany dozorčí rady. Výbor pro audit nemá řídit podnik, nýbrž dohlížet na to, jak byli realizovány podnikatelské aktivity. Mezinárodní ústav interního auditu doporučuje, aby každá veřejná společnost měla výbor pro audit.

Přímé povinnosti výboru pro audit:

- směřovat a kontrolovat auditorské činnosti, interní i externí,
- schvalovat roční plány, navrhované vedoucím Útvaru interního auditu,
- zkoumat doporučení auditu a dále, přijímat, upravovat, odmítat,
- vykonávat roli rozhodce v případě porušení, ke kterému došlo na základě auditu a přijímat rozhodnutí v zájmu podniku,
- schvalovat zprávy o činnosti před distribucí v rámci podniku,
- být informován o plnění dohodnutých lhůt pro provedení přijatých doporučení.

Výbor pro audit je užitečný, ale na druhé straně existuje mnoho nevýhod jeho činnosti. Například ve většině případů jsou kroky Výboru v rozporu s cíli managementu, znamená omezení odpovědnosti manažerů a má tendenci rozšířit působnost interního auditora. Výbor pro audit je také velmi nákladný a časově náročný.

Mezinárodní ústav interního auditu doporučuje zřídit výbor pro audit, neboť má společné cíle s interním auditem. Výbor pro audit by se měl skládat z externích ředitelů, kteří jsou nezávislí na managementu.

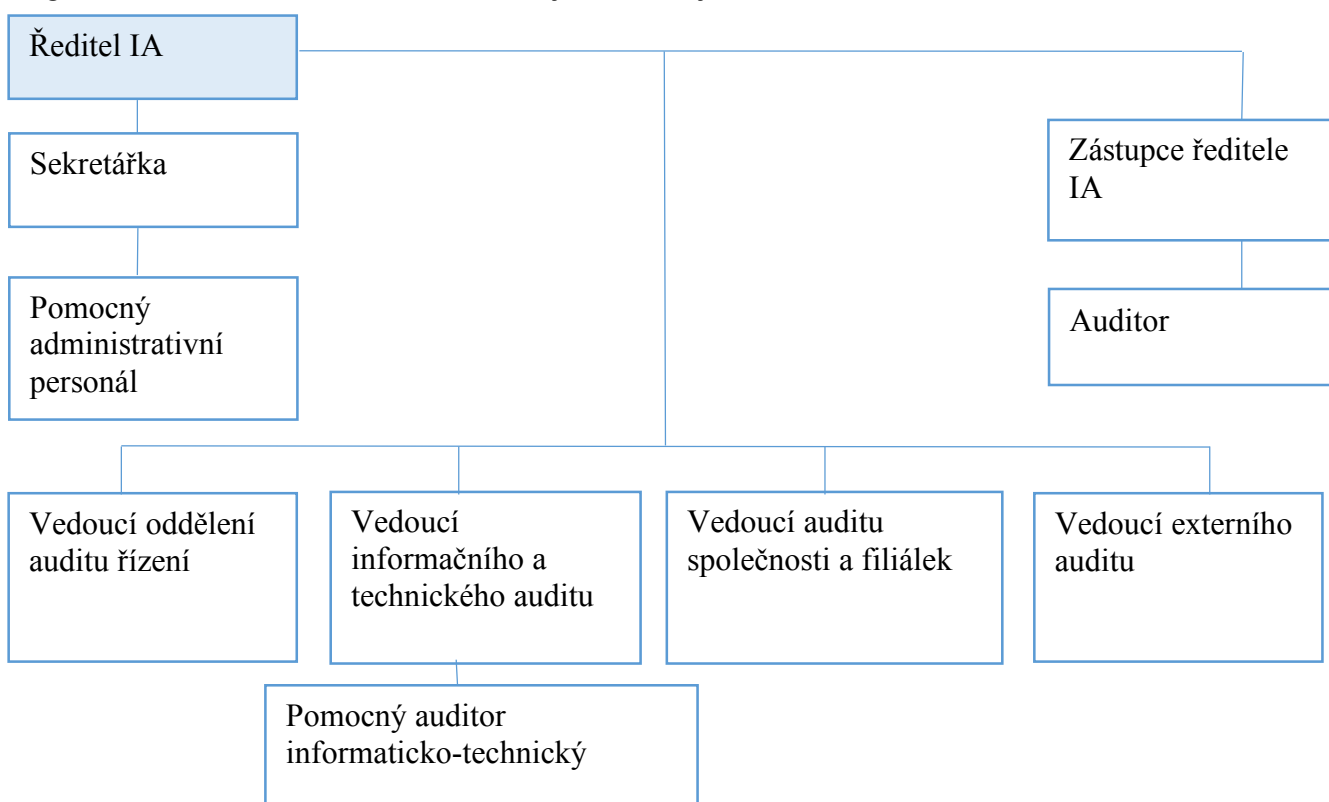
Výbor pro audit by měl od interního auditora očekávat zkoumání a vyhodnocování adekvátnosti a účinnosti systému vnitřní kontroly a kvality výkonu uložených funkcí.

Interní audit může být výborem pro audit využíván jako zdroj informací týkajících se velké zpronevěry nebo nesrovnalostí, dodržování právních norem i interních norem společnosti. Důraz na zakládání a využívání výborů pro audit položila Cadburyho komise. V jejich závěrech je obsažen statut výboru pro audit v následující podobě:

- ustavení,
- členství,
- účast na zasedáních,
- činnost na zasedání,
- pravomoci,
- povinnosti,
- oznamovací postupy.

## 6 Organizační struktura interního auditu

Organizační struktura interního auditu je následující:



Obrazek 2: Struktura interního auditu

Pramen: Interní audit a kontrola - Jiří Dvořáček. 1 vydání. Praha, C.H.Becek 2000

Faktory, které určují organizační strukturu interního auditu, vycházejí z následujících bodů:

- velikost a typ podniku,
- cíle podniku,
- koncepce vnitřního auditu podnikového řízení,
- osobnost vedoucího interního auditora.

Organizační struktura interního auditu v podniku by měla být schopna využívat různé nástroje, které umožňují provádět audit bez zásahů v jeho činnost a vážných překážek. Aby bylo zajištěno minimální množství v předchozích konzultacích a aby se zabránilo byrokracii. Struktura a velikost služby interního auditu se v každém konkrétním případě

určuje individuálně na základě úkolů přidělených internímu auditorovi, jakož i činnosti kontrolního prostředí a geografického rozptylu strukturální jednotky.

## 6.1 Kompetence interního auditu

Pokud jde o kompetenci, interní audit není produktivní orgán, audit je zodpovědný za implementaci norem, pokynů a doporučení a co je nejdůležitější, nemůže přímo ovlivnit práci některých provozních oddělení podniku. Je však v kompetenci interního auditu požádat jakéhokoli zaměstnance, aby spolupracoval, měl plný přístup ke všem archivům a dokumentům společnosti, jednal nezávisle na ostatních odděleních podniku, dbal na dodržování norem v rámci podniku a hlásil správním orgánům vnitřního auditu o jejich odchylkách.

## 7 Rizika a interní audit

Riziko je popsáno jako situace, která by mohla potenciálně ohrozit existenci podniku v budoucnu.

Riziko je pravděpodobnost, že jakýkoli jev může negativně ovlivnit určitou strukturu podniku.

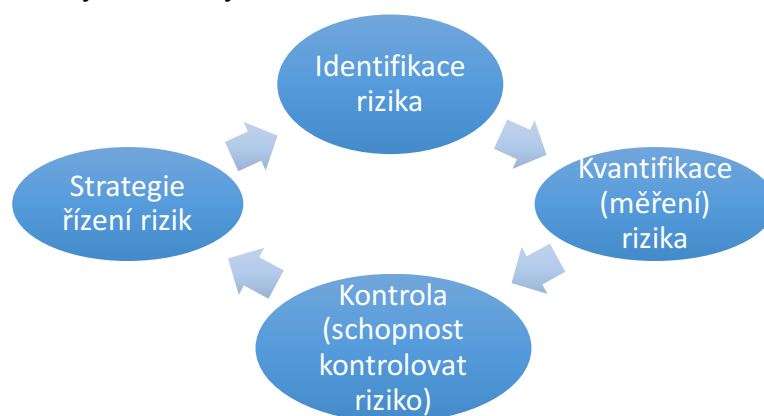
Existuje interní auditor v podniku, který eliminuje nebo minimalizuje rizika související s budoucí činností podniku. Pro efektivnější řízení rizik by měl auditor vykreslit plán svých akcí pro každý proces podniku. Z výše uvedeného vyplývá, že interní auditor by měl zvýšit ekonomickou hodnotu podniku nebo ekvivalentně minimalizovat rizika, jako jsou očekávané chyby, neefektivnost, podvody. Nicméně nelze očekávat, že auditor odstraní všechna rizika. Vždy nějaké riziko existuje. Tento jev vyplývá ze skutečnosti, že řízení toho či onoho rizika vyžaduje příliš mnoho zdrojů a společnost si to nemůže dovolit finančně.

Hlavní vlastnosti rizik:

- riziko existuje pouze v těch systémech, ve kterých je třeba realizovat konkrétní očekávání,
- riziko lze identifikovat pouze v určitých systémech,
- riziko vzniká z dynamiky podnikání a rizikových procesů,
- riziko se projevuje na všech úrovních řízení a ve všech oblastech podniku.

Velmi často je interní auditor spojován s velmi důležitou součástí řízení rizik.

Řízení rizik má určitý životní cyklus v činnosti:



Obrazek 3: Proces řízení rizik

Pramen: Interní audit a kontrola - Jiří Dvořáček. 1 vydání. Praha, C.H.Beck 2000

K řízení rizika v podniku neexistuje jediný a konkrétní model. V každém podniku jsou rizika spojena se sférou činnosti, ve které se podnik nachází.

### **7.1 Rizika auditorské práce**

Významným rizikem pro provádění auditorské práce je riziko chyby kontrolovaného objektu. Toto riziko se skládá ze tří prvků:

- přirozené riziko (inherentní, vlastní),
- kontrolní riziko (řízení rizik),
- riziko nedostupnosti nedostatků (riziko detekce).

**Inherentní riziko** je důsledkem jednání uvnitř společnosti a existuje nezávisle na opatřeních, která mu brání. Je to důsledek ekonomické situace podniku, specifických faktorů pro podnik a specifických hodnot.

**Řídící riziko vzniká** v důsledku špatného fungování vnitřních systémů podniku, ignorování chyb. Toto riziko může být způsobeno tím, že kontrola nastane pozdě, proto chyba bude detekována později.

**Riziko detekce** vzniká kvůli nezjištěným významným chybám.

V praxi stanovení rizika vyhodnocujeme, ať je to vysoké, střední nebo nízké. V tomto případě je hodnocení subjektivní. Násobením těchto tří rizik dává auditorské riziko v této oblasti

## **8 Pracovní postupy interního auditu**

### **8.1 Plánování**

Jedná se o jednu z nejdůležitějších součástí počátku auditu. Plánování se provádí minimálně s cílem chránit optimální využití zdrojů a efektivně směřovat různé typy procesů. Existuje několik plánů auditu založených na časovém horizontu:

- strategický (od 3 do 5 let),
- periodický (ročně),
- provozní (4 měsíce).

### **8.2 Plány materiálového obsahu**

Plány se musí překrývat s činnostmi organizace, proto by plány provádění interního auditu měly obsahovat následující body:

- společná práce s externím auditem,
- monitorování,
- komunikace a prezentace výsledků,
- společná práce při vytváření vnitřních předpisů,
- metodická aktivita.

### **8.3 Struktura konkrétního plánu**

#### **Strategický plán**

Tento plán se provádí v závislosti na velikosti společnosti a počtu auditorů. Plán je vypracován pro určité části auditu a komplexně pro celou skupinu.

Strategické plánování je dlouhodobý projekt a má 6 etap.

- Tvorba poslání a vize.
- Pochopení plánů organizace a posouzení příslušných potřeb.
- Provedení analýzy SWOT k identifikaci nesrovnalostí a SMART analýzy.

- Stanovení opatření k odstranění nesrovnalostí a vypracování plánu - zajištění soudržnosti se zúčastněnými stranami a vypracování komunikačního plánu.
- Stanovení klíčových ukazatelů výkonu (klíčových ukazatelů výkonnosti KPI) pro měření úspěšnosti.

### Roční plán

V podstatě vychází ze strategického plánu a zahrnuje všechny operace interního auditu po určitý rok. Zobrazuje počet operací, určuje priority a vyhovuje potřebám organizace.

Struktura ročního plánu:

- úvod,
- distribuce interního auditu v určitých oblastech,
- harmonogram plánovaných auditů,
- definice metodických činností (plán, odpovědnost, titul).

### Kroky v tradičním auditu:

- 1 - identifikace společných cílů,
- 2 - identifikace specifických cílů,
- 3 - identifikace řídicích a kontrolních technik,
- 4 - vyhodnocení přiměřenosti technik a řízení,
- 5 - testování,
- 6 - nabídka řešení a tipů.

### Kroky řízení rizik:

- 1 - identifikace klíčových rizik a cílů,
- 2 - identifikace rizikových limitů,
- 3 - vypracování hypotéz o kontrolních a kontrolních mechanismech,
- 4 - testování hypotéz,
- 5 - oznámení výsledků.

## 9 Dokumentace auditu

Dokumentace zahrnuje absolutně všechny výsledky, které byly vytvořeny a získány v průběhu auditu. Účelem dokumentace je obsah a popis celého procesu auditu. Neexistuje žádný typ dokumentace, pro každý audit je striktně individuální, avšak v dokumentaci by měly být popsány tyto fáze auditu:

- příprava,
- provedení,
- zpracování výsledků a jejich prezentace,
- přijímání opatření a jejich implementace.

Dokumentace auditu ukazuje, zda byly dosaženy cíle auditu a také tvoří základ pro vyhodnocení auditu.

### 9.1 Auditní zprávy

Zpráva je výsledkem analýzy a prací, které byly provedeny během auditu. Zpráva by měla obsahovat:

- jméno,
- jméno adresáta.
- úvodní část,
- analytická část,
- závěrečná část.

Zpráva musí být podepsána na každé stránce, auditorem, který vykonával svou činnost ve společnosti.

Úvodní část zprávy o auditu obsahuje:

- údaje o organizaci, provádějící audit, včetně čísla a data vystavení povolení k provádění auditorské činnosti,
- informace o auditorech a dalších osobách, které se auditu účastnily,
- základ auditu a obecné charakteristiky činnosti subjektu.

V analytické části zprávy je třeba uvést:

- výsledky kontroly stavu účetnictví a finančního výkaznictví,
- výsledky souladu se zákonem při provádění finančních a ekonomických činností,
- výsledky kontroly správnosti výpočtu a platby daní a jiných povinných plateb,
- výsledky ověření stavu majetku (Výsledky kontroly bezpečnosti majetku).

Závěrečná část zprávy by měla obsahovat:

- informace o výsledcích kontroly stavu účetnictví,
- informace o výsledcích ověření souladu s legislativou,
- informace o výsledcích kontroly správnosti výpočtu a platby daní a dalších povinných plateb,
- výsledky kontroly bezpečnosti majetku by měly být založeny na inventáři aktiv a měly by obsahovat informace o jejich skutečné dostupnosti a bezpečnosti.

Informace obsažené v auditorské zprávě jsou důvěrné a nepodléhají zveřejnění. Za zveřejnění informací jsou osoby, které získaly přístup k těmto informacím, zodpovědné v souladu se zákonem.

## 9.2 Požadavky na přípravu dokumentace

Závěrečné auditní zprávy by měly být standardizovány a pochopeny oběma stranami, proto je třeba při přípravě zpráv dodržovat následující body:

- pozorná dokumentace,
- správná stylizace,
- standardizovaná struktura,
- stručnost,
- přesnost.

Zpráva auditu by měla být rozdělena do následujících položek:

- obsah,
- úvod,
- cíle,
- zpráva auditu,
- doporučení,
- seznam nedostatků.

**Obsah** zahrnuje seznam všech položek a podpoložek dokumentace.

Úvod by měl obsahovat seznam základních pojmů.

- 1 - cíle auditu,
- 2 - obsah a omezení,
- 3 - použité pracovní postupy,
- 4 - další poznámky.

**Cíle** auditu by měly být jasně definovány.

**Závěr** vyjadřuje názor auditora na situaci v podniku.

**Doporučení** obsahuje stanovisko auditora k odstranění nedostatků v podniku a ke zlepšení výkonnosti.

**Seznam nedostatků** je seznam problémů, které mají nepříznivý vliv na provoz podniku a měly by být odstraněny.

### 9.3 Diskuse o auditorských zprávách

Je potřeba diskutovat o doporučeních, která jsou podstatou auditorské zprávy. Úspěšná diskuse vyžaduje:

- diskuse se subjektem o hlavních bodech,
- příprava předběžnou verzi reportingu, která bude v budoucnu dokončena.

Při práci se subjektem je však nutné vyhnout se příliš blízkému kontaktu, protože subjektu nemusí být poskytnuty všechny dokumenty. Například by se nemělo předem diskutovat o auditní zprávě se subjektem, tyto dokumenty by měly být zasílány přímo vyššímu orgánu IA nebo řediteli, přičemž jedna kopie by měla být zaslána subjektu.

Také byste neměli zasílat zprávy pouze subjektu, aniž byste nejprve jí prodiskutovali a zaslali řídicím orgánům auditu.

## 10 Podvody a interní audit

Podvod je úmyslné narušení informací v rámci podniku, který se projevuje ve finanční činnosti podniku. Současně není nutné vinit správní orgány organizace za podvody, jako jsou akcionáři, ředitelé a generální manažeři, často podvody mohou být prováděny zaměstnanci pro osobní přínos od podniku. Existuje mnoho typů podvodů:

- prodej neexistujících aktiv,
- úmyslné zkreslení informací v transakcích,
- úmyslně nesprávná tvorba ceny produktu nebo jiného majetku,
- úmyslné transakce mezi podniky pro výběr hotovosti a podobně.

### 10.1 Úloha interního auditu při řešení těchto problémů

Úlohou interního auditora je zabránit podvodům s odpovídajícím hodnocením vnitřní kontroly podnikového systému. Existuje takový koncept (Signal) - je druh oznámení o možných porušeních v podniku. Ve vzdělávací literatuře je asi 88 takových. Signály jsou sporné zprávy, nesrovnalosti, pochybné transakce nebo akce uvnitř podniku. Od auditora se však neočekává, že bude mít takové dovednosti a znalosti k odstranění těchto signálů, a to od lidí, kteří jsou přímo zapojeni do tohoto procesu. Audit navíc nezaručuje odstranění podvodů v podniku, takže auditor nemůže být obviněn z jeho neschopnosti. Je-li to interní auditor, pak je povinen ohlásit podvod ústně nebo písemně řídicím orgánům společnosti, orgánům IA. Je-li to externí auditor, pak se zavazuje hlásit nejen řídicím orgánům společnosti, ale také auditorské společnosti a státním orgánům.



## 11 Praktická část

### 11.1 Úvod

Logistická společnost působí od roku 2011 a původně byla pojmenována AAA a později byla dne 15.11.2015 rozdělena na 2 společnosti na AAA a BBB, přičemž akcionáři (členy) vlastní řadu dalších společností zabývajících se dopravou s FedEx a dalšími makléřskými společnostmi. BBB spolupracuje s novým klientem: zprostředkovatelem JJT od roku 2016. Úkolem BBB je přepravovat zboží pro JJT v 7 státech USA: Toledo (Ohio), Salt Lake City (Utah), La Mirada (Kalifornie), Memphis (Tennessee), Chicago (Illinois), Dallas (TX), Denver (Colorado).

Od roku 2015 do roku 2017 společnost nekončí rok ziskově. V roce 2015 společnost přijala nového akcionáře (člena): Američana. Dva ze tří akcionářů (členů) mu umožnili, aby zastával pozici vrchního manažera ve společnosti a pobíral plat. Poté začala firma pracovat ještě hůř a akcionáři museli investovat vlastní prostředky do společnosti, aby jí udrželi při životě. V roce 2017 bylo jednomyslně rozhodnuto provést audit. Hlavním účelem auditu bylo porovnání účtů, kontrola výkazu zisku a ztráty, kontrola peněžních toků, kontrola činností akcionářů.

(V podstatě se jednalo o kontrolu aktivit nového akcionáře). Úloha byla také stanovena: určit, zda má smysl pracovat s tímto podnikem v budoucnu. V případě pozitivního posouzení analyzovat možné změny v podniku na řídicí úrovni. Aby splnila své závazky vůči zprostředkovatelské společnosti. Společnost BBB používá leasing nákladních automobilů na dobu 2 let a poté je vymění za nové.

## 11.2 Zvláštní poznámky

Při provádění auditu v dané společnosti, auditorský ředitel byl jedním z účastníků společnosti, který se nejvíce zajímal o situaci uvnitř podniku. Nejdřív oznamoval informace akcionářů (členů) řediteli, a pak na doporučení obrátil k ostatním akcionářům (členem) společnosti. Také auditor podepsal dokumenty o trestním stíhání v případě zveřejnění důvěrných informací, nebo pokud jsou z něj vyňaty nějaké informace týkající se podniku. V USA je to naopak, ne jako v zemích Evropské unie, finanční údaje společností jsou přísně chráněny a neměly by být zveřejňovány. Přístup k takovým informacím je možný pro podniky působící v určitých finančních kruzích, jako je auditorská společnost, ministerstvo financí a analytické platformy.

## 12 Začátek auditu

Na základě teorie je třeba nejdříve určit, jaký je podnik a jeho hlavní kritéria, a to:

- velikost podniku,
- čistý obrat,
- všechna aktiva,
- ekonomická situace ve společnosti,
- informační a komunikační systém (Účetní software US QuickBook),
- úroveň vnitřní kontroly,
- dostatečné materiálové a osobní zdroje.

BBB je společnost s ručením omezeným (Limited companies)

Velikost podniku je malá. Počet zaměstnanců se pohybuje od 49 do 52, tato fluktuace je spojena s nestálou pracovní silou: řidiči nákladních automobilů pracují ve společnosti po dobu až 3-4 měsíců a poté odchází.

Čistý obrat nemá smysl počítat, protože společnost je společností s ručením omezeným a při poskytování svých služeb neplatí daň z přidané hodnoty.

Při registraci společnosti byl investován kapitál ve výši 150 000 USD, a také kancelář společnosti ve výši 670 000 USD. Celková hodnota aktiv na konci roku 2016 činí 1 851 549 USD. V roce 2017 se celková aktiva zvýšila o 3% a činila 1 903 995 USD.

Po identifikaci podniku by měl být vypracován pracovní plán a seznámení s lidmi, kteří odpovídají za správnost práce podniku: manažeři, akcionáři, účetní. Nejprve musíte identifikovat všechny problémy v rámci podniku. Druhým krokem je určení rizik těchto problémů a toho, s čím mohou být spojeny. Následuje návrh řešení, úzká komunikace s pracovníky, a hlavně se svým nadřízeným. Třetím krokem je předběžná prezentace a koordinace všech pracovních okamžiků s vedením společnosti, diskuse o hlavních bodech a koordinace rozhodnutí. V případě jakékoliv nejednoznačnosti nebo neshody upravte prezentaci na požadovanou úroveň. Posledním krokem plánu je závěr, který nese objektivní názor auditora na práci podniku.

### 12.1 Dokumenty společnosti

Prvním krokem je vyžádání dokumentů souvisejících s činností podniku. V našem případě má logistická společnost 4 hlavní dokumenty, na jejichž základě společnost působí.

- smlouva s pojišťovnou,
- smlouva s klientem JJT,
- smlouva se servisem (auto opravy),
- smlouva o poskytování služeb nákladních automobilu.

**Smlouva s pojišťovnou** je dokladem, který specifikuje podmínky pojištění majetku. V našem případě jsou majetkem nákladní vozy. Dokumenty by měly obsahovat následující informace:

- seznam pojištěného majetku,
- poplatky za pojištění,
- součet pojištění,
- kompenzace,
- závazky.

**Smlouva s klientem JJT** - tento druh dokumentu je formální dohodou pro provádění zakázek a jejich splácení. Tyto dokumenty uvádějí povinnosti společností navzájem. V našem případě je BBB povinna provést objednávku na přepravu ve stanoveném termínu pro JJT a JJT je povinna zaplatit za práci BBB k datu uvedenému v dokladech. Zásada platby za dopravu je uvedena v následujících odstavcích:

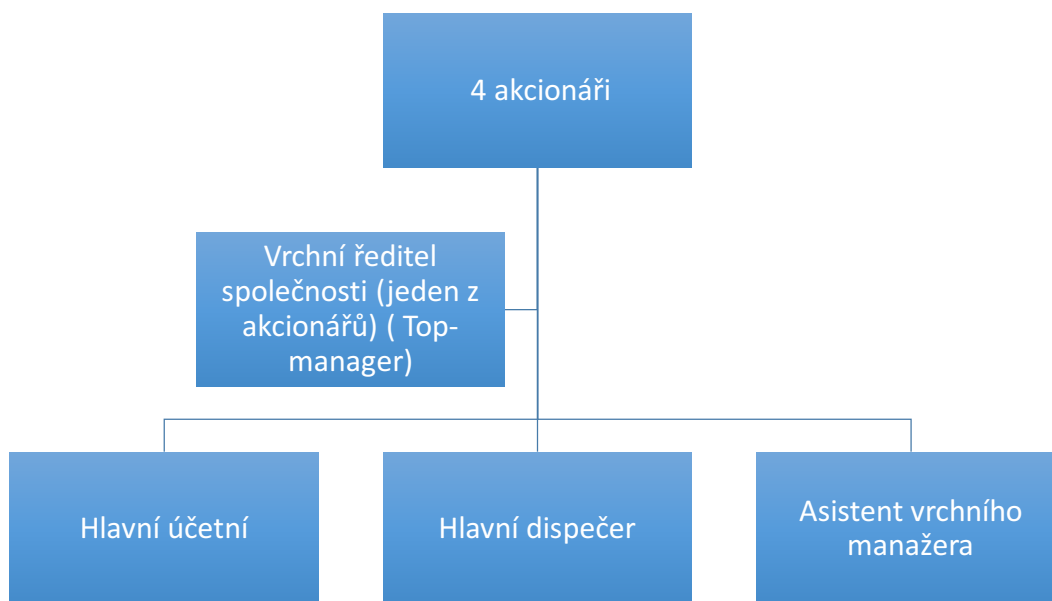
- cena za 1 míli,
- kompenzace za 1 galon paliva,
- platba za hmotnost přepravovaného zboží.

**Smlouva s autoopravou** pro nákladní automobily je jednoduchý doklad o oprávnění společnosti v této službě na určitou dobu, stejně jako povinnost zaslat zpětné doklady s informacemi o opravených vozidlech a platbami za poskytnuté služby.

**Smlouva o poskytování služeb nákladních automobilu.** Tento doklad je dohodou o převodu movitého majetku na nájemce na konkrétní dobu užívání, která specifikuje podrobnosti o platbě, odpovědnosti za škodu, zbytkovou hodnotu a podobně.

### 13 Organizační struktura podniku

Tento podnik je společností s ručením omezeným a základní kapitál jsou distribuovány výhradně jeho zakladatelům nebo jinému předem určenému okruhu osob. V našem případě vypadá organizační struktura takto:



Obrazek 4: Organizační struktura podniku

Hlavním bodem v této organizační struktuře je, že hlavní účetní a pomocný vrcholový manažer jsou příbuzní. Tato okolnost může vést k úmyslnému narušení informací v rámci podniku.

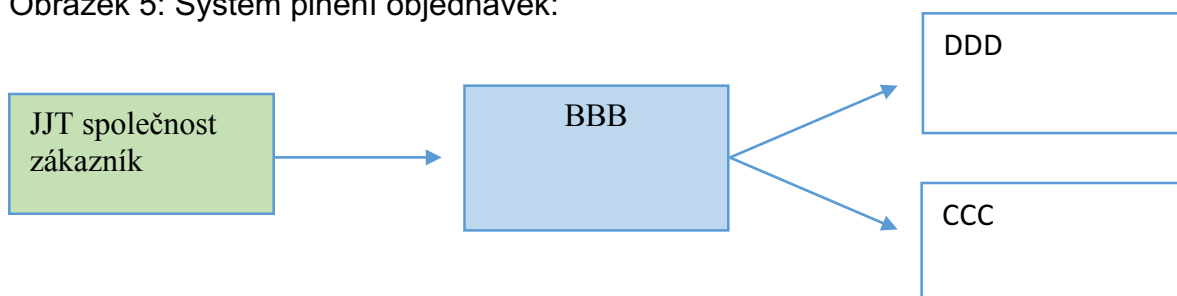
#### 13.1 Struktura práce se společnostmi

V našem případě je nutné vypracovat strukturu práce s dalšími společnostmi, která by umožnila jasnější určení výdajů a příjmů za prováděné činnosti. Jak již bylo uvedeno, akcionáři vlastní řadu dalších společností, které úzce spolupracují s BBB. Společnosti provádějí bankovní převody mezi sebou, aby platily za služby, například platby za přepravu objednávky nebo za pojištění. Vzhledem k tomu, že společnost působí od konce

roku 2015, je možné sledovat všechny transakce, které byly provedeny mezi společnostmi, a na základě předložených informací provádět výpočty dluhů. Na základě získaných informací můžeme vytvořit schéma vztahu společností.

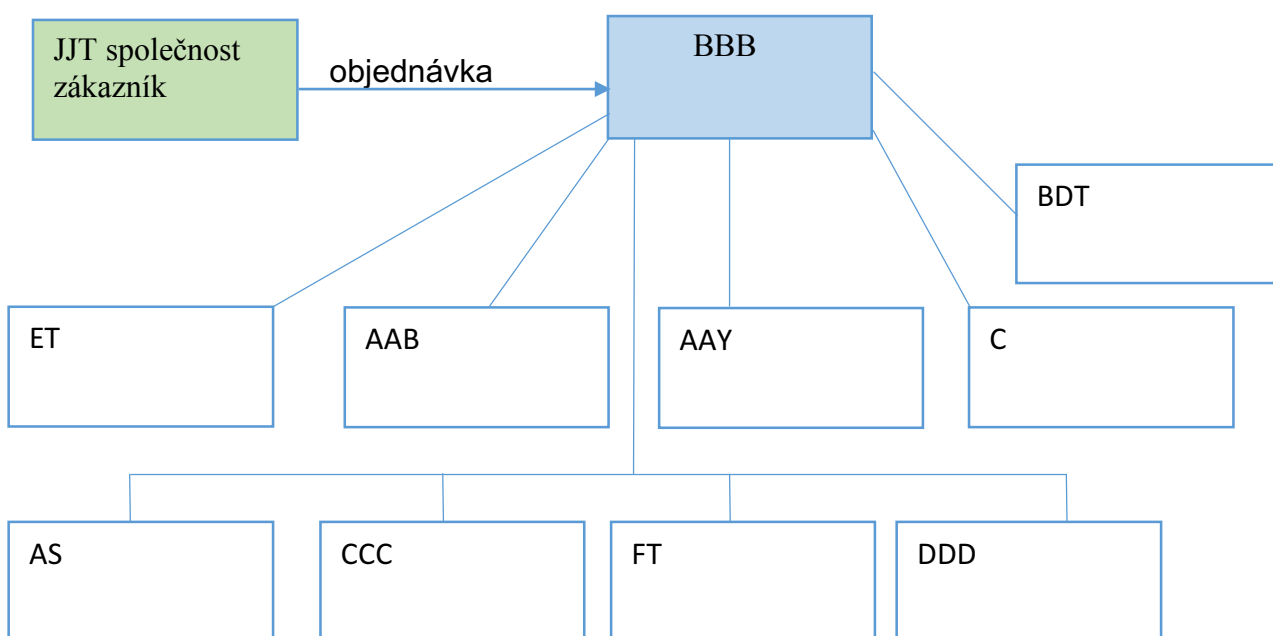
2016 rok

Obrazek 5: Systém plnění objednávek:



2017 rok

Obrazek 6: Systém plnění objednávek:



V tomto diagramu můžeme vidět společnosti, které se podílely na provádění zakázek. V období od roku 2016 do roku 2017 společnost BBB převedla objednávky na tyto společnosti za účelem plnění objednávek a naopak. Proto v tabulce výdajů a výnosů společnosti můžete pozorovat tok a odliv finančních prostředků mezi těmito společnostmi. V několika společnostech nemá každý akcionář podíl. Například konflikt zájmů vzniká u vrcholového manažera BBB, protože je akcionářem DDD, CCC, BDT, s nimiž BBB úzce spolupracuje, ale 2 ze 4 akcionářů nejsou akcionáři DDD, CCC, BDT.

## 14 Plán auditu

V současné době existují čtyři hlavní přístupy k tvorbě auditorských metodik:

- 1) účetní,
- 2) právní,
- 3) zvláštní,
- 4) průmyslový.

V našem případě zvolíme metody: účetní a průmyslová, protože neexistuje jednotná metoda kontroly transportních společností.

Při určování metodiky auditu vypracované samostatně v souladu s platnými předpisy, auditory nebo auditorskou firmou je třeba poznamenat, že hlavními zdroji informací pro přípravu účetních a daňových výkazů jsou údaje o účetních registrech, včetně všeobecných a hotovostních knih, bilance, obratu, strojních programů a dalších dokumentů, které by auditorovi umožnily sladit údaje o zůstatcích na stejných syntetických účtech s položkami rozvahy ke konci období.

V některých případech auditor použil tzv. Counter Audit, kdy jsou srovnávány údaje různých dokumentů vztahujících se k téže obchodní transakci. Často se v průběhu kontrolního auditu porovnávají kopie dokumentů, které jsou v různých organizacích a odrážejí stejnou obchodní transakci. Současně jsou zjištěny významné rozdíly v důsledku opravených údajů v dokumentech, nahrazení dokumentů nebo odrazu zcela odlišných informací v dokumentech týkajících se provedení stejné operace.

Audit často zahrnuje použití vzorku. Pod vzorkem se v auditu rozumí úplně určitým způsobem vybrané dokumenty, jejichž ověření umožňuje dospět k závěru o spolehlivosti veškeré dokumentace.

Všechna následná opatření závisí na posouzení stavu účetnictví a vnitřní kontroly podniku u auditora. Pokud má tedy auditor v důsledku studia výpovědí a rozhovorů se zaměstnanci absolutní jistotu, že výkazy jsou správně zpracovány na základě správných a spolehlivých zdrojových údajů, může provádět náhodné kontroly primárních dokumentů a účetních evidencí.

V opačném případě, pokud auditor není spokojen se správností počátečních údajů, kompetencí účetního personálu, organizací vnitřní kontroly, je povinen provést co nejpřesnější kontrolu, zpravidla úplnou. Pevná (Úplná) kontrola je velmi časově náročná. Avšak podle norem profesní etiky musí auditor buď ověřit pravost (nespolehlivost) účetní závěrky klienta, nebo odmítnout vyjádřit svůj názor.

Obrazek 7: Plán auditu



## 15 Analýza podniku

Začínáme s ekonomickou situací v podniku. K určení ekonomické situace ve společnosti musíme použít finanční analýzu nebo audit finanční situace. Účelem auditu finanční situace je potvrdit, že zprávy zpracované společností jsou v souladu se všemi standardy a shodují se se zprávami, které auditor vytvořil. Není to jen o přesnosti vykazování, ale také o hodnocení výkonnosti podniku pomocí finančních výpočtů. Neměli bychom provádět finanční analýzy založené na firemních zprávách, protože mohou být chybné. Především by měl auditor určit finanční základnu podniku. Je potřeba začít z následujícího:

- ověření bankovního účtu,
- výkaz zisků a ztrát,
- přehled o peněžních tocích,
- kontrola zůstatku.

Teoreticky, aby bylo možné ovládat tok peněz v podniku, v moderním světě není třeba zkoumat obrovské množství papírových a bankovních výpisů. Téměř všechny společnosti, řekněme více než 90%, pracují výhradně bankovním převodem, což zjednodušuje práci auditora a práci interních zaměstnanců, zaměřenou na kontrolu finančních prostředků. Hlavní rysy bankovních účtů jsou v rozdělení nákladů a příjmů do kategorií. Společnost měla dva bankovní účty:

Hlavní účet: (America First)

Tento účet společnosti se používá k dosažení zisku za vykonanou práci, stejně jako k úhradě hlavních nákladů souvisejících s hlavní činností. Hlavní náklady společnosti jsou: zaplacení za pronájem nákladních automobilů, benzín, daně, mzdy.

Účet podpory: (America Express)

Tento bankovní účet je úvěrový a je určen k pokrytí nákladů spojených s řídiči nákladních automobilů, například (hotelové poplatky, lety), ale také pokrývá část nákladů spojených s činností společnosti: zaplacení cestovních povolení na určitých dálnicích, zaplacení pojištění vozidel.

Pro zkoumání peněžních toků by měly tvořit základnu databáze peněžních toků s využitím vašich odborných znalostí. Po sestavení takové základny byste ji měli porovnat se zprávami společnosti. Tento proces vypadá jako kontrola bankovních účtů, distribuce výdajů podle kategorií a dat, aby se vytvořily měsíční výnosy a výdaje za všechny možné roky. Při práci s bankovními účty se auditor setkal s problémy, jako neznámá transakce, které nebyly identifikovány, a nesprávná kategorizace bankovních transakcí. Tento problém se vyskytl více než jednou. Kde a za jaké služby byly peníze zaslány, nebylo známo. V USA se při kontrole bankovního účtu nezobrazuje číslo účtu, na které byly peníze zaslány, musíte zaslat zvláštní požadavek, který banka zvažuje.

Příklad toho, jak vypadá bankovní transakce na hlavním účtu společnosti:

Datum, název operace, kategorie, částka, zůstatek na účtu

Obrázek 8: bankovní transakce na hlavním účtu společnosti

5/27/2016 BANK TO BANK TRANSFER

UNCATEGORIZED -\$23,807.64

\$94,066.26

Jak vidíte, tato operace nemá žádnou kategorii ani název. Společnost pracuje s účetním programem QuickBook, který by měl obsahovat popis všech činností ve firmě. Informace o těchto převodech nebyly zaměstnancům nebo akcionářům známy. Auditor považoval tyto transakce za neplánované výdaje nebo za převod finančních prostředků společnosti na účty akcionářů, protože nebylo možné získat správné informace.

Úvěrový účet společnosti, jak již bylo zmíněno, je druhotný. Peníze na tento účet odchází z hlavního účtu společnosti. Tato struktura měla pomáhat optimalizovat výdaje společnosti, když jsou překročeny.

Při kontrole úvěrového účtu společnosti v našem případě auditor zkoumá náklady spojené s placením pojištění za nákladní automobily, náklady na zaměstnance a placení za cestu na trati. Při analýze tohoto bankovního účtu se auditor setkal s neznámými bankovními operacemi, které byly provedeny v roce 2017. Tato částka byla velká a neměla žádný popis.

Bance byly podány žádosti o popsání této transakce: na účty byly platby přijaty a za jakým účelem. Po posouzení této žádosti byly od banky obdrženy informace o tom, že tato částka byla zaslána na účet distributora společnosti Ford za úhradu půjčky za auto. Při kontrole rozvahy společnosti v době první splátky této půjčky nebylo nalezeno aktivum s názvem (Zařízení, dlouhodobé aktivum). Byly také identifikovány operace jednoho z akcionářů, jednoho Američana, což byly pro vlastní účely. Celkové náklady v období 2015-2017 činily 72 605,71 USD, operace byly prováděny z úvěrového účtu společnosti. Při kontrole rozvahy nebyly pro tuto částku zjištěny žádné pohledávky za společníky, členy družstva a členy sdružení.

Po vytvoření vlastní transakční databáze může auditor začít srovnávat náklady a výnosy mezi vlastní daty a daty, které byly vytvořeny ve zprávách společnosti.

### **15.1 Payroll Reporting nebo mzdy**

V této společnosti jsou platy rozděleny do dvou typů:

- pevné,
- proměnné.

**Fixní mzdy** se týkají řídicích orgánů společnosti, jako jsou manažeři, dispečeri, účetní, v našem případě akcionáři.

**Proměnný plat** je plat, která závisí na množství práce. V našem případě platí pro řidiče. Vzhledem k tomu, že tato společnost je zaměřena na dopravu, plat závisí na počtu kilometrů, které řidič ujel.

Platový výkaz obsahuje následující položky:

- jméno zaměstnance,
- množství práce,
- sazba za jednotku vykonané práce,
- bonusová sazba pro plnění plánu,
- výše platu,
- daň z příjmu a pojištění,
- konečný plat.

Kontrola výkazů odměňování je pro auditora v dané oblasti velmi důležitou součástí, neboť udává množství práce, v našem případě počet kilometrů, který celkem řidič ujel. Těmto numerickým hodnotám stojí za to věnovat zvláštní pozornost. Tyto údaje přispívají k výpočtu platby za vykonanou práci a pohledávky.

### **15.2 Hlášení faktur (Invoice reporting)**

Faktura je doklad, který prodávající poskytl kupujícímu a obsahuje seznam zboží a služeb. V našem případě faktura obsahuje následující:

- povinnost přepravovat zboží z bodu A do bodu B ve stanovené lhůtě,
- seznam zboží a jeho hmotnost,
- trasu (způsob přepravy zboží).



Faktura je přenášena poskytovateli služeb pak společnost, hlasi řidičů a nákladních automobilu pro provádění objednávek. V našem případě nebyly na fakturách zapsány jména řidičů, stejně jako čísla nákladních automobilů, které přepravily produkt. Tyto informace by měly být uvedeny, jelikož se jedná o zdrojový dokument pro kompilaci platů řidičů.

### 15.3 Výpočet platby za služby

Po kontrole faktur auditor shromáždil informace o provedené práci. Vzhledem k tomu, že se smlouva se společností změnila v 2017, došlo také ke změně platby za provedenou práci, takže výpočty musely být provedeny v souladu s časem, kdy byla zakázka provedena.

Tabulka 2: Výpočet platby za služby 2016

Počet mil (dokončená práce)	Kompenzace za galon paliva podle smlouvy ve výši \$	Sazba za 1 jednotku práce provedenou \$	Celkové platby zákazníka za rok 2016 v USD
3 672 580	Není k dispozici	1,27	4461 939,5

Na základě těchto informací můžete pohledávky vypočítat. Pro rok 2016 společnost JJT vyplatila společnosti BBB částku v celkové výši 4 461 939,50 USD, nicméně na základě výpočtů měla společnost zaplatit částku  $3\,672\,580 * 1,27 = 4\,664\,176,60$  USD. Na základě se předpokládá, že pohledávka činí 202 237,10 USD

### Rok 2017

V roce 2017 společnost BBB revidovala podmínky smlouvy s JJT na úhradu služeb, neboť v roce 2016 společnost BBB nezískala žádný zisk. Nová smlouva obsahovala platbu za 1 jednotku práce a také zavedla novou položku kompenzace nákladů na pohonné hmoty.

Tabulka 3: Výpočet platby za služby 2017

Počet mil (dokončená práce)	Kompenzace za galon paliva podle smlouvy ve výši \$	Sazba za 1 jednotku práce provedenou \$	Celkové platby zákazníka za rok 2017 v USD
4 978 816	0,21	1,35	\$ 6 964 217,56

Na základě těchto informací, s přihlédnutím k pohledávkám v roce 2016, které činí 202 357,66 USD, lze vypočítat platby.

$$4\,978\,816 * 1,35 = 6\,721\,401,60 \text{ USD}$$

Navíc je zohledněna kompenzace za galon paliva. V roce 2017 bylo na palivo vynaloženo 2 174 195,39 USD a náklady na jeden galon paliva na základě dohody s dodavatelem činily 3,19 dolarů. Proto bylo v roce 2017 zakoupeno 681 565,953 galonů paliva, z toho 535 699,18 patří do společnosti BBB a zbytek byl zakoupen z peněz spřátelených společností.

Na základě smlouvy o náhradě za jeden galon paliva vyplývá, že společnost se zavazuje zaplatit dopravci částku rovnající se

$$\text{Pro BBB: } 535\,699,18 * 0,21 = 112\,496,828 \text{ USD}$$

$$\text{Pro spřátelené společnosti: } 30\,632,02 \text{ USD}$$

Následně v roce 2017 musel zákazník JJT platit dodavateli BBB celkovou částku ve výši 6 864 530,45 USD plus zaplacení pohledávek.

Současně BBB někdy využívá jiné firmy, které jsou také vlastněny akcionáři, k provedení zakázek JJT. Skutečnost nezaplacení pohledávek také znamená, že BBB, která má povinnost zaplatit částku za práci vykonanou někým jiným, způsobuje ztráty.

Na základě toho lze konstatovat, že společnost zákazník zaplatila větší částku, než je požadováno, znamená to, že část pohledávky byla splacena ve výši 99 687,11 USD. To znamená, že pohledávky společnosti na konci roku 2017 činily 102 554,98 USD. To je dobrý ukazatel, protože signalizuje, že zákaznická společnost je schopna plnit své závazky.

#### 15.4 Analýza majetku a správnost účetnictví

BBB, aby vykonávala svou práci, používá kapitálový pronájem nákladních automobilů a využije služby tří společností po dobu delší 2 roky. V tomto případě by měla zůstatková hodnota aktiv činit 60 000 USD.

Podle zákonů Spojených států o modifikovaném systému zrychlené obnovy nákladů (MACRS) těžké nákladní automobily s obecným účelem mají ekonomickou (užitečnou) délku života 6 let.

Ve Spojených státech se používají obecně uznávané účetní zásady (GAAP). Tyto účetní principy umožňují zahrnout pronajatý majetek do rozvahy s majetkem zaznamenaným na obou stranách v rozvaze. Podle amerických účetních standardů je finanční (kapitálový) leasing nájem, který splňuje alespoň jedno z následujících kritérií:

- vlastnictví aktiva je převedeno na nájemce na konci doby trvání leasingu,
- renta poskytuje nájemci možnost koupit majetek a nájemce má přiměřenou možnost toho využít,
- doba leasingu představuje hlavní část zbývajících ekonomické životnosti podkladového aktiva (75% předpokládané životnosti aktiva nebo více),
- současná hodnota leasingových plateb a veškerá zbytková hodnota zaručená nájemcem se rovná nebo přesahuje téměř celou reálnou hodnotu aktiva (90% z celkových počátečních nákladů na pořízení),

V našem případě půjde o pronajatý majetek na poslední položce kritérií, protože celková částka k úhradě za jeden nákladní vůz činí 105 600 dolarů za 2 roky. Hodnotu aktiv v rozvaze máme 139 695 dolarů. Při výpočtu reálné hodnoty aktiva je potřeba vzít v úvahu procentní podíl úroku, který je vyplácen nájemci, v našem případě je to 10%.

Reálná hodnota aktiva se vypočítá takto:

$$\frac{\text{zbytková hodnota aktiva}}{\text{procentní podíl } v \wedge (\text{stupeň}) \text{ doba pronájmu}} = \frac{60\,000}{1,1^2} = 49\,587 \text{ (Současná hodnota zbytkové hodnoty v okamžiku nákupu)}$$

Aktuální cena pronájmu se vypočítá:

$$\text{roční nájemné} + \text{roční nájem} * \frac{1 - (\text{interest v minusovem stupni zbytkového použití})}{\text{urokova sazba}} =$$

$$52\,800 + 52\,800 * \left( \frac{1 - (1,1^{-1})}{0,1} \right) = 100\,800$$

Výše plateb a současná zbytková hodnota činí 165 600 USD, což je o 9,1% více než reálná hodnota, která je 150 387 USD. To znamená, že celkové platby a zbytková hodnota se rovnají 107,4% reálné hodnoty aktiva.

Podle účtu GAAP je takový nájem klasifikován jako v podstatě rovnocenný nákupu nájemce a kapitalizován v rozvaze nájemce.

Společnost používá lineární odpisy 
$$\frac{\text{hodnota aktiv} - \text{zbytková hodnota}}{\text{roky užitečné životnosti (doba najmu)}}$$

Vzhledem k tomu, že nová společnost BBB převedla část majetku na svůj účet ze staré společnosti AAA, některá aktiva mají nižší zbytkovou hodnotu.

(Více informací o nákladních automobilech naleznete v tabulce [Amortization Table](#))

Věnujte pozornost vozidlům označeným modře. V rozvaze se vyskytla chyba, jelikož tyto vozy byly plně odpisovány, ale nebyly převedeny do majetku společnosti. Jedná se o porušení smlouvy s pronajímatelem. Společnost v zásadě porušila nejen smlouvu, ale i zákon, protože používala špatnou metodu odpisování majetku. V roce 2016 účetní udělali chybu a amortizovali plnou cenu nákladního automobilu, což nemohlo být provedeno, protože porušuje nájemní smlouvu i zákon o finančním leasingu. Z tohoto důvodu se daňové oddělení domnívalo, že to je zisk společnosti, protože nákladní automobily nebyly převedeny do majetku společnosti, ale vrátili se pronajímateli.

## 15.5 Analýza Cash Flow

Pro důkladnější analýzu nákladů společnosti by měl být použit výkaz zisku a ztráty nebo peněžní tok (Cash Flow). Na tento výkaz je nutné se spoléhat, protože ukazuje náklady na hlavní činnosti společnosti. Ke sledování příjmů a výdajů je určený výkaz cash flow. Cash flow je rozdělen na provozní, investiční, finanční část.

Za prvé, abyste zhodnotili výkonnost společnosti, měli byste věnovat pozornost provoznímu peněžnímu toku, protože vykazuje výdaje a příjmy související s hlavní činností společnosti.

(Další informace naleznete v souboru aplikace Excel na záložce [CF](#))

V roce 2016 je provozní hotovostní tok pozitivní a činí 101 835,04 USD. To naznačuje, že společnost funguje efektivně a v zásadě vytváří pozitivní výsledek. Celkový peněžní tok je však záporný. Tento jev vyplývá ze skutečnosti, že společnost nedostává dostatek peněz od spřátelených firem, aby zaplatila za náklady na pohonné hmoty, což vede k úniku peněz a tvorbě pohledávek. Důvodem je také skutečnost, že akcionáři berou od společnosti více peněz než investují a v této souvislosti se vytvářejí také pohledávky. Konečný peněžní tok společnosti je -64 597,28 USD.

V roce 2017 je provozní hotovostní tok pozitivní a činí 239 946,71 USD. Tento nárůst byl vyvolán tím, že společnosti revidovaly platební smlouvu a také zvýšením vykonané práce. Akcionáři investovali do společnosti 265 000 USD, protože podle nesprávných výkazů se domnívali, že společnost je ekonomicky neefektivní a měla by být podporována. Jeden z akcionářů však pokračoval v čerpání peněz ze společnosti na svůj účet, stejně jako v utracení peněz z druhého účtu.

Převody služeb dodavatelů pohonných hmot od jiných společností mají stejnou povahu jako v roce 2016, což ukazuje nedostatek platby v hodnotě 134 082,98 USD.

Konečný peněžní tok tak činí 190 362,54 USD (Další informace naleznete v souboru aplikace Excel na záložce [CF](#))

## 15.6 Analýza výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření se vypočítává z výsledovky jako rozdíl výnosů a nákladů. Zisk vznikne pokud jsou výnosy vyšší než náklady. Pokud jsou výnosy nižší než náklady, vznikne ztráta.

Existuje několik výsledků:

Finanční výsledek hospodaření - tento údaj nám říká, kolik účetní jednotka vydělala v rámci své finanční činnosti, u většiny účetních jednotek se nejedná o hlavní předmět podnikání.

Výsledek hospodaření za běžnou činnost - jedná se o součet Provozního a Finančního výsledku hospodaření sníženého o daň z příjmů za běžnou činnost.

BBB je společnost s ručením omezeným, která nevykonává investiční nebo finanční činnost. Jedinou činností je nákladní doprava. Pro přesnější analýzu je nutné upravit výsledek hospodaření. V závislosti na oblasti činnosti auditor upraví výsledek podle sebe. V našem případě společnost neměla vždy příjmy a výdaje z činnosti společnosti: mohlo by dojít k příjmům po přepočtu na některé služby, například za příliš vysokou platbu za palivo nebo chyby na bankovním účtu. Proto, pro sestavení výsledku, je nutné pečlivě prozkoumat bankovní účty a rozdělit je do kategorií.

Rok 2016

Při sestavování výsledku byl před odpisy 283 810,43 USD. Vzhledem k tomu, že společnost nevykonává žádný jiný druh činnosti, je tento výsledek velmi pozitivní. Výsledek před zdaněním je však záporný, a to -118 725,19 USD. V našem případě to je způsobeno skutečností, že ve společnosti se majetek odpisuje příliš rychle a ve velkém množství. Odpisy nákladních automobilů v roce 2016 činily 369 035,63 USD a kancelář 33 500 USD. Vzhledem k příliš vysokým nákladům společnosti a především k negativnímu výsledku se vyplácení dividend v tomto roce nezvažuje.

Rok 2017

Při sestavování výsledku byl před odpisy 346 699,72 USD. Růst byl způsoben poměrným nárůstem výnosů o 59% a nákladů o 38%. Výsledek před zdaněním je však záporný -333 925,28 USD. Takový negativní výsledek je spojen s velmi vysokým odpisováním majetku. Odpisy nákladních automobilů v roce 2017 činily 641 125 USD a kancelář 33 500 USD. Toto zvýšení odpisů je způsobeno tím, že společnost pronajala dalších 6 nákladních automobilů. Vzhledem k příliš vysokým nákladům společnosti a především k negativnímu výsledku se vyplácení dividend v tomto roce nezvažuje.

## 15.7 Správnost daňového přiznání

S odkazem na americký daňový formulář 1040 společnosti s ručením omezeným nevykazují výnos, a proto neplatí daň. Takové podniky jsou povinny podat prohlášení, ve kterém jsou registrovány dividendy které distribuované mezi akcionáři společnosti. Akcionáři podávají formulář 1040 (USA Tax form) pro daň z příjmů, který udává počet obdržených dividend. Vzhledem k tomu, že společnost vedla nesprávné účetnictví, v němž byly odpisy nesprávné, byly výdaje akcionářů klasifikovány jako výdaje společnosti a poslední příspěvek akcionáře v celkové výši 265 000 nebyl zaúčtován jako dluhové závazky investiční společnosti vůči akcionářům, Finanční úřad USA toto uvedl jako zisk společnosti, kvůli čemu vznikly závazky placení daně z příjmů.

## 15.8 Dividendy (Distribuce zisku)

V účetnictví se dividendy často vztahují na hotovostní dividendy, které společnost vyplácí svým akcionářům. Dividendy jsou často placeny čtvrtletně, ale mohou být vypláceny i v

jiných obdobích. Aby mohla být dividenda vyplacena, správní rada společnosti musí formálně schválit / deklarovat dividendu. Správní rada proto může rozhodnout, že dividenda nebude deklarována.

Když korporace vykáže dividendu v hotovosti ze svých akcií, její nerozdělený zisk je snížen a její běžné závazky (Dividendy Payable) se zvyšují. Když je vyplacena hotovostní dividenda, účet Dividend Payable se sníží a peněžní účet společnosti se sníží.

Čistým výsledkem deklarace a výplaty dividend je skutečnost, že aktiva společnosti a vlastní kapitál společnosti klesl. Konkrétně byly sníženy rozvahové účty v hotovosti a v zůstatcích.

Výkaz zisku a ztráty není ovlivněn deklarací a platbou hotovostních dividend na kmenových aktivech. (Hotovostní dividendy z prioritních akcií jsou odečteny z čistého zisku, aby se dosáhlo čistého zisku, který je k dispozici u běžných akcií.)

Čistý zisk běžné společnosti v USA zahrnuje daňový náklad, který se týká položek vykázaných ve výkazu zisku a ztráty. Čistý výnos jednorázového podnikatele, partnerství a podskupiny S nezahrnuje náklady na daň z příjmů, protože vlastníci (nikoliv účetní jednotka) jsou odpovědní za daň z příjmu z podnikání. Ve Spojených státech se formulář 1040 používá k podání daňového přiznání pro společnosti typu S, jejichž hodnota majetku nepřesahuje 10 milionů USD, a pro akcionáře.

V našem případě je provozní zisk společnosti dostatečně velký, ale nestačí na pokrytí odpisů majetku. Z tohoto důvodu vzniká negativní výsledek, kvůli kterému akcionáři nemohou obdržet dividendy.

## 15.8 Analýza nákladů na palivo

Při analýze nákladů na pohonné hmoty a zdrojových dat, bylo zjištěno, že ne všechny náklady patří do subjektu BBB. Prostřednictvím BBB byly převedeny peníze na dodavatele paliva od DDD a CCC.

V roce 2016 společnost neměla možnost podepsat smlouvu s dodavatelem paliva na začátku roku, takže do dubna 2016 společnost převedla peníze na palivo do jedné ze spřátelených společností (A&B1) v celkové výši 72 014,48 USD. Také od května 2016 prováděla společnost GTB platby za dodávky paliva jiným společnostem (CCC, AAA, DDD) a společnosti pak převedly peníze na BBB.

Obrazek 9: Zásada platby faktur za palivo



Při analýze všech dokladů o finančních prostředcích na účtech je nutné rozdělit výdaje a příjmy na kategorie v tom smyslu, že se jedná o výdaje a výnosy z činnosti společnosti. V našem případě by část nákladů a výnosů společnosti neměla mít vliv na práci společnosti. Podle nové struktury placení za náklady na palivo poskytují spřátelené společnosti BBB určité množství peněz za využívání služeb dodavatele paliva.

V roce 2016 společnost BBB obdržela od spřátelených společností částku 529 100 USD pro platbu za pohonné hmoty. Tato částka nemůže ovlivnit zisk společnosti, jelikož jde o

převod na úhradu výdajů jiných společností, proto by tato částka měla být vyloučena z výkazu zisku a ztráty. Ale v roce 2016, při kontrole dokumentů od společnosti dodavatele, vyplývá, že společnosti měli zaplatit částku rovnající se 612 800 USD. V důsledku nedostatečné platby z rozdílu, jsou to osobní náklady společnosti BBB. Tato částka peněz by však měla být také vyloučena z vykazování zisků a ztráty, neboť jde o pohledávky za spřátelené společnosti. Tak se tvoří pohledávky za spřátelené společnosti ve výši 83 700 USD. (Více informací naleznete v excelových souborech [Fuel Exp](#) )

V roce 2017 celkové platby spřátelených společností činily 300 600 USD, ale platby dodavateli z účtu BBB představují 465 315 USD. Protože v roce 2017 společnost JJT vyplácí náhradu za galon paliva, je potřeba tuto náhradu odečíst od pohledávek spřátelených společností, jelikož tyto peníze vyplácí přímo společnosti BBB. Z tohoto důvodu se pohledávky zvyšují o 103 787,98 USD a na konci roku 2017 činí 187 482,98 USD.

Společnost uhradila faktury pro spřátelené společnosti, kvůli tomu že v případě dvoutýdenního zpoždění by došlo k penalizaci z celkové výše dluhu, který se nahromadil. Pro efektivní snížení nákladů spřátelených firem byl použit tento režim placení výdajů za pohonné hmoty.

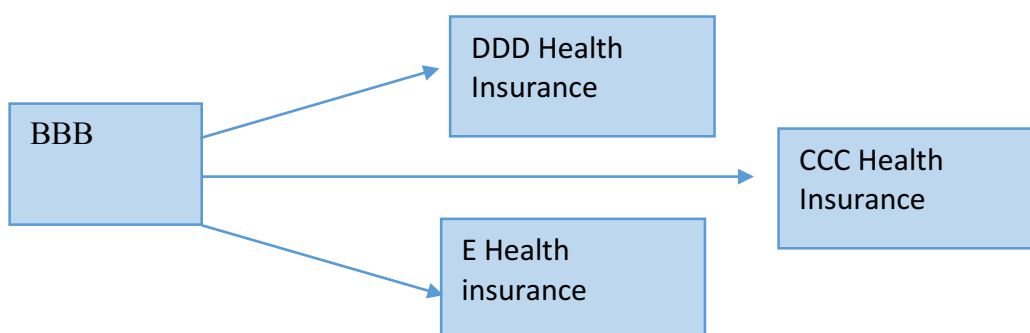
### 15.9 Analýza nákladů na pojištění

Během práce si společnost nemohla dovolit pracovat s pojišťovny, které zajišťují zdraví zaměstnanců kvůli příliš drahým nabídkám, proto se společnost rozhodla platit za pojištění prostřednictvím společnosti, která má v této oblasti privilegium.

Obrazek 10: Schéma pojistných plateb 2016:



Obrazek 11: Schéma pojistných plateb 2017:



V letech 2016 až 2017 bylo převedeno 209 610,13 USD na zdravotní pojištění zaměstnanců do spřátelených společností. Při přezkoumání těchto dokumentů nedošlo k žádným problémům, protože každá platba z bankovního účtu byla doprovázena poznámkou a odkazem na doklady o zaplacení.

## 16 Zpráva auditu

Tato společnost funguje poměrně efektivně, ale s velkými ztrátami, kvůli kterým akcionáři nemohou obdržet dividendy. Tento jev vyplývá ze skutečnosti, že většina aktiv společnosti je pronajímána a amortizována, což snižuje zisky společnosti ve velmi velkém objemu.

Řešením tohoto problému je změna plánu leasingu.

Například:

- je možné prodloužit dobu používání nákladních automobilů, v tomto případě bude mít odpis menší vliv na zisky společnosti před zaplacením daní,
- je možné použít levnější leasing s vyšší zbytkovou hodnotou.

Existují také problémy na organizační úrovni podnikového řízení. Hlavním manažerem společnosti je akcionář, který pobírá vysoký plat bez ohledu na zisky společnosti. Od roku 2016 do roku 2017 akcionář K dostával mzdu 5 000 USD měsíčně, což je 120 000 USD za 2 roky, zatímco jiní akcionáři obdrželi 1 500 USD měsíčně což je 36 000 USD za 2 roky. Také žádný z akcionářů obdržel dividendy. Účastník K využívá účty společnosti k osobním účelům, kvůli kterým společnost měla ztráty v peněžních tocích. Operace účastníka byly také zaznamenány jako náklady na hlavní činnost společnosti. Také existují operace k vybírání peněz z účtů společnosti a nevracejí je v plné výši, z čehož vzniká pohledávka. Vzhledem k tomu, že ne všichni členy mají podíl na základním kapitálu ve společnostech, které úzce spolupracují s BBB, a to jsou DDD a CCC, vzniká konflikt zájmů ze strany vrcholového manažera, jelikož vlastní skoro polovinu podílu na základním kapitálu DDD a CCC. Podle auditora to byl důvod nedostatečného placení ze strany podniků DDD a CCC.

Řešení tohoto problému je pouze jedno. Odstranit akcionáře K z pozice vrcholového manažera kvůli subjektivitě a konfliktu zájmů a najmout kvalifikovanější osobu. Také obdržet od akcionáře všechny pohledávky.

Pokud jde o správnost evidence majetku, je nutné napsat na finanční úřad, že účetní udělali chybu při odepisování majetku. Jde o 2 nákladní automobily, které byly plně odpisovány. Postup je v tomto případě následující:

- 1 - auditor zaznamená porušení zákona,
- 2 - auditor registruje všechny dokumenty související s tímto porušením,
- 3 - auditor pojmenovává problém, kvůli kterému bylo toto porušení spácháno,
- 4- auditor podepíše dokumenty, ve kterých uvede, že chyby byly opraveny a že je výhradně odpovědný za jejich opravu,
- 5- auditor zasílá dokumenty na finanční úřad, který tuto částku vyloučí z daňového základu.

V takovém případě bude společnosti účtována sankce jak od pronajímatele, tak od finančního úřadu.

Měly by být identifikovány neznámé operace, které byly provedeny z účtu společnosti, protože se může jednat nikoli o výdaje na hlavní činnost společnosti, ale pohledávky za spřátelenými společnostmi nebo akcionáři.

K vyřešení problému s nesprávným daňovým přiznáním je třeba provést následující kroky:

- počkat na ukončení auditu, který bude popisovat závěr,
- na základě těchto dokumentů a výpočtů jsou připraveny zprávy pro Finanční Úřad USA,
- při předkládání dokumentů by měly být uvedeny chyby, které auditor zjistil (na každé stránce auditorské zprávy by měl být podpis a razítko auditora),

- akcionáři by měli být instruováni o dalších krocích (podání nového prohlášení po schválení dokumentů Finančním Úřadem USA).

Tento doklad lze podat do tří let ode dne zaplacení daně akcionáři. V takovém případě budou vráceny daně, avšak vznikne pokuta, která bude uložena akcionářům nebo společnosti.

#### Hodnocení zaměstnanců

Při hodnocení práce zaměstnanců můžeme říci, že jsou přetížení. 3 účetní, 7 dispečerů, 3 manažeři a 1 vrcholový manažer se zabývají nejen provozováním BBB, ale i všemi dalšími spřátelenými společnostmi. Z toho můžeme usoudit, že společnosti chybí interní zaměstnanci. Pravděpodobně kvůli tomu došlo k chybám, nicméně při zpracování účetních údajů auditorem, byly zjištěny elementární chyby, proto se doporučuje poslat personál na opakovanou certifikaci nebo najímat nové. Auditor také doporučuje zvýšit počet zaměstnanců v oblasti účetnictví. Během práce interního auditora s pracovníky společnosti nebyly zjištěny žádné problémy ani potíže. Zaměstnanci aktivně pomáhali při provádění auditu, nebránili předávání dokumentace, chovali se přátelsky a profesionálně.

Auditor doporučuje věnovat větší pozornost transakcím mezi společnostmi a jejich dokumentování.

Vzhledem k tomu, že společnost BBB je členem komunity složené z 10 společností a každá společnost má alespoň 2 účastníka BBB ze 4, měl by být vytvořen orgán interního auditu, který by vytvořil přesnější přehledy, zabýval se sledováním a dalším rozvojem společnosti. Toto rozhodnutí bude odpovídat zájmům všech akcionářů.

Při posuzování platů zaměstnanců dospěl auditor k závěru, že odměna zaměstnanců za práci byla příliš vysoká. Při analýze benchmarkingu bylo jasné, že společnosti, které mají podobnou ekonomickou povahu jako BBB, mají méně nákladů na řidiče. Tento jev vyplývá ze skutečnosti, že BBB agresivně vyhledává pracovní sílu, protože v USA není dostatek kvalifikovaných řidičů nákladních automobilů. Toto rozhodnutí společnosti je zcela srozumitelné, nicméně má negativní vliv na EBIT (Zisk před zdaněním a úroky). Auditor doporučuje minimální snížení odměn za provedenou práci, aby společnost neztratila svou konkurenční schopnost a snížila náklady na mzdy.



## 17 Závěr

Vzhledem k tomu, že interní audit je jednou z nejdůležitějších složek téměř všech podniků, to je důvodem, proč jsem si ho vybral jako téma diplomové práce.

V teoretické části jsem popsal hlavní principy práce interního auditu, jeho regulaci v rámci Ústavu Institutu interního auditu a jak může být interní audit spojen s externím auditem. Na konci teoretické části jsem popsal principy práce s dokumentací při sestavování zpráv o provedeném auditu.

V praktické části mé práce jsem popsal proces vedení interního auditu v logistické společnosti za účelem identifikace chyb, nalezení jejich zdrojů a jejich efektivního řešení. Také jsem popsal vedení auditu na úrovni spolehlivosti finančního výkaznictví, analýzy činnosti akcionářů (členu) společnosti, řešení problémů na úrovni vedení a na úrovni dodržování zajmu akcionářů (členu). V práci jsem naznačil, čemu stojí za to pečlivě se věnovat v logistické společnosti při sestavování finančního výkaznictví: jaké dokumenty je třeba dotáhnout a studovat s větší pozorností pro další výpočty a podávání zpráv.

V moderním světě je interní audit nezávislou poradenskou činností zaměřenou na zlepšení práce organizace. V současnosti se moderní interní audit zaměřuje na mnoho oblastí. Nejvýznamnější z nich je finanční audit, vnitřní účetní kontrola, audit jakosti, ekologický audit nebo personální audit. Objektivita interního auditu z něj dělá ještě důležitější součást podniku, neboť se jedná o činnost zaměřenou na zájmy všech složek organizace. Pomocí interního auditu, jsou rizika, kterým je organizace nucena vzdorovat, pod větší kontrolou. Auditor garantuje věrohodnost účetních informací, napomáhá tak ke snížení chyb v účetnictví a ke zkvalitnění účetního systému. Vlastnosti interního auditu poskytují nejen příležitost k prozkoumání společnosti na finanční úrovni, ale také pomáhají při řešení problémů řízení s cílem zlepšit vnitřní práci podniku v současnosti a v budoucnu.

Interní audit bývá občas ztotožňován s controllingem, což ovšem není správné. Obě disciplíny jsou součástí řídicího procesu podniku, ale jejich úlohy se liší.

Interní audit je kontrolován na legislativní úrovni každého státu, stejně jako na úrovni pokynů ústavu Institutu interního auditu.

Tato profese je náročná na teoretické i praktické znalosti, a tak musí každý auditor mít nejen příslušné zkoušky a být registrován v Komoře auditorů, ale také mít zkušenosti v různých podnicích.

Hlavním problémem pro interního auditora může být setkání s novou oblastí, ve které ještě nemá zkušenosti. Tento faktor má za následek pomalejší práci auditora kvůli neznalosti principu fungování podniku.

Při závěrečné diskuzi ohledně výsledků práce s vedoucím (jedním z akcionářů) bylo potvrzeno, že vedení společnosti by se rádo vydalo směrem, který popisují navrhovaná řešení. Ostatní akcionáři se však dohodli, že účetní zprávy byly sestaveny nesprávně, souhlasili s vytvořením orgánu interního auditu a souhlasili, že jeden z akcionářů musí vrátit všechny peníze, které ze společnosti vybral. Akcionáři navíc přijali plán změny leasingu ke snížení odpisů. Pokud jde o návrhy změn ve vedení, byly zamítnuty.

Pokud jde o finanční situaci vybrané společnosti, je poměrně stabilní. Společnost nemá žádné potíže s plněním svých závazků, zatímco společnost nemá žádné dlouhodobé závazky vůči bankám, pojišťovnám a jiným finančním orgánům. Jako závazek je společnost odpovědná pouze akcionářům (členům), což ve skutečnosti není problémem pro plnění svých platebních povinností, zatímco společnost má dostatek peněz k plnění všech svých závazků vůči akcionářům (členům). Jedná se o absolutní finanční stabilitu.

Většina koeficientů pro tento podnik může poskytnout falešné ukazatele. Mezi tyto koeficienty patří:

-koeficient financování- ukazuje, jak velká část aktivit organizace je financována z vlastních zdrojů fondů a která část z vypůjčených prostředků. V našem případě nemá smysl, protože společnost využívá finanční leasing k výkonu svých činností.

- koeficient vlastního pracovního kapitálu k zásobám materiálu- ukazuje, do jaké míry jsou zásoby vytvářeny na úkor vlastních zdrojů a nemusejí půjčovat.

Tento jev vyplývá ze skutečnosti, že společnost má specifickou povahu svých činností.

Existuje však určitá závislost, kterou můžeme pozorovat na základě informací o odpisu a jeho vlivu na zisk společnosti. V našem případě, jak se zvyšuje částka pronajatého majetku, což je zase odepisováno, bude i zisk společnosti klesat.

Závěrem bych chtěl upozornit na situaci s peněžním tokem společnosti a jejím ziskem. U společností tohoto druhu, kde je dlouhodobý leasing využíván s možností jeho odpisování, by neměl být věnován pozornost kladnému výsledku peněžních toků z provozní činnosti, protože při sestavování výsledku hospodaření může být odpisy mnohem větší částí kladného peněžního toku a nakonec bude společnost v ztrátě. Pro řešení toho problému doporučeno pečlivě zvolit leasing a předvídat jeho možný dopad na výsledkek hospodaření, aby bylo respektováno zájmy vlastníků společnosti.

## Literatura

Interní audit a kontrola - Jiří Dvořáček. 1 vydání. Praha, C.H.Beck 2000

Interní audity ISO 9001:2008- Ann W.Phillips Třetí vydání (ISBN 978-80-02-02167-4)

<https://www.accountingcoach.com>

§ 435–445 ZOK Zákon o obchodních korporacích

<https://business.center.cz/business/pravo>

<https://www.irs.gov>

<https://www.irs.gov/pub/irs-prior/p534--1995.pdf>

<https://www.investopedia.com>

<https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f1040es.pdf>

## **Seznam obrázků a tabulek**

### **Seznam tabulek**

- 1- Tabulka 1: Hlavní rozdíly Interní kontrola Interní audit
- 2- Tabulka 2: Výpočet platby za služby 2016
- 3- Tabulka 2: Výpočet platby za služby 2017

### **Seznam obrázků**

- 1- Obrazek 1: Hierarchie akciové společnosti
- 2- Obrazek 2: Struktura interního audit
- 3- Obrazek 3: Proces řízení rizik
- 4- Obrazek 4: Organizační struktura podniku
- 5- Obrazek 5: Systém plnění objednávek
- 6- Obrazek 6: Systém plnění objednávek
- 7- Obrazek 7: Plán auditu
- 8- Obrazek 8: bankovní transakce na hlavním účtu společnosti
- 9- Obrazek 9: Zásada platby faktur za palivo
- 10-Obrazek 10: Schéma pojistných plateb 2016
- 11- Obrazek 11: Schéma pojistných plateb 2017

## Seznam příloh

Příloha č. 1 Amortization table (amortizační tabulka).....	46
Příloha č. 2 CF- Cash flow (peněžní tok).....	47
Příloha č. 3 Rozvaha.....	48

## Příloha č. 1 Amortization table 2016 (amortizační tabulka)

**2016**

název	Brutto	Korekce	Netto
113 FTI FF1252 DM	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
139 FTL FF9054 DM	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
143 FTL FK4912 DM	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
123 FTL FK 4116 DM	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
149 FTL GS9912 DM	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
152 FTL GZ3560 TP	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
153 FTL GZ3562 TP	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
155 FTL GZ3570 TP	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
159 FTL HC3686 TP	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
160 FTL HC3687 TP	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
162 FTL GZ3585 DM	\$96 950,00	\$36 950,00	\$60 000,00
177 FTI FF9552 DM	\$143 325,00	\$41 662,50	\$101 662,50
119 FTL FF7054 DM	\$139 605,00	\$39 802,50	\$99 802,50
145 FTL FK4312 DM	\$126 337,50	\$39 802,50	\$86 535,00
140 FTL FK 4118 DM	\$139 605,00	\$39 802,50	\$99 802,50
179 FTL GS9412 DM	\$116 386,88	\$39 802,50	\$76 584,38
192 FTL GZ3160 TP	\$139 605,00	\$39 802,50	\$99 802,50
<b>Total</b>	<b>\$1 945 214,38</b>	<b>\$647 125,00</b>	<b>\$1 298 089,38</b>

**2017**

název	Brutto	Korekce	Netto
139 FTL FF9054 DM	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
143 FTL FK4912 DM	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
149 FTL GS9912 DM	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
152 FTL GZ3560 TP	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
153 FTL GZ3562 TP	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
155 FTL GZ3570 TP	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
159 FTL HC3686 TP	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
160 FTL HC3687 TP	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
162 FTL GZ3585 DM	\$133 900,00	\$36 950,00	\$96 950,00
145 FTL FK4312 DM	\$139 605,00	13267,5	\$126 337,50
179 FTL GS9412 DM	\$139 605,00	23218,125	\$116 386,88
<b>Total</b>	<b>\$1 484 310,00</b>	<b>\$369 035,63</b>	<b>\$1 115 274,38</b>
137 FTI FF9052 DM	60 000,00	60 000,00	-
144 FTL FK 4918 DM	60 000,00	60 000,00	-

## Příloha č. 2 CF- Cash flow (peněžní tok)

2016

	Název	-	+
Operační cash flow			
	JJT práce		4 461 939,50
	CCC práce	43 101,17	265 916,36
	AAA práce	278 544,77	231 413,83
	DDD práce	16 798,34	240 628,77
	přepočtení a úspory		20 261,71
	Oprava automobilů	132 807,52	
	Mzdy	1 483 690,45	
	Nájem leasingový	498 610,10	
	Lékařské náklady	75 734,19	
	Palivo	1 117 663,38	
	Amex account	904 587,86	
	Pojištění	67 240,00	
	Daň	413 674,44	
	Ostatní provozní výnosy / náklady (zahrnují Neznámou operaci)	85 872,91	
	<b>Celkem</b>	<b>5 118 325,13</b>	<b>5 220 160,17</b>
			<b>101 835,04</b>
Finanční cash flow			
	Pro CCC palivo	217 800,00	175 000,00
	Pro AAA palivo	215 000,00	184 700,00
	Pro DDD palivo	180 000,00	169 400,00
	<b>Celkem</b>	<b>5 731 125,13</b>	<b>5 749 260,17</b>
	Provoz akcionáři	1 625 732,32	1 543 000,00
	Akcionář A	1 625 732,32	1 508 000,00
	Ostatní akcionáři		35 000,00
	<b>Celkem</b>	<b>7 356 857,45</b>	<b>7 292 260,17</b>
	<b>Konečný CF</b>	<b>-64 597,28</b>	

## 2017

	název	-	+
Operační cash flow			
	JIT práce		6 964 217,56
	CCC práce	224 452,86	88 766,88
	AAA práce	1 000,00	231 026,37
	DDD práce	146 037,37	155 874,64
	přepoččet a úspory	5 731,03	15 825,42
	Salt lake Driver School	450,00	14 830,40
	AAV	1 042,96	2 463,44
	BDT	-	17 825,26
	C	813,82	3 462,70
	AS	18 895,57	3 738,13
	AAB	29 413,91	5 911,18
	E	33 860,36	1 840,87
	F	11 304,96	2 652,84
	FT	1 671,65	1 839,40
	Oprava automobilů	385 772,40	
	mzdy	1 934 353,62	
	nájem leasingový	788 084,00	
	Lékařské náklady	4 819,00	
	palivo	1 708 880,39	
	Amex account	1 087 334,55	
	pojištění	161 406,57	
	daň	510 805,96	
	Ostatní provozní výnosy / náklady	32 591,94	
	Neznámou operaci)	125 505,46	
	nájem	56 100,00	
	<b>Celkem</b>	<b>7 270 328,38</b>	<b>7 510 275,09</b>
			<b>239 946,71</b>
Finanční cash flow			
	AAA Pohledávka		30 300,00
	CCC palivo	197 315,00	114 700,00
	DDD palivo	268 000,00	185 900,00
	Akcionář A	238 919,17	160 000,00
	Ostatní akcionáři	48 750,00	212 500,00
	<b>Celkem</b>	<b>8 023 312,55</b>	<b>8 213 675,09</b>
	<b>Konečný CF</b>	<b>190 362,54</b>	



## Příloha č. 3 Rozvaha

2015

Aktiva	2015	minulé období
<b>Celkem</b>	<b>820 000,00</b>	<b>-</b>
<b>Fixed assets</b>		
Kancelář	670 000,00	0,00
<b>Celkem krátkodobé finanční aktiva</b>		
Bankovní účet	150 000,00	0

Pasiva	2017	minulé období
<b>Celkem</b>	<b>820 000,00</b>	<b>-</b>
<b>Celkový kapitál</b>	<b>820 000,00</b>	<b>0</b>
<b>Základní kapitál</b>	<b>820 000,00</b>	<b>-</b>
<b>Zisk / ztráta - běžný rok (+/-)</b>	<b>-</b>	

## 2016

Aktiva	2016	minulé období
<b>Celkem</b>	<b>1 851 549,19</b>	<b>820 000,00</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>		
<b>Celkem Dlouhodobý majetek</b>	<b>1 751 774,38</b>	
<b>Nákladní vozidla</b>	<b>1 115 274,38</b>	
113 FTI FF1252 DM	96 950,00	
139 FTL FF9054 DM	96 950,00	
143 FTL FK4912 DM	96 950,00	
123 FTL FK 4116 DM	96 950,00	
149 FTL GS9912 DM	96 950,00	
152 FTL GZ3560 TP	96 950,00	
153 FTL GZ3562 TP	96 950,00	
155 FTL GZ3570 TP	96 950,00	
159 FTL HC3686 TP	96 950,00	
160 FTL HC3687 TP	126 337,50	
162 FTL GZ3585 DM	116 386,88	
Kancelář	636 500,00	670 000,00
Odpisy	402 535,63	
<b>Krátkodobé pohledávky</b>		
<b>Celkem Krátkodobé pohledávky</b>	<b>416 907,71</b>	
Pohledávky za společníky, členy družstva a členy sdružení	117 732,32	
FTA	10 600,00	
SLTL	42 800,00	
BTF	30 300,00	
Pohledávky z obchodního styku	202 237,10	
leasingova pohledávka	13 238,29	
<b>Krátkodobé finanční aktiva</b>		
<b>Celkem krátkodobé finanční aktiva</b>	<b>85 402,72</b>	<b>150 000,00</b>
Bankovní účet	85 402,72	150 000,00

Pasiva	2016	minulé období
<b>Celken</b>	<b>1 851 549,19</b>	<b>820 000,00</b>
<b>Equity</b>		
Celkový kapitál	701 274,81	820 000,00
<b>Základní kapitál</b>	820 000,00	820 000,00
<b>Zisk / ztráta - běžný rok (+/-)</b>	-118 725,19	-
<b>Dlouhodobé závazky</b>		
<b>Nákladní vozidla (Leasing)</b>	1 115 274,38	
113 FTI FF1252 DM	96 950,00	
139 FTL FF9054 DM	96 950,00	
143 FTL FK4912 DM	96 950,00	
123 FTL FK 4116 DM	96 950,00	
149 FTL GS9912 DM	96 950,00	
152 FTL GZ3560 TP	96 950,00	
153 FTL GZ3562 TP	96 950,00	
155 FTL GZ3570 TP	96 950,00	
159 FTL HC3686 TP	96 950,00	
160 FTL HC3687 TP	126 337,50	
162 FTL GZ3585 DM	116 386,88	
<b>Krátkodobé závazky</b>		
<b>Celkem Krátkodobé závazky</b>	35 000,00	
Payables to social securities and health insurance		
Payables from partners, cooperative members and association members	35 000,00	0,00

## 2017

Aktiva	2017	Minulé období
<b>Celkem</b>	<b>1 903 994,93</b>	<b>1 851 549,19</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>		
<b>Celkem Dlouhodobý majetek</b>	<b>1 220 464,38</b>	<b>1 349 238,76</b>
<b>Nákladní vozidla</b>	<b>1 298 089,38</b>	<b>1 115 274,38</b>
113 FTI FF1252 DM	96 950,00	96 950,00
139 FTL FF9054 DM	60 000,00	96 950,00
143 FTL FK4912 DM	60 000,00	96 950,00
123 FTL FK 4116 DM	96 950,00	96 950,00
149 FTL GS9912 DM	60 000,00	96 950,00
152 FTL GZ3560 TP	60 000,00	96 950,00
153 FTL GZ3562 TP	60 000,00	96 950,00
155 FTL GZ3570 TP	60 000,00	96 950,00
159 FTL HC3686 TP	60 000,00	96 950,00
160 FTL HC3687 TP	60 000,00	126 337,50
162 FTL GZ3585 DM	60 000,00	116 386,88
177 FTI FF9552 DM	101 662,50	-
119 FTL FF7054 DM	99 802,50	-
145 FTL FK4312 DM	86 535,00	-
140 FTL FK 4118 DM	99 802,50	-
179 FTL GS9412 DM	76 584,38	-
192 FTL GZ3160 TP	99 802,50	-
Odpisy	680 625,00	402 535,63
Kancelář	603 000,00	636 500,00
<b>Short-term receivables</b>		
<b>Total Short-term receivables</b>	<b>407 765,29</b>	<b>416 907,71</b>
Receivables from partners, cooperative members and association members	117 732,32	117 732,32
Trade receivables	102 549,99	202 237,10
DDD	75 057,37	10 600,00
CCC	112 425,61	42 800,00
AAA	-	30 300,00
Leas back pay	-	13 238,29
<b>Short-term financial assets</b>		
<b>Total Short-term financial assets</b>	<b>275 765,26</b>	<b>85 402,72</b>
Bank Account	275 765,26	85 402,72

Pasiva	2017	Minulé období
<b>Celken</b>	<b>1 903 994,93</b>	<b>1 851 549,19</b>
<b>Vlastní kapitál</b>		
Celkový kapitál	407 155,55	701 274,81
<b>Základní kapitál</b>	820 000,00	820 000,00
<b>Zisk / ztráta - běžný rok (+/-)</b>	-412 844,45	-118 725,19
<b>Dlouhodobé závazky</b>		
<b>Nákladní vozidla (Leasing)</b>	<b>1 298 089,38</b>	<b>1 115 274,38</b>
113 FTI FF1252 DM	96 950,00	96 950,00
139 FTL FF9054 DM	60 000,00	96 950,00
143 FTL FK4912 DM	60 000,00	96 950,00
123 FTL FK 4116 DM	96 950,00	96 950,00
149 FTL GS9912 DM	60 000,00	96 950,00
152 FTL GZ3560 TP	60 000,00	96 950,00
153 FTL GZ3562 TP	60 000,00	96 950,00
155 FTL GZ3570 TP	60 000,00	96 950,00
159 FTL HC3686 TP	60 000,00	96 950,00
160 FTL HC3687 TP	60 000,00	126 337,50
162 FTL GZ3585 DM	60 000,00	116 386,88
177 FTI FF9552 DM	101 662,50	
119 FTL FF7054 DM	99 802,50	
145 FTL FK4312 DM	86 535,00	
140 FTL FK 4118 DM	99 802,50	
179 FTL GS9412 DM	76 584,38	
192 FTL GZ3160 TP	99 802,50	
Závazky od partnerů, družstevních členů a členů sdružení	198 750,00	35 000,00

## ANOTAČNÍ ZÁZNAM

<b>AUTOR</b>	Nikita Zaykin		
<b>STUDIJNÍ OBOR</b>	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
<b>NÁZEV PRÁCE</b>	Audit logistické společnosti a ověřování činnosti akcionářů		
<b>VEDOUCÍ PRÁCE</b>	prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D		
<b>KATEDRA</b>	KFU - Katedra financí a účetnictví	<b>ROK ODEVZDÁNÍ</b>	2018-12-14
<b>POČET STRAN</b>	55		
<b>POČET OBRÁZKŮ</b>	11		
<b>POČET TABULEK</b>	3		
<b>POČET PŘÍLOH</b>	3		
<b>STRUČNÝ POPIS</b>	<p>Bakalářská práce se zabývá interním auditem, jeho právní regulací a fungováním v praxi. Také obsahuje informace o externím auditu, jejich úlohách a vzájemném překrytí v podniku s interním auditem. Obsahuje teoretické informace o interních auditech a popis vedení interního auditu v logistické společnosti. Dále se zaměřuje na analýzu současného stavu finanční situace, identifikaci problémů a jejich zdrojů, analýze aktivit akcionářů, a možné konflikty zájmů v rámci společnosti. Posledním bodem je návrh možných vylepšení (auditorská zpráva), která by mohla podniku pomoc v budoucnu.</p>		
<b>KLÍČOVÁ SLOVA</b>	interní audit, právní regulace, externí audit, identifikace problémů a jejich zdrojů, auditorská zpráva		

## ANNOTATION

<b>AUTHOR</b>	Nikita Zaykin		
<b>FIELD</b>	6208R163 Business Management and Finance		
<b>THESIS TITLE</b>	Audit of logistics companies and verification of shareholders' activity		
<b>SUPERVISOR</b>	prof. Ing. Jiří Strouhal, Ph.D		
<b>DEPARTMENT</b>	KFU - Department of Finance and Accounting	<b>YEAR</b>	2018-12-14
<b>NUMBER OF PAGES</b>			
	55		
<b>NUMBER OF PICTURES</b>			
	11		
<b>NUMBER OF TABLES</b>			
	3		
<b>NUMBER OF APPENDICES</b>			
	3		
<b>SUMMARY</b>	<p>The bachelor thesis deals with internal audit, legal regulation and working in practice. It also includes information on external audit, their tasks and overlapping in an enterprise with internal audit. It contains theoretical information on internal audits and a description of the internal audit management in the logistics company. It also focuses on analyzing the current financial situation, identifying problems and sources, analyzing shareholders' activities, and possible conflicts of interest within the company. The final point is a suggestion of possible improvements (an audit report) that could help the company in the future.</p>		
<b>KEY WORDS</b>	Internal audit, legal regulation, external audit, identification of problems and their sources, audit report		