

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

Povinný audit účetní závěrky obchodní korporace

Daniel Kotek

Vedoucí práce: Ing. Josef Horák, Ph.D.

Tento list vyjměte a nahrad'te zadáním bakalářské práce

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

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

V Mladé Boleslavi dne 4. 12. 2017

Děkuji Ing. Josefu Horákovi, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce a poskytování cenných rad.

Obsah

Úvod	7
1 Charakteristika externího auditu	8
1.1 Účetní závěrka	8
1.2 Audit účetní závěrky	10
2 Deskripce právní úpravy v České republice	19
2.1 Zákon o auditorech a o změně některých zákonů č. 93/2009 Sb.	19
2.2 Mezinárodní auditorské standardy	20
2.3 Komora auditorů České republiky	22
3 Analýza účetních dat pomocí moderních technologií	24
3.1 Exportování dat z účetního softwaru společnosti	25
3.2 Testování manuálních účetních zápisů do účetního deníku	26
3.3 Nadstavbové funkce softwaru určeného pro analýzu účetních dat	35
3.4 Komparace auditu zpracovaného na základě konzervativní metody s auditem založeným na využití nejnovějších moderních technologií	37
Závěr	41
Seznam literatury	43
Seznam obrázků a tabulek	44

Seznam použitých zkratk a symbolů

ČR	Česká republika
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board
ISA	International Auditing Standards
ISAE	International Standard on Assurance Engagements
ISRE	International Standard on Review Engagements
ISRS	International Standard on Related Services
KAČR	Komora auditorů České republiky

Úvod

Povinný audit účetní závěrky znamená povinné ověření účetní závěrky společností, kterým tato povinnost vyplývá ze zákonných norem. Mezi hlavní cíle tohoto ověření účetní závěrky patří prokázání, že účetní závěrka společnosti podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci podniku. Do jaké míry účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o finanční situaci podniku, uživatele této účetní závěrky informuje výrok auditora.

Cílem této práce je charakteristika externího auditu účetní závěrky se zaměřením na analýzu dat prostřednictvím nových moderních technologií. Teoretická část práce je zaměřena na charakteristiku externího auditu a deskripci právní úpravy externího auditu v České republice. Praktická část práce je zaměřena na analýzu účetních dat vybraného podnikatelského subjektu prostřednictvím moderních technologií analýzy dat.

V první části jsou popsány základní informace o účetní závěrce, vymezena kategorizace účetních jednotek. Dále jsou uvedena kritéria pro povinné ověření účetní závěrky a popsán postup provedení externího auditu.

V druhé části je vymezena právní úprava externího auditu v České republice, popsána kritéria pro získání auditorského oprávnění. Dále jsou vymezeny Mezinárodní auditorské standardy a popsána činnost Komory auditorů České republiky. V závěru této části jsou uvedeny vybraná selhání auditu v Evropě spojené s regulací.

Ve třetí, praktické části, je bakalářská práce zaměřena na analýzu účetních dat vybraného podnikatelského subjektu s využitím moderních technologií analýzy dat. V této části jsou obsaženy základní informace o vybraném podnikatelské subjektu a jeho činnostech, nahrání dat do softwaru a popsán průběh samotné analýzy a testování účetních dat včetně identifikace chyb. V závěru této části je popsána komparace auditu provedeného konzervativní metodou a auditu provedeného na základě využití nejnovějších moderních technologií analýzy účetních dat.

1 Charakteristika externího auditu

Externí audit je audit účetní závěrky nebo také statutární audit. Hlavním úkolem externího auditu je ověření účetní závěrky, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o finanční a majetkové situaci účetní jednotky. Ověření účetní závěrky je prováděno kvalifikovaným odborníkem – auditorem. Auditor po ověření účetní závěrky vydává výrok, pomocí jehož vyjadřuje názor na ověřovanou účetní závěrku. (Müllerová, 2013)

Činnost auditorů je regulována Komorou auditorů České republiky (KAČR), která je samosprávnou profesní organizací. Mezi hlavní úkoly KAČR patří dohled na dodržování etických pravidel, kontrola kvality prováděných auditorských služeb, zajištění vysoké kvality této profese srovnatelnou s úrovní auditorů ve vyspělých zemích. (Müllerová, 2013)

1.1 Účetní závěrka

Účetní závěrka je završení celého účetního období. (Müllerová, Šindelář, 2016) Správné sestavení účetní závěrky patří mezi zásady účetnictví. Když není účetní závěrka správně sestavena, není účetnictví úplné. Uživatelé účetní závěrky jsou nejen akcionáři a podílníci, informace z účetní závěrky mohou čerpat také státní instituce, banky, obchodní partneři, potencionální investoři atd. Proto informace, které jsou uvedeny v účetní závěrce musí být především správné a úplné. (Strouhal, 2011)

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- příloha,

pro některé účetní jednotky povinné výkazy:

- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrku sestavuje účetní jednotka v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Účetní jednotka, která nemá povinnost auditu účetní závěrky, může sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. Výjimkou jsou obchodní společnosti, které nemají povinnost auditu účetní závěrky, ve zkráceném rozsahu sestavují pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty sestavují vždy v plném rozsahu.

Účetní jednotky, které mají povoleno sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu, mohou sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu, záleží pouze na rozhodnutí účetní jednotky. Účetní závěrka je sestavována v české měně a položky jsou vykazovány v celých tisících Kč.

Kategorizace účetních jednotek

Kategorizaci účetních jednotek byla zavedeno novelou zákona o účetnictví, která je účinná od 1. 1. 2016. Tab. 1 zobrazuje kategorizaci účetních jednotek po novele zákona o účetnictví, která je platná od 1. 1. 2016. Dle této novely jsou účetní jednotky rozděleny do kategorií podle třech kritérií, která jsou stejná pro povinný audit účetních závěrky. Těmito kritérii jsou hodnota aktiv, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců. Dle těchto kritérií jsou určovány povinné součásti účetní závěrky a rozsah zveřejňovací povinnosti.

Tab. 1 Kategorizace účetních jednotek

Účetní jednotka	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	do 9 mil.	do 18 mil.	do 10
Malá	do 100 mil.	do 200 mil.	do 50
Střední	do 500 mil.	do 1 mld.	do 250
Velká	nad 500 mil.	nad 1 mld.	nad 250

Zdroj: Müllerová, Účetnictví, daně a audit v obchodní korporacích, 2016, s. 166

Účetní jednotka pro bezchybné zařazení do příslušné kategorie musí vědět, co přesně představují hodnoty kritérií aktiva celkem, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců. Aktiva celkem představují aktiva netto, tedy celková aktiva ponížená o oprávky a opravné položky. Kritérium roční úhrn čistého obratu vyjadřuje výši výnosů poníženou o prodejní slevy dělenou počtem započatých

měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobenou dvanácti. Průměrný počet zaměstnanců vyjadřuje průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený dle metodiky Českého statistického úřadu. (Müllerová, Šindelář, 2016)

V mezních situacích, stanovuje novela účetní jednotce povinnost setrvat v příslušné kategorii minimálně dvě po sobě jdoucí účetní období, touto povinností novela zamezuje neustálé změně kategorie a s ní spojené změně požadavků na účetní závěrku. Změna kategorie účetní jednotky je novelou povolena pouze tehdy, když účetní jednotka po dvou po sobě jdoucích rozvahových dnech řádných účetních závěrek překročí nebo přestane překračovat minimálně dvě mezní hodnoty. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Po zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie vyplívá pro účetní jednotku povinný obsah účetní závěrky, jak je zobrazeno v Tab. 2 Obsah účetní závěrky dle kategorizace účetních jednotek.

Tab. 2 Obsah účetní závěrky dle kategorizace účetních jednotek

Kategorie	Rozvaha	Výkaz ZIZ	Příloha	Výkaz CF	Výkaz o změnách VK
Mikro	Ano	Ano	Ano	-	-
Malá	Ano	Ano	Ano	-	-
Střední	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
Velká	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano

Zdroj: Müllerová, Účetnictví, daně a audit v obchodní korporacích, 2016, s. 167

1.2 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky je jeden z druhů auditu, vedle auditu účetní závěrky existuje také interní audit, forenzní audit, audit jakosti, ekologický audit a audit informačních systémů. (Müllerová 2017, s. 11)

Povinný audit účetní závěrky se účetním jednotkám stanovuje dle § 20 zákona o účetnictví. Audit účetní závěrky je povinný pro střední a velké obchodní společnosti, pro malé obchodní společnosti je ověření účetní závěrky auditorem povinné, pokud mají formu akciové společnosti a splnili alespoň jedno kritérium pro povinné ověření účetní závěrky auditorem. Ostatní malé účetní jednotky musí splnit dvě kritéria pro povinné ověření účetní závěrky auditorem. (Müllerová, Šindelář 2016)

Kritéria pro povinné ověření účetní závěrky auditorem

- úhrn aktiv rozvahy celkem 40 000 000 Kč,
- čistý obrat větší než 80 000 000 Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců větší než 50.

Audit účetní závěrky se zaměřuje na ověření individuální nebo popřípadě konsolidované účetní závěrky. Audit provádí externí auditor, kterým může být buď fyzická osoba nebo auditorská společnost. Audit u auditora či auditorské společnosti většinou objednává sám vlastní účetní jednotky, nebo v případě konsolidované účetní závěrky vlastník skupiny podniků. Vybraný auditor musí být zapsaný v rejstříku auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky. Auditor má povinnost se při auditu řídit zákonem o auditorech, vnitřními předpisy KAČR a mezinárodními auditorskými standardy (ISA). (Müllerová, Šindelář, 2016; Mullerová 2017)

Postup při provádění externího auditu

Proces provedení auditu lze rozdělit do čtyř základních fází:

- příprava zakázky, uzavření smlouvy a porozumění činnosti klienta,
- vytvoření plánu a programu auditu,
- provedení auditu,
- závěr a vydání zpráv.

(Kralíček, 2006; Müllerová, 2013)

1.2.1 Příprava zakázky, uzavření smlouvy a porozumění činnosti klienta

Před uzavřením smlouvy a přijetím zakázky auditor identifikuje rizikové faktory pro auditora, mezi které patří např. finanční výsledky účetní jednotky, úroveň vnitřního kontrolního systému atd., podle výsledků tohoto posouzení se auditor rozhodne pro přijetí či odmítnutí zakázky. Posuzované riziko může být buď „obvyklé“ nebo „vyšší než obvyklé“. Výše posuzovaného rizika ovlivňuje plán auditu, rozsah a zaměření auditorských postupů. Pokud auditor rozhodne, že riziko zakázky je vyšší než

obvyklé a rozhodne se zakázku přijmout, musí auditor počítat s tímto vyšším rizikem už při plánování auditu. Auditor za těchto okolností musí méně spoléhat na vnitřní kontrolní prostředí klienta a musí zvýšit úroveň svého profesního skepticismu. (Müllerová, 2013)

Po přijetí zakázky dochází mezi klientem a auditorem k uzavření smlouvy o provedení auditu. V této smlouvě by měly být uvedeny podmínky, rozsah a cíle auditu a úroveň odpovědnosti auditora a vedení společnosti, také jsou v této smlouvě definovány potřeby a požadavky klienta i auditora. (Müllerová, 2013) Poskytované služby auditora by měly být přesně vymezeny a formulovány tak, aby nedošlo k rozdílné představě klienta o poskytování služeb a tím, jaké služby jsou auditorem skutečně poskytovány. Auditor se nesmí zavázat k poskytnutí služeb, jejichž poskytnutím by došlo k porušení profesní zodpovědnosti. (Sedláček, 2006)

Následujícím krokem po uzavření smlouvy o poskytnutí auditorských služeb začíná auditor porozumívat činnosti a oblasti podnikání klienta, seznamuje se s jeho vnitřním kontrolním prostředím a účetním systémem, aby následně mohl posoudit rizika spojená s auditem a mohl odhadnout pravděpodobnost výskytu možných chyb. (Sedláček, 2006)

Podle mého názoru je správné, že před přijetím klienta a následným podpisem smlouvy o provedení auditu dochází ze strany auditora k bližší identifikaci činnosti klienta. Hlavní přínos této bližší identifikace rizik a činnosti klienta osobně spatřuji v tom, že v případě provozování nelegální činnosti klienta či neetického jednání, mezi které se řadí např. zaměstnávání dětí atd., dochází ze strany auditora k odmítnutí provedení auditu. Odmítnutím provedení auditu předchází auditor potenciálnímu tlaku ze strany klienta na vydání nemodifikovaného výroku. Větší auditorské společnosti postupu přijetí či odmítnutí zakázky věnují velikou pozornost a přistupují k identifikaci rizik zakázky velmi zodpovědně, to je podle mého názoru velmi správně, především z důvodu zachování nezávislosti auditorů při provádění auditu.

1.2.2 Vytvoření plánu a programu auditu

Plánování auditu je velice důležitou a zásadní fází celého auditu. Obsahem plánu auditu je celková strategie, která je použita při následném provedení auditu. Fáze vytvoření plánu a programu auditu obsahuje následující dílčí kroky:

- posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků,
- plán auditorského postupu,
- plán testů vnitřních kontrol,
- plán testů věcné správnosti,
- shrnutí a projednání plánu auditu.

Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků

Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků je velice významné, především z hlediska identifikace nesprávností. Případné nesprávnosti je auditor povinen posuzovat dle pravidel zákona o účetnictví. Tento zákon vyžaduje, aby účetnictví vedené účetní jednotkou bylo správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné. Na nesprávnosti v účetnictví navazují nesprávnosti v účetní závěrce, které jsou způsobeny chybným použitím účetních metod. (Müllerová 2013, s.82)

Plán auditorského postupu

Správný plán auditu musí být sestaven tak, aby zaručil nejen splnění cíle celkové zakázky, ale také musí zaručit efektivní provedení samotného auditu. Plán auditu je součástí auditorského spisu, v tomto plánu auditor rozhodne pro každou možnou chybu, zda se spolehne na vnitřní kontroly, nebo zda budou provedeny testy věcné správnosti. (Sedláček, 2006)

Plán testů vnitřních kontrol

Pokud se auditor rozhodne spoléhat na vnitřní kontrolní systém klienta, musí sestavit plán testů vnitřních kontrol. Vnitřní kontrolní prostředí jsou metody a postupy klienta, které zaručují funkčnost vnitřních kontrol. Tyto kontroly dělíme na dvě kategorie. První kategorie kontrol obsahuje manuální kontroly, ty jsou vykonávány fyzickými osobami. Druhá kategorie kontrol je kategorie automatických kontrol, tyto kontroly jsou prováděny pomocí počítače. (Sedláček, 2006)

Plán testů věcné správnosti

Důvod pro provedení testů věcné správnosti je určení významných nesprávností, které by se mohly potenciálně vyskytnout v účetní závěrce a nedošlo k jejich identifikaci vnitřními kontrolami. Testy věcné správnosti auditor plánuje na nízké, střední nebo vysoké úrovni testů. Nízkou úroveň testů volí auditor, pokud neidentifikoval riziko vzniku nesprávnosti a spoléhá se na vnitřní kontrolní systém klienta. Střední úroveň testů volí auditor, pokud neidentifikoval riziko vzniku nesprávnosti, ale nespolečá se na vnitřní kontrolní systém klienta. Vysokou úroveň testů volí auditor, pokud identifikoval vysoké riziko vzniku nesprávnosti. (Müllerová, 2013) Testy věcné správnosti se plánují jako analytické testy nebo detailní testy. Detailní testy jsou plánovány v případě existence specifického rizika vzniku chyby a auditor se nespolečá na vnitřní kontrolní systém klienta. (Sedláček, 2006)

Shrnutí a projednání plánu auditu

Shrnutí plánu je završující etapou fáze plánování auditu. Plán auditu je projednán s auditorským týmem a následně s klientem. Dokument o shrnutí plánu auditu je součástí auditorského spisu a slouží pouze pro vnitřní účely auditora. Při projednávání plánu auditu s klientem, auditor sdělí klientovi celkovou strategii auditu, plánovaný časový harmonogram auditu a požadavky, které budou očekávány ze strany auditního týmu. (Müllerová, 2013)

1.2.3 Provedení auditu

Tato fáze představuje samotné provedení, realizaci ověření účetní závěrky klienta. Fázi provedení auditu lze rozdělit do následujících kroků:

- provedení testů spolehlivosti,
- provedení testů věcné správnosti,
- výběr vzorků,
- posouzení účetní závěrky.

Provedení testů spolehlivosti

Při tomto testu auditor kontroluje kontrolní systémy klienta, které byly auditorem zahrnuty do plánu testů spolehlivosti vnitřních kontrol. Cílem tohoto testu je přesvědčit se o správné funkci vnitřní kontroly, kontrola musí být spolehlivá a pracovat bezchybně po celé účetní období. Mezi zaměření těchto testů patří např. kontrola přístupu do jednotlivých částí účetního systému, autorizace k vytvoření operace v systému. Test spolehlivosti je většinou realizován formou pozorování pracovníka např. při pohybu v účetním systému společnosti. (Sedláček, 2006)

Provedení testů věcné správnosti

Pro provedení testů věcné správnosti auditor používá analytické nebo detailní testy. Princip analytických testů spočívá ve srovnání vykazovaných zůstatků se zůstatky, které jsou očekávány. Výsledkem tohoto testu je ověření správnosti zaúčtovaných zůstatků. Detailní testování je prováděno za účelem ověření věcné správnosti zůstatků na jednotlivých syntetických nebo analytických účtech. Tento test by měl do značné míry poskytnout auditorovi značnou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. (Sedláček, 2006)

Výběr vzorků

Auditor před provedením testu spolehlivosti a věcné správnosti rozhodne, zda bude testovat všechny položky nebo použije běžně užívanou metodu výběru vzorku. Testování všech položek je realizovatelné pouze u malých společností s malým rozsahem činností, u větších společností testování všech položek je časově velmi neefektivní. Při použití metody výběru vzorku má auditor možnost použít buď statistickou metodu nebo nestatistickou metodu výběru vzorku. Mezi statistické metody výběru vzorku patří náhodný výběr (každá položka populace má stejnou šanci výběru), systematický výběr (vybrána je každá n-tá položka). Pokud se auditor rozhodne pro výběr vzorku pomocí nestatistické metody vybírá vzorek především podle svých předchozích zkušeností. (Müllerová, 2013)

Posouzení účetní závěrky

Posouzení účetní závěrky je závěrečným krokem fáze provedení auditu. Po otestování jednotlivých položek účetních výkazů je auditor schopen posoudit, zda účetnictví klienta je správné a průkazné. Auditor je také schopen posoudit, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o majetkové a finanční situaci klienta.

(Sedláček, 2016) Auditor posuzuje nejen samotné účetní výkazy, ale také na přílohu, která je nedílnou součástí účetní závěrky. V příloze auditor kontroluje, zda obsahuje dostatečně popsání účetní metody, které účetní jednotka používá. Auditor při posuzování účetní závěrky provádí také kontrolu její vypovídací schopnosti pro externí uživatele pomocí jednoduché finanční analýzy. Po předchozích hodnoceních auditor může dospět k závěru, že získal o účetní závěrce takové znalosti a informace, že je schopen vydat zprávu a výrok. (Müllerová, 2013)

1.2.4 Závěr a vydání zpráv

Závěr a vydání zpráv je závěrečnou a poslední fází auditu. Tuto fázi lze rozdělit do následujících kroků:

- posouzení následných událostí,
- získání prohlášení vedení společnosti,
- příprava shrnutí závěrů auditu,
- zprávy auditora.

Posouzení následných událostí

V účetní závěrce jsou obsaženy údaje, které vypovídají o majetkové a finanční situaci účetní jednotky k rozvahovému dni. Účetní závěrka je však sestavována o ověřována po rozvahovém dni. V době mezi rozvahovým dnem a sestavením účetní závěrky mohou nastat ve společnosti události, které mohou zásadně ovlivnit informace obsažené v účetní závěrce. Pokud auditor zjistí, že došlo k následné události do data vydání zprávy auditora, je povinen posoudit, zda následné události neohrozí trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti a také, zda jsou tyto významné události správně zaúčtovány nebo dostatečně popsány v příloze. (Müllerová, 2013; Sedláček, 2006)

Získání prohlášení vedení společnosti

Za účetní závěrku nese odpovědnost vedení společnosti. Po dokončení zakázky auditor získává od klienta prohlášení k účetní závěrce, které obsahuje mimo jiných skutečností také uznání odpovědnosti za účetní závěrku. Pokud vedení podniku

neposkytne prohlášení k účetní závěrce, měl by auditor zvážit, zda vydá výrok s výhradou nebo vydá odmítnutí výroku. (Müllerová, 2013)

Příprava shrnutí závěrů auditu

Mezi hlavní cíle shrnutí závěrů auditu patří dokumentace přiměřenosti auditorské práce a minimalizace rizika opomenutí dokumentace zjištěných problémů. Shrnutí závěrů auditu obsahuje dokumentaci, ve které jsou popsány provedené auditorské postupy a dosažené závěry během celého procesu auditu. (Müllerová, 2013; Sedláček, 2006)

Zprávy auditora

Zpráva auditora je jedním z výsledků celého procesu auditu, obsahuje názor auditora na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Uživatelé této zprávy jsou především vlastníci auditované společnosti, také ale tato zpráva může sloužit pro účely externích uživatelů např. obchodní partnerům, potenciálním investorům, bankám, úvěrovým společnostem. Struktura zprávy auditora je předepsána, především z důvodu snazšího pochopení jejího obsahu. Součástí zprávy je ověřená účetní závěrka a výrok auditora. Výrok auditora je hlavním výsledkem auditu, auditor pomocí něho vyjadřuje svůj názor na účetní závěrku. Auditor ve výroku vyjadřuje, zda daná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o majetkové a finanční situaci společnosti.

Dle zjištěných skutečností má auditor možnost vydat čtyři druhy výroku:

- výrok bez výhrad,
- výrok s výhradou,
- záporný výrok,
- odmítnutí výroku.

Výrok bez výhrad vydá auditor, pokud účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o finanční a majetkové situaci podniku a účetnictví je vedeno v souladu s účetními zásadami.

Výrok s výhradou vydá auditor, pokud auditor nemůže vydat výrok bez výhrad z důvodu existence okolností, které mají významný vliv na účetní závěrku. Dalším

důvodem pro vydání výroku s výhradou může být omezení rozsahu auditu ze strany klienta.

Záporný výrok vydá auditor v případě, že zásadně nesouhlasí s vedením společnosti a účetní závěrka neobsahuje zásadní informace.

Odmítnutí výroku vydá auditor, pokud nebylo možné získat dostatek informací pro řádné provedení auditu, v tomto případě není auditor schopen vyjádřit svůj názor na věrný a poctivý obraz účetní závěrky. (Sedláček, 2006)

2 Deskripce právní úpravy v České republice

Audit se řadí mezi odborné specializované činnosti, jehož provádění se dotýká veřejného zájmu. Auditorská profese musí být z těchto důvodů regulovanou profesí. Není ale možné, aby auditorská profese byla regulována centrální státní regulací, jelikož stát využívá auditorské služby mohlo by docházet k ovlivňování zaměření auditu v prospěch státu. Činnost auditorů je regulována pomocí samosprávné profesní organizace, která se nazývá Komora auditorů České republiky. (Müllerová, 2013) Audit je právně upraven zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „Zákon o auditorech“). V zákonu o auditorech je ustanoveno, že auditor je mimo povinností ustanovených v tomto zákoně také povinen řídit vnitřními předpisy a mezinárodními auditorskými standardy, které jsou vydávány Komorou auditorů České republiky. (Müllerová, Šindelář, 2016)

2.1 Zákon o auditorech a o změně některých zákonů č. 93/2009 Sb.

Tímto zákonem je v ČR právně upraven výkon auditorské činnosti, činnost KAČR, činnost Rady pro veřejný dohled nad auditem a také práva a povinnosti fyzických a právnických osob spojených s auditem. V § 2 zákon vymezuje mimo jiné pojem povinný audit, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, zda tato účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz o účetnictví v souladu s právními předpisy.

Dle § 3 auditorskou činnost může vykonávat auditor, který je zapsaný v seznamu auditorů nebo auditorská společnost, která je zapsaná v seznamu auditorských společností, který je veden KAČR.

K vydání auditorského oprávnění KAČR fyzické osobě musí splnit uchazeč o zapsání do seznamu auditorů následující podmínky dle § 4 tohoto zákona:

- a) získal vysokoškolské vzdělání v rámci akreditovaného bakalářského nebo magisterského studijního programu,
- b) je plně svéprávný
- c) je bezúhonný,

- d) pracoval po dobu alespoň 3 let jako asistent auditora nebo absolvoval odbornou praxi v obdobné pracovní pozici v jiném členském státě v rozsahu nejméně 35 hodin týdně nebo po dobu ekvivalentní době 3 let, pokud byla praxe v rámci týdne kratší,
- e) nevykonává činnost, na niž se nevztahuje omezení uvedené v § 23,
- f) složil auditorskou zkoušku,
- g) složil slib auditora do 30 dnů od splnění všech výše uvedených podmínek.

(Zákon o auditorech, Základy auditu s. 22, Auditing pro manažery s. 39, 40)

2.2 Mezinárodní auditorské standardy

Mezinárodní auditorské standardy jsou vydávány Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB). Cílem této organizace je vydávat mezinárodní standardy a jiné materiály, kterými se budou při provádění auditu řídit auditoři po celém světě. V České republice byly mezinárodní auditorské standardy přijaty v roce 2005 a čeští auditoři jsou povinni se podle těchto standardů řídit. Každý standard je upraven dle jednotné následující struktury:

Úvod, ve kterém je popsán cíl daného standardu, rozsah a souvislost s jinými standardy. V této části je také popsán předmět standardu a co je vyžadováno od auditorů v souvislosti s daným standardem.

Cíle auditora definují, čeho by měl auditor dosáhnout tím, že splní požadavky daného standardu. Tyto požadavky musí auditor zohlednit při plánování a provádění auditu.

Definice specifikují význam některých významných termínů, které jsou použity v daném standardu.

Požadavky obsahují povinnosti, které je auditor povinen při provádění auditu akceptovat.

Aplikační a vysvětlující část podrobněji specifikuje požadavky daného standardu, tato část obsahuje také příklady vhodných postupů pro specifické okolnosti.

Přílohy tvoří součást aplikační a vysvětlující části. Účel přílohy je obsažen v textu daného standardu nebo v názvu této přílohy. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Standardy ISQC

Tyto standardy se jsou aplikovány na auditorské firmy v návaznosti na jejich služby, které podléhají zakázkovým standardům IAASB. Cílem těchto standardů je, aby auditoři při provádění auditu postupovali dle mezinárodních auditorských standardů a také se řídili etickým kodexem. Mezinárodní standard pro řízení kvality (*ISQC 1 – International Standard on Quality Control 1*) vymezuje systém řízení kvality pro auditory a auditorské společnosti. Tento standard udává povinnost auditorským společnostem vytvořit systém pro řízení kvality, kterým je zabezpečena odpovídající úroveň jistoty, že v dané auditorské společnosti jsou dodržovány právní předpisy a tudíž zprávy, které byly vydány touto společností jsou relevantní k daným okolnostem. Kvalita auditorské činnosti je regulována v důsledku toho, že auditorská činnost může mít nemalý dopad na veřejný zájem, a z toho důvodu musí být činnost auditorů důvěryhodná. Kontrola kvality auditorské činnosti je prováděna nezávislou fyzickou osobou, která má odpovídající vzdělání pro oblast povinného auditu, a které prošla speciálním školením pro kontrolu kvality auditorské činnosti. Během kontroly kvality prováděnou nezávislou fyzickou osobou, je především kontrolováno, zda auditorská společnost dodržuje závazné mezinárodní auditorské standardy a řídí se dle etického kodexu. Také je ale ověřováno, zda auditorská firma dodržuje principy pro nezávislost, výši auditorských odměn a vnitřní systém řízení kvality pro auditory a auditorské společnosti. V České republice je systém kontroly kvality auditorské činnosti zajišťován Komorou auditorů České republiky a také Radou pro veřejný dohled nad auditem. V případě, že kontrolní orgán během kontroly kvality auditorské činnosti zjistí, že statutární orgán nebo auditorská společnost vážně porušila pravidla kvality pro auditorskou činnost, přistupuje kontrolní orgán k postoupení kontrolovaného subjektu ke kárné komisi. Při prokázání vážného porušení, může kárná komise statutárnímu auditorovi či auditorské společnosti udělit sankci dle zákona. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Standardy ISA, ISRE, ISAE a ISRS

Tyto standardy jsou někdy také označovány jako „zakázkové standardy IAASB“. Mezinárodní auditorské standardy – ISA jsou aplikovány při auditování historických účetních informací a jsou vztahovány k auditu účetní závěrky, který je prováděn nezávislým auditorem. Mezinárodní standardy pro prověrky – ISRE bývají uplatňovány při prověrci historických účetních informací, které se však nevztahují

k auditu, v České republice jsou tyto prověrky prováděny velmi zřídka. Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky – ISAE, tyto standardy jsou aplikovány při provádění ověřovacích zakázek, ve kterých se nejedná o audit nebo prověrku historických účetních informací. Mezinárodní standardy pro související služby – ISRS jsou aplikovány při hromadných zakázkách, předmětem těchto standardů je dodržení daných postupů při poskytnutí dalších souvisejících služeb. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Selhání auditu v Evropě spojené s regulací

I přes důslednou regulaci auditu v praxi dochází k selhání auditu. V případě selhání auditu, je selhání obvykle spoje se dvěma okolnostmi. První okolností je, pokud auditor nebo auditorská společnost neprovede audit v takové kvalitě, jakou stanovují předpisy. Druhou okolností je, když v důsledku dodržování předpisů kvality auditu, auditor neodhalí všechny významné nesprávnosti. Obě situace se týkají nedostatku kvality auditu, v první situaci se jedná o zavinění způsobené chováním auditora. Druhá situace je však výsledkem regulačního rozhodnutí. Pokud očekávaná minimální úroveň kvality auditu stanovená předpisy způsobuje nepřijatelnou úroveň selhání auditu, je třeba přijmout přísnější předpisy. (Quick, 2008)

2.3 Komora auditorů České republiky

KAČR je samosprávná profesní organizace, ve které je povinné členství od počátku zákonné úpravy činnosti auditorů. Mezi hlavní úkoly této organizace patří zajištění úrovně kvality této profese srovnatelné s ostatními vyspělými zeměmi. Komora proto dbá na vysokou úroveň vzdělání auditorů, které je zajištěno prostřednictvím systému vzdělávání před a po vstupu do auditorské profese. Zkoušky auditorů jsou také organizovány KAČR.

Sněm je nejvyšším orgánem KAČR, který se organizuje minimálně jednou za dva roky. Sněmu se mohou účastnit všichni statutární auditoři, kteří jsou zapsáni v seznamu auditorů vedeném KAČR. Na sněmu se schvalují vnitřní předpisy KAČR, etický kodex a auditorské standardy.

Výkonný výbor je výkonným orgánem KAČR, jehož statutárním orgánem je prezident KAČR. Tento výbor se skládá ze 14 členů, z kterých je zvolen prezident a dva viceprezidenti.

Dozorčí komise plní kontrolní funkci KAČR, mezi hlavní úkoly této komise patří především kontrola, že všichni statutární auditoři a auditorské společnosti se řídí dle právních předpisů, plní usnesení sněmu a dodržují vnitřní předpisy KAČR.

Kárná komise je orgánem KAČR, který může v případě porušení předpisů uložit statutárnímu auditorovi nebo auditorské společnosti kárné opatření. (Müllerová, 2017)

Dle mého názoru je KAČR organizace, která zajišťuje vysokou úroveň auditorské profese, která je dnes srovnatelná s ostatními vyspělými státy. Velmi kladně hodnotím povinnost členství v KAČR a také náročné zkoušky, které do značné míry ověří znalosti budoucího auditora. Myslím si, že je správné, že budoucí auditor musí nejdříve vykonávat činnost asistenta auditora, neboť samostatnou auditorskou činnost by měl vykonávat již zkušený člověk z určitými praktickými zkušenostmi. Avšak komplexní zkoušky před získáním auditorského oprávnění v některých případech nezabrání získání auditorského oprávnění osobám, kteří následně při poskytování auditorských služeb podepisují účetní závěrky, ve kterých jsou významné chyby. Z tohoto důvodu bych navrhoval KAČR důslednější a častější kontroly auditorských spisů a účetních závěrek, tak aby co v nejméně možné míře docházelo ke zveřejňování auditovaných účetních závěrek, které obsahují chyby.

3 Analýza účetních dat pomocí moderních technologií

Společnost, u které byla realizována analýza účetních dat si přeje být anonymizována z důvodu ochrany citlivých údajů této společnosti.

Společnost, která byla vybrána pro tuto analýzu má formu podnikání společnosti s ručením omezeným. Hlavní podnikatelskou činností této společnosti je výroba strojírenských produktů, opravy a speciální úpravy silničních vozidel. Jedná se o tradiční firmu, která navazuje na dlouholetou tradici v oblasti automobilismu.

Společnost „Beta, s.r.o.“ působí jak na českém, tak na zahraničním trhu. Nákup materiálu pro výrobu strojírenských produktů je převážně realizován na evropském trhu, ale také společnost nakupuje materiál a náhradní díly ve Spojených státech amerických.

Vedení společnosti je zajištěno jediný vlastníkem, sídlo společnosti se nachází v ČR. Účetnictví společnosti je vedeno externí účetní, která do firmy pravidelně dochází.

V praktické části se budu věnovat analýze účetních dat vybraného podnikatelského subjektu, při které budou využity moderní technologie analýzy účetních dat v rámci auditu. Použití moderních technologií bylo vybráno z důvodu aktuálnosti tématu digitalizace a vizualizace dat v oblasti auditu a přínosu využití těchto technologií pro zákazníky auditorických společností.

Tato analýza bude provedena prostřednictvím speciálního softwaru určeného pro analýzu účetních dat společnosti.

Pro účely analýzy účetních dat byly poskytnuty firmou „Beta, s.r.o.“ data za rok 2015.

3.1 Exportování dat z účetního softwaru společnosti

Prvním krokem v procesu analýzy účetních dat s využitím moderních technologií je potřeba od auditované společnosti obdržet účetní deník za dané účetní období. Účetní deník je auditovanou společností vyexportován z účetního softwaru společnosti. Auditorská společnost zašle auditované společnosti tzv. požadavky pro stažení účetních dat pro účely analýzy těchto dat. V těchto požadavcích je uvedeno, v jakém formátu mají být data exportovány. Požadavky také uvádějí, jaké údaje musí účetní deník pro nahrání do systému pro analýzu dat obsahovat. Mezi povinná pole účetního deníku patří označení entity, číslo dokladu, účetní rok, datum dokladu, datum zaúčtování dokladu, čas zaúčtování dokladu, datum účinnosti, ID uživatele, číslo účtu, identifikátor strany Má dáti a Dal, částka dokladu v účetní měně, účetní měna, částka v cizí měně, cizí měna. Mezi nepovinná pole účetního deníku patří např. nákladové a ziskové středisko.

Nahrání dat do softwaru pro analýzu těchto účetních dat provádí specializované oddělení auditorské společnosti. Poté, co jsou data nahrána do tohoto systému, je proveden test kompletnosti těchto dat. Pro účely ověření kompletnosti těchto účetních dat slouží obratová předvaha auditované společnosti. V obratové předvaze jsou obsaženy následující informace:

- číslo účtu,
- název účtu,
- počáteční stav,
- obrat strany Má dáti,
- obrat strany Dal,
- konečný zůstatek.

Test kompletnosti dat u společnosti „Beta, s.r.o.“ proběhl v pořádku, auditorům byl povolen přístup do systému pro analýzu dat, který bude využit pro účely auditu.

3.2 Testování manuálních účetních zápisů do účetního deníku

Testování zápisů v neobvyklé dny

Tímto testem je při auditu zjišťováno, zda nedochází k manuálním účetním zápisům do účetního deníku v neobvyklé dny. Neobvyklými dny se pro účely tohoto testu rozumí především státní svátky a víkendy.

Pro správné vyhodnocení tohoto testu si auditor musí nastavit určitá očekávání. Např. zda účetní mají přístup do účetního systému pouze v kanceláři, nebo zda mohou zasahovat do účetního systému i z domova.

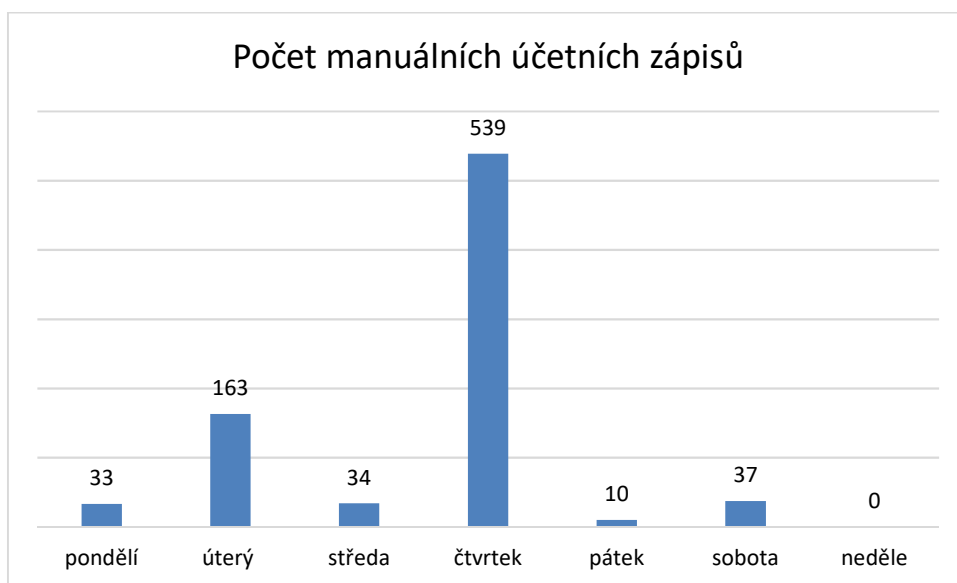
Do firmy „Beta, s.r.o.“ dochází účetní externě, která má přístup k účetnictví firmy i z domova. Tudíž může zasahovat do účetnictví firmy o víkendech i ve státní svátky. V případě firmy „Beta, s.r.o.“ nevadí, že účetní zasahuje do účetnictví i v tzv. neobvyklé dny, jelikož účetní je placena za vedení účetnictví fixní, měsíční předem stanovenou částkou. Do účetnictví firmy nemá nikdo jiný kromě paní „Novákové“ přístup. Za těchto okolností není pro majitele firmy rizikové, že by účetní mohla zasahovat do účetnictví v neobvyklé dny.

Ve větších firmách, má provedení tohoto testu větší význam, především z důvodu vyššího počtu zaměstnanců, kteří mají přístup do účetního systému společnosti. Situace, že zaměstnanec zasahuje do účetnictví společnosti ve státní svátek je spojeno s vyšším rizikem vzniku podvodu. Provedení tohoto testu může mít také velmi cenné zjištění především pro management společnosti. V situaci, že je touto analýzou odhaleno zasahování do účetního systému o víkendy, může tento fakt vypovídat o tom, že zaměstnanci nestíhají plnit svoje pracovní povinnosti přes týden a musejí je plnit i o víkendech. Toto zjištění není zcela důležité pro provedení auditu, ale je důležité pro management společnosti, která by měla zjistit důvody, které vedou zaměstnance k práci o víkendy, např. zda je nedostatek zaměstnanců nebo zaměstnanci nejsou vysoce efektivní během běžné pracovní doby.

V případě firmy „Beta, s.r.o.“ nebyly v roce 2015 vytvořeny žádné manuální zápisy do účetního deníku ve státní svátky. Nevýznamné množství manuálních zápisů bylo vytvořeno během víkendů, počet těchto manuálních zápisů je zobrazen na Obr. č. 1 Počet manuálních účetních zápisů v roce 2015.

Pro firmu „Beta, s.r.o.“ tyto transakce vytvořené během víkend nejsou nijak rizikové. Jedná se o transakce, které byly vytvořeny paní „Novákovou“ v sobotu z jejích časových důvodů.

Na Obr. č. 1 se také potvrzuje očekávání, že paní „Nováková“ dochází do firmy ve čtvrtek, v případě potřeby v úterý. Na tomto obrázku můžeme vidět, že ve čtvrtek je vytvořen nejvyšší počet manuálních účetních zápisů.



Obr. č. 1 Počet manuálních účetních zápisů v roce 2015

Zdroj: vlastní zpracování

Testování aktivity uživatelů

Hlavním významem tohoto testu je ověření, že do účetního systému společnosti nezasahuje uživatel, který nemá povolený přístup do účetního systému společnosti. Ověřuje se, zda manuální účetní zápis do účetního deníku nebyl vytvořen uživatelem, který nemá právo editace v účetním systému. V některých firmách mají někteří uživatelé pouze nahlížecké právo do účetního systému, ale nemohou vytvářet nové účetní zápisy v účetním systému.

Při provádění tohoto testu software analyzuje veškeré uživatele, kteří učinili v účetním systému společnosti nějakou změnu. V tomto přehledu uživatelů můžeme vidět:

- ID uživatele,
- počet manuálních účetních zápisů uskutečněných v daném roce,

- průměrný měsíční počet manuálních účetních zápisů,
- podíl účetních zápisů uskutečněných daným uživatelem, na celkové počtu účetních zápisů.

Auditor pro účely auditu při tomto testu kontroluje přehled uživatelů, kteří během roku zasáhli do účetního systému společnosti se seznamem uživatelů, kteří mají přístupová práva do systému. Tento seznam auditor obdrží od klienta.

Pokud by došlo k zasažení do účetního systému společnosti neoprávněným uživatelem, je potřeba zjistit jaké účetní zápisy byly tímto uživatelem uskutečněny a následně tyto účetní zápisy důkladně ověřit.

Ve firmě „Beta, s.r.o.“ máme nastavené očekávání, že do účetního systému společnosti nezasahuje nikdo jiný než paní „Nováková“, která má jako jediná přístupová práva do účetního systému společnosti.

Přehled uživatelů, kteří během roku 2015 zasáhli do účetního systému firmy „Beta, s.r.o.“ je znázorněn v Tab. č. 3 Přehled aktivity uživatelů.

Tab. č. 3 Přehled aktivity uživatelů

ID uživatele	Počet zápisů	Celková částka zápisů	Průměrná částka zápisů	Podíl na celkovém počtu zápisů
„Jana Nováková“	816	40 834 619 Kč	50 042 Kč	100 %

Zdroj: vlastní zpracování

V přehledu aktivity uživatelů firmy „Beta, s.r.o.“ je uvedena pouze paní „Nováková“. Výsledek tohoto testu se shoduje s naším očekáváním. Nikdo jiný kromě paní „Novákové“ do účetního systému společnosti nezasahuje.

Ve větších společnostech, kde je více uživatelů účetního systému, mohou být výstupy tohoto testu uživatelské aktivity využity i managementem společnosti, který může např. podle počtu uskutečněných účetních zápisů porovnat uživatele, kteří mají stejnou či velmi podobnou oblast účtování.

Test opakujících se částek manuálních zápisů do účetního deníku

Jedním z dalších testů, které je možné při auditu provést pomocí softwaru, patří test opakujících se částek manuálních zápisů do účetního deníku.

Software při tomto testu analyzuje manuální účetní zápisy do účetního deníku, které byly zaúčtovány více než x-krát ve stejné částce. Auditor si může v systému nastavit jaká četnost je minimální pro danou částku, aby daná opakující se částka byla vyfiltrována, např. si nastavíme, že chceme vyfiltrovat částky, které se opakují během roku či měsíce minimálně desetkrát. Dále si také můžeme nastavit minimální hodnotu opakující se částky, kterou chceme vyfiltrovat z účetního deníku.

Účelem tohoto testu je především analýza vysokých, pravidelně se opakujících částek. V případě, že jsou softwarem vyfiltrovány pravidelně opakující se částky, mělo by dojít k bližší analýze těchto částek.

Ve firmě „Beta, s.r.o.“ byl proveden tento test s omezením výše částky 10 000 Kč. Softwarem byla dle nastavení kritérií vyfiltrována částka 25 000 Kč. Tato částka byla během roku 2015 zaúčtována celkem 12krát. Dle detailnějších informací z účetního deníku k dané částce bylo zjištěno, že se jedná o výplatu mzdy jedinému zaměstnanci, který je ve firmě zaměstnán. Zjištěním, že částka představuje měsíční výplatu zaměstnanci, je vysvětleno opakování částky každý měsíc.

Testování cíleně zaokrouhlených částek

Pomocí tohoto testu se ověřuje, zda se v účetním deníku nevyskytuje vyšší četnost cíleně zaokrouhlených částek.

Vyšší výskyt cíleně zaokrouhlených částek v účetním deníku může být spojen se snahou vyhnout se schvalovacím limitům.

Tyto schvalovací limity jsou určeny ke kontrole objednávek nebo fakturace, tak aby nedocházelo k rizikovému faktu, že např. zaměstnanec, který není oprávněn nakupovat jménem firmy. Schvalovací limity jsou ve společnostech nastaveny především pro nákup dlouhodobého majetku, schvalování objednávek a fakturace. Ve společnostech bývají nastaveny schvalovací limity na několik úrovní, nejčastěji podle výše částky. Od této výše částky se odvíjí potřeba schválení a podpisu oprávněných zaměstnanců na určité úrovni. Nižší částky např. do 10 000 Kč bývají bez potřeby schválení další oprávněnou osobou.

Před provedením tohoto testu si auditor vyžádá od klienta tyto schvalovací limity.

Ve společnosti „Beta, s.r.o.“ byly před provedením testu vyžádány schvalovací limity. Výše schvalovacího limitu ve firmě „Beta, s.r.o.“ je 10 000 Kč. Tudíž do částky 10 000 Kč může zaměstnanec sám objednat zboží, schválit příchozí fakturu, nakoupit drobný hmotný majetek. Nad 10 000 Kč musí být objednávka či faktura schválena majitelem firmy „Beta, s.r.o.“.

V případě společnosti „Beta, s.r.o.“ nebylo softwarem analyzováno vyšší četnost částek 9 999 Kč nebo 9 999,99 Kč. Touto analýzou bylo ověřeno, že zaměstnanci se nesnaží pomocí zaokrouhlování částek vyhnout schvalovacímu limitu ve výši 10 000 Kč.

Testování data účinnosti zápisu vs. data vytvoření účetního zápisu

Pomocí tohoto testu např. můžeme ověřit, zda nedošlo k vytvoření účetního zápisu do již uzamčeného účetního deníku. Např. zda v březnu roku 2016 nedochází k účtování do roku 2015. Většina společností, po účetní uzávěrce během ledna uzamkne účetnictví knihy minulého, aby nemohlo dojít k zasažení do uzavřeného účetnictví. Toto uzamčení účetních knih je v dnešní době realizováno pomocí účetního systému společnosti a její funkce, která se nazývá účetní uzávěrka. Poté, co účetní firmy udělá v účetním systému společnosti tuto účetní uzávěrku, účetnictví je zamčeno k editaci a nelze do něj zpětně zasáhnout.

Při provedení tohoto testu analyzujeme, zda např. v březnu roku 2016 nedošlo k zásahu do účetnictví roku 2015. Můžeme však také analyzovat datum vzniku či editace zápisů do účetního deníku a datum účinnosti účetního zápisu. Provedení analýzy v rámci jednoho roku má největší význam realizovat u společností, které mají tzv. mezitímní, interní, měsíční účetní závěrku. Aby tato měsíční účetní závěrka měla smysl musí být všechny účetní doklady zaúčtovány v daném měsíci.

Při provedení tohoto testu ve firmě „Beta, s.r.o.“ se zaměříme na ověření, zda v účetním systému nedochází k zásahu do účetních knih během následujícího roku. Tudíž, zda např. v dubnu roku 2016 nedochází k editaci údajů v účetních knihách roku 2015.

V softwaru pro analýzu jsme si vyfiltrovali datum vzniku či editace zápisů do účetního deníku v roce 2016 a datum účinnosti rok 2015. Toto nastavení filtru by

mělo odhalit, zda došlo během roku k editaci v účetních knihách roku 2015. Výsledky tohoto testu jsou zobrazeny v Tab. č. 4 výsledek testu data editace.

Tab. č. 4 Výsledek testu data editace

ID dokladu	Částka zápisu v Kč	Datum účinnosti	Datum editace	ID uživatele
h5o0530	8 549	10. 11. 2015	23. 3. 2016	„Jana Nováková“

Zdroj: vlastní zpracování

Po nastavení filtrů, byl softwarem zobrazen jeden účetní zápis, který patří do roku 2015. Jedná se o výdajový pokladní doklad č. 530 ze dne 10. 11. 2015. U tohoto výdajového pokladního dokladu došlo k editaci dne 23. 3. 2016. Nyní po tomto zjištění softwarem je potřeba kontaktovat klienta a zjistit, z jakého důvodu došlo k editaci výdajového pokladní dokladu č. 530 v roce 2016. Dle bližší analýzy a rozhovoru s klientem bylo dosaženo shledání, že tento pokladní doklad byl dle účetního systému společnosti vytvořen dne 10. 11. 2015. Dne 23. 3. 2016 došlo k nechtěné editaci tohoto dokladu v dokladové řadě roku 2015. Nicméně tímto zjištěním bylo identifikováno, že je možné editovat účetní doklady a zápisy v účetním softwaru společnosti po datu účetní uzávěrky. Tato možnost editace je způsobena tím, že paní „Nováková“ neuzamyká editaci účetnictví již uzavřených let v účetním systému. Tudíž je možno editovat dokladové řady předchozích let.

Na základě faktu, že paní „Nováková“ má jediná přístup do účetního systému společnosti „Beta, s.r.o.“, nepředstavuje toto zjištění tak veliké riziko, jako by mohlo znamenat ve větší firmě s více uživateli účetního systému. V případě větší firmy by mohlo dojít k neřízenému zasahování a editaci v již uzavřeném účetnictví.

Paní „Novákové“ bylo na základě tohoto zjištění doporučeno, aby docházelo k uzamčení účetnictví předchozího roku v účetním systému, tak aby nemohlo dojít k editaci v roce po účetní uzávěrce.

Po rozhovoru s majitelem firmy a paní „Novákové“ bylo zjištěno, že společnost plánuje od začátku roku 2018 přechod na nový, modernější účetní software, ve kterém bude docházet k uzamčení účetnictví předchozího roku, tak aby nemohlo dojít k vytváření či editaci účetních zápisů.

Testování neobvyklých kombinací zaúčtování

Účelem tohoto testu je analyzovat neobvyklé kombinace zaúčtování transakce do účetního deníku. Neobvyklou transakcí může být např. odpis pohledávky zaúčtovaný na nákladový účet 518 – Ostatní služby, nebo účtování tržeb vs. pokladna, bankovní účet. Dále se může mezi neobvyklé kombinace zaúčtování řadit účtování proti vlastnímu kapitálu. Pomocí tohoto testu je také možné sledovat opravy některých manuálních účetních zápisů prostřednictvím identifikace účtování Tržeb z prodeje na stranu Má dáti, toto účtování znamená ve většině účetních případů buď poskytnutí slevy či opravu účetního zápisu. Pokud identifikujeme větší množství oprav je nutné zjistit, kterým uživatele jsou tyto opravy manuálních účetních zápisů realizovány. Podle přesné identifikace uživatele, můžeme dojít ke zjištění, že daná účetní potřebuje znovu proškolit, jelikož dělá větší množství chyb v účtování, které musí následně opravovat.

Základní analýza neobvyklých kombinací je provedena automaticky softwarem. Uživatel si dále může tuto základní analýzu upravit dle bližších potřeb auditu, tudíž se může zaměřit na neobvyklé kombinace na určitém účtu.

V případě firmy „Beta, s.r.o.“ byla pomocí softwaru provedena základní analýza neobvyklých kombinací zaúčtování účetních transakcí do účetního deníku. Na základě této prvotní analýzy bylo ve dvou účetních zápisech identifikováno účtování 042/501;518. Účet 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, 501 - Náklady na spotřebu materiálu, 518 – Ostatní služby. Po bližší identifikaci tohoto účtování bylo zjištěno, že se jedná o náklady, které souvisejí se stavbou automobilu Mercedes, který do konce roku nebyl aktivován. Paní „Nováková“ tímto způsobem chtěla vyjmout náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, tak aby nedošlo k neoprávněnému snížení hospodářského výsledku za rok 2015. Toto vyjmutí nákladů však bylo realizováno zaúčtováním přes špatný účet. Pro tuto transakci měl být správně použit účet 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku. Od 1. 1. 2016 došlo byl tento účet nahrazen účtem 588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku.

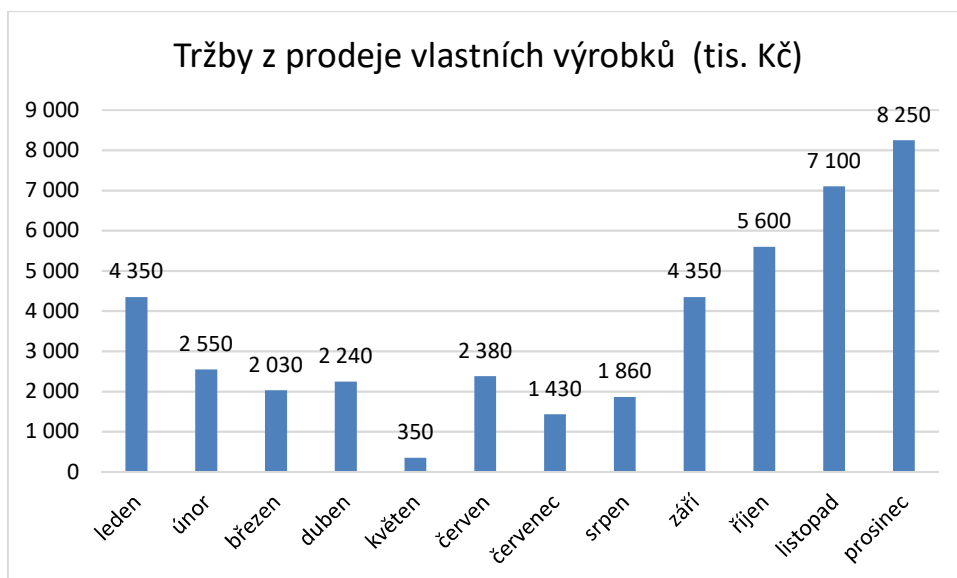
Po tomto zjištění byla kontaktována paní „Nováková“, které bylo doporučeno účtování vyjmutí nákladů spojených s pořízením dlouhodobého hmotného majetku

z hospodářského výsledku prostřednictvím účtu Aktivace dlouhodobého hmotného majetku.

Analýza trendu tržeb

V rámci analýzy účetních dat s využitím specializovaného softwaru pro analýzy manuálních účetních zápisů do účetního deníku můžeme také analyzovat frekvenci tržeb – trend. V této analýze můžeme zjistit, zda se tržby společnosti odvíjí dle sezónnosti nebo, zda jsou celý rok přibližně ve stejné výši. Např. tržby z prodeje zimních pneumatik budou nejvyšší v říjnu a listopadu. Existují však také společnosti, které sezónní výkyvy v tržbách neregistrují. Tato analýza může pro účely auditu sloužit např. pro lepší pochopení činnosti klienta a frekvence jeho tržeb. Tyto informace mohou být následovně aplikovány při auditu pro bližší analýzu tržeb v období, ve kterém jsou tyto tržby nejvyšší.

Ve firmě „Beta, s.r.o.“ byla provedena analýza trendu tržeb z prodeje vlastních výrobků za rok 2015. V softwaru byl tedy vybrán účet 601. Roztřídujícím kritériem pro trend tržeb bylo zvoleno časové období jeden měsíc. Následně software vytvořil graf a přehled trendu tržeb z prodeje výrobků. Výsledky analýzy trendu tržeb jsou zobrazeny na Obr. č. 2 Tržby z prodeje vlastních výrobků.



Obr. č. 2 Tržby z prodeje vlastních výrobků v roce 2015

Zdroj: vlastní zpracování

Podle výsledků analýzy znázorněných na předchozím obrázku můžeme vidět, že tržby z prodeje výrobků jsou nejvyšší v říjnu, listopadu a prosinci. Mezi důležitá zjištění z této analýzy patří skutečnost, že tržby firmy „Beta, s.r.o.“ jsou citlivé na sezónní výkyvy. Výsledky této analýzy byly prezentovány klientovy. Dle informací obdržených od klienta, tento trend je způsoben charakterem výrobku ABC, který tvoří největší podíl na celkovém prodeji výrobků. Výrobek ABC je prodáván především v zimních měsících.

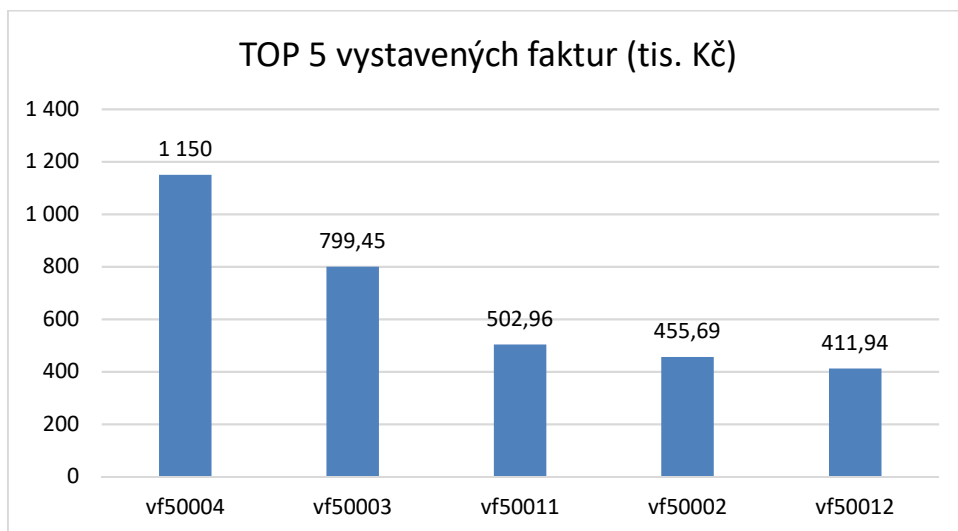
Testování TOP dokladů

V tomto testu můžeme vyfiltrovat TOP dokumenty dle nejvyšší částky. Auditor si může zvolit, zda si přeje vyfiltrovat všechny dokumenty či nějakou specifickou dokladovou řadu, např. přijaté faktury.

V rámci tohoto testu si můžeme také zobrazit řazení dle jednotlivých analytických účtů, jaké minimální a maximální částky dokladů byly na tento účet zaúčtovány, dále zde můžeme zobrazit kolik dokladů bylo na tento účet zaúčtováno, průměr zaúčtovaných částek a medián částek dokladů.

Při provedení tohoto testu ve firmě „Beta, s.r.o.“ bylo rozhodnuto zaměřením na vyfiltrování TOP 5 vystavených faktur a s ním spojený účet 311 – Odběratelé.

Přehled TOP 5 vystavených faktur vyfiltrovaných dle nejvyšší částky je zobrazen na Obr. č. 3 TOP 5 vystavených faktur.



Obr. č. 3 TOP 5 vystavených faktur v roce 2015

Zdroj: vlastní zpracování

V přehledu dle předchozího obrázku můžeme vidět 5 nejvyšších částek vystavených faktur za rok 2015. V roce 2015 byla vystavená faktura č. vf50004 vystavena na nejvyšší částku za rok 2015, a to na 1 150 tis. Kč.

Dále jsme v tomto testu zjistili informace o účtu 311 – Odběratelé. Minimální výše vystavené faktury v roce 2015 zaúčtované na tento účet je 240 Kč. Maximální částka vystavené faktury v roce 2015 zaúčtované na tento účet je 1 150 401 Kč. Medián hodnot faktur je 14 399 Kč. Celkem v roce 2015 bylo na účet 311 zaúčtováno 167 vystavených faktur.

Tento test nemusí být zaměřený pouze na vystavené faktury. Pomocí tohoto testu můžeme porovnat všechny účty a doklady. Tím, můžeme zjistit jaký doklad v roce 2015 měl absolutně nejvyšší částku ze všech zaúčtovaných dokladů.

3.3 Nadstavbové funkce softwaru určeného pro analýzu účetních dat

Výběr vzorku pro detailní testování pomocí softwaru pro analýzu účetních dat

Mezi další využití softwaru pro analýzu účetních dat při auditu patří do jisté míry automatizovaný výběr vzorku pro detailní testování, které je prováděno během auditu.

Pomocí softwaru pro analýzu dat je možné vybrat vzorek pro detailní testování určité auditní oblasti např. výnosů z prodeje zboží, služeb nebo také testování nákladů.

Vzorek je vybírán náhodně systémem, po zadání určitých faktorů. Mezi tyto faktory patří velikost vzorku, tudíž udáme hodnotu, kolik položek z dané oblasti si přejeme vybrat. Dalším faktorem výběru vzorku je výběr čísla účtů dle auditní oblasti, pro kterou vzorek vybíráme. Např. při testování klasifikace nákladů na opravy a údržby zvolíme účet 511. Dále si můžeme nastavit, za které období chceme vzorky vybrat, můžeme zvolit celý rok nebo např. jeden měsíc.

Po zadání těchto faktorů do softwaru, software automaticky, náhodně vybere vzorek pro detailní testování určité auditní oblasti.

Tato funkce softwaru pro analýzu účetních dat je velmi užitečná při auditu, jelikož umožňuje vybrat vzorek pro detailní testování bez zásahu lidského faktoru a lepšího cílení vzorku. Další nespornou výhodou automatizovaného výběru vzorku je úspora

času člena auditního týmu, který by bez tohoto softwaru musel vzorek vybrat ručně, např. na základě detailního rozpadu daného účtu.

Ve firmě „Beta, s.r.o.“ byl využit software pro výběr vzorku pro detailní testování tržeb z prodeje zboží uskutečněných během roku 2015.

Na základě výše celkové sumy na účtu č. 604 Tržby z prodeje zboží a stanovené hladině významnosti byla stanovena velikost vzorku na 5 položek. Tudíž bude software vybírat 5 položek z účtu 604. Filtrování období je nastaveno na celý rok 2015.

Po zadání těchto kritérií pro bližší zaměření výběru vzorku systém pro detailní testování tržeb z prodeje zboží během roku 2015 firmy „Beta, s.r.o.“ vybral následující vzorek uvedený v Tab. č. 5 Vzorek pro detailní testování tržeb z prodeje zboží za rok 2015.

Tab. č. 5 Vzorek pro detailní testování tržeb z prodeje zboží za rok 2015

ID dokladu	Datum účinnosti zápisu	ID uživatele	Datum zaúčtování	Částka v Kč
Vf50125	10. 10. 2015	„Jana Nováková“	21.10. 2015	414 900
Vf50002	5. 1. 2015	„Jana Nováková“	20. 1. 2015	455 690
Vf50021	20. 2. 2015	„Jana Nováková“	12. 3. 2015	21 000
Vf50090	4. 9. 2015	„Jana Nováková“	15. 9. 2015	120 069
Vf50018	17. 2. 2015	„Jana Nováková“	12. 3. 2015	350 065

Zdroj: vlastní zpracování

Vybraný vzorek je po náhodném výběru softwarem zkontrolován členem auditního týmu. Po provedení této kontroly je vybraný vzorek zaslán klientovi společně se žádostí o zaslání podkladů pro otestování vybraného vzorku. Po obdržení všech vyžádaných podkladů je tento vzorek otestován členem auditního týmu.

3.4 Komparace auditu zpracovaného na základě konzervativní metody s auditem založeným na využití nejnovějších moderních technologií

V dnešní době množství zpracovávaných dat v rámci auditu narůstá, účetní systémy společností jsou čím dál tím více komplexnější a vyskytuje se určitý tlak ze strany klienta provádět audit efektivněji především z důvodu úspory času a s ním spojených nákladů na provedení auditu. Z těchto a mnoha dalších důvodů se dnes vyskytuje trend využívat v rámci auditu moderní technologie. Těmito moderními technologiemi se rozumí specializované softwary na analýzu a zpracování dat.

Audit se v dnešní době stal komoditou a použití moderních technologií analýzy dat je dnes jedním ze způsobů diferenciací auditorských společností na trhu.

Dalším důvodem pro využití moderních technologií při provádění auditu je především dnes často klienty diskutovaná přidaná hodnota auditu.

Audit zpracovaný na základě konzervativní metody bez využití moderních technologií

Provedení auditu bez využití moderních technologií má jisté nevýhody. Větší společnosti mají dnes velice komplexní účetní a informační systémy pomocí kterých je dnes zpracováváno velké množství dat. Bez použití moderních technologií je dnes velmi časově náročné si vytvořit ucelený přehled o účetních datech firmy.

Účetní deník společnosti bývá často zpracován pouze v tabulkovém kalkulátoru, ve kterém si auditor sám musí nastavit filtrování dat, tak aby obdržel potřebné informace relevantní pro audit. Grafy a tabulkové přehledy si musí auditor vytvořit sám.

Bez moderních nástrojů je obtížnější identifikovat a navrhnout řešení pro procesní chyby.

Pokud se jedná o audit u klienta, jehož soubor činností je rozsáhlý, může být pro auditní tým horší se

bez vizualizace účetních dat z počátku zorientovat v činnostech a účetních datech společnosti. Bez opory vizualizace dat, se hůře klientovi prezentují identifikované nesrovnalosti v účetnictví.

Audit založený na využití nejnovějších moderních technologií

Využití moderních technologií při provádění auditu je v dnešní době stále komplexnějších systémů a velikému množství dat nesporným přínosem.

S pomocí využití moderních technologií je auditorská společnost schopna klientovi poskytnout větší přidanou hodnotu auditu. Využitím softwaru pro analýzu dat jsme schopni ověřit, zda nedochází k zasahování do účetnictví neoprávněnými osobami, zda účetní neopravují velké množství účetních případů. Dále je možné spojení dat z různých systému společnosti do jednoho systému.

Ve firmě „Beta, s.r.o.“ byly využity moderní technologie analýzy dat. Pomocí softwaru pro analýzu dat bylo zjištěno, že je možné editovat účetní zápisy roku minulého i přesto, že je účetnictví roku 2015 již uzavřeno, dále bylo nalezeno nesprávné účtování v procesu aktivace dlouhodobého hmotného majetku. Tyto zjištění byly konzultovány s klientem a byly navrženy opatření pro tyto chyby.

V porovnání s auditem založeným na konzervativní metodě bylo velikým přínosem využití moderních technologií především z důvodu úspory času, větší přehlednosti, rychlejší orientaci v účetních datech společnosti a také možnosti automatizovaného výběru vzorku pro detailní testování.

Firma „Beta, s.r.o.“ je menší společností, která má menší rozsah účetních údajů. Využití moderních technologií při testování účetních dat bylo efektivní, mezi veliké výhody patří možnost rychlé vizualizace výsledků jednotlivých testů prováděných na manuálních účetních zápisech, pomocí které je možné snadno a přehledně prezentovat výsledky klientovi. Tím, že se jedná o menší společnost, je orientace v účetních datech snadnější a přehlednější, i bez využití speciálního softwaru pro analýzu dat. V případě využití tohoto softwaru při auditu větších společností má aplikování softwaru větší význam. Tudíž závěrem porovnání auditu bez moderních technologií a s využitím moderních technologií je zjištění, že použití moderních technologií má význam především ve větších společnostech, kde je více uživatelů účetního systému a účetní data mají širší rozsah. Skrze software je možnost sledovat aktivitu zaměstnanců a následně porovnání výkonnosti zaměstnanců, kteří mají podobné pracovní úkoly. Výsledek tohoto srovnání může být velmi cennou informací pro vedení společnosti, které tuto informaci může využít pro účely řízení svých zaměstnanců.

Analýza úspory času při provedení auditu pomocí nejnovějších moderních technologií

V dnešní době se stále častěji vyskytuje určitý tlak ze strany klienta na zkrácení doby provedení samotného finálního auditu. Klient také často vyvíjí tlak na snížení ceny provedených auditorských služeb. V následující analýze se věnuji vyčíslení úspory času způsobené využitím moderních technologií analýzy účetních dat.

Ve společnosti „Beta, s.r.o. byl proveden audit pomocí nejnovějších moderních technologií. Moderní technologie nemohou být využity na audit všech auditních oblastí. Efektivnost jejich využití do jisté míry souvisí s velikostí auditovaného klienta. Společnost „Beta, s.r.o. je menší firma, která má pouze jeden účetní systém, ve kterém jsou vedena všechna data společnosti.

Provedení finálního auditu společnosti „Beta, s.r.o.“ bez použití moderních technologií by na základě menšího rozsahu účetních dat společnosti „Beta, s.r.o.“ trvalo celkem pět pracovních dní. Auditní tým by se skládal ze dvou členů, jednoho seniorního a jednoho juniorního člena auditního týmu. Tudíž celkový čas finálního auditu společnosti „Beta, s.r.o.“ bez využití moderních technologií by byl 80 hodin práce členů auditního týmu. V následující Tab. č. 6 Analýza úspory času při auditu společnosti „Beta, s.r.o.“ je vyčíslena celková úspora času, která byla dosažena v důsledku využití moderních technologií analýzy účetních dat při auditu.

Tab. č. 6 Analýza úspory času při auditu společnosti „Beta, s.r.o.“

Oblast využití moderních technologií	Provedení konzervativní metodou (v hod.)	Provedení s využitím moderních technologií (v hod.)	Úspora času (v hod.)
Testování manuálních účetních zápisů	15	10	5
Výběr vzorku	0,5	0,17	0,33
Celkem	15,5	10,17	5,33

Zdroj: vlastní zpracování

V tab. č. 6 Analýza úspory času při auditu společnosti „Beta, s.r.o.“ je vyčíslena celková úspora času v hodinách. Důvodem této úspory času je využití moderních

technologíí analýzy účetních dat při auditu. Tyto moderní technologie nelze využít pro všechny auditní oblasti. Ve firmě „Beta, s.r.o. byly moderní technologie využity na testování manuálních účetních zápisů do účetního deníku a automatizovaný výběr vzorku pro detailní testování. Tyto činnosti by na základě konzervativní metody trvaly 15,5 hodiny. V důsledku využití moderních technologií došlo ke zkrácení času provedení těchto činností na 10,17 hodiny. Tudíž celková úspora času, v důsledku využití moderních technologií je 5,33 hodiny. Celkový čas provedení finálního auditu společnosti „Beta, s.r.o.“ byl zkrácen z celkové rozpočtu 80 hodin práce auditního týmu na 75 hodin práce. Tato úspora je nižší, především z důvodu menšího rozsahu účetních dat klienta. V účetních datech společnosti „Beta, s.r.o.“ je auditní tým schopen se pro účely auditu rychle orientovat i bez využití nástrojů moderní technologie.

Podle předešlých poznatků využití moderních technologií bezesporu uspoří čas při auditu většiny klientů. Aplikování moderních technologií je však více efektivní při auditu větších klientů, u kterých finální audit probíhá více než dva týdny a auditní tým se skládá z více než 6 členů. U těchto větších klientů může úspora času dosáhnout až možnosti snížit počet členů auditního týmu o jednoho juniorního člena, to je v dnešní době personální krize veliký přínos.

Závěr

Ověření účetní závěrky auditorem je pro velkou část podnikatelských subjektů velmi důležité, jelikož dodává značnou míru jistoty o finanční situaci podniku a vypovídací schopnosti účetních výkazů auditované společnosti.

Cílem této práce byla charakteristika externího auditu účetní závěrky se zaměřením na analýzu dat prostřednictvím nových moderních technologií analýzy účetních dat.

První část provedení analýzy dat prostřednictvím nových moderních technologií se zaměřila na exportování dat z účetního systému společnosti a následné nahrání těchto dat do softwaru určeného pro analýzu účetních dat.

Druhá část provedení analýzy dat se zaměřila na samotnou analýzu a testování účetních dat. Pomocí těchto testů jsou zjištěny v této části chyby a nesrovnalosti v účetních datech společnosti.

Třetí část je zaměřena na extra funkce softwaru určeného pro analýzu dat. V této části je znázorněn postup automatické výběru vzorku pro detailní testování tržeb z prodeje zboží.

Poslední část je zaměřena na porovnání auditu provedeného na základě konzervativní metody a auditu založeného na využití nejnovějších moderních technologií. V této části jsou popsány výhody využití moderních technologií při provádění auditu. Dále je v této části provedena analýza úspory času při využití moderních technologií.

První část proběhla bez komplikací, data byla exportována klientem z účetního softwaru společnosti a následně nahrána do softwaru pro analýzu dat.

V druhé části došlo během testování manuálních účetních zápisů do účetního deníku společnosti k identifikaci dvou chyb. Během testu data účinnosti zápisu a data editace účetního zápisu bylo identifikováno, že je možné editovat v účetním systému účetní zápisy již uzavřeného roku. Druhá chyba byla identifikována v průběhu testu neobvyklých kombinací zaúčtování. U dvou účetních transakcí bylo zjištěno nesprávné účtování vyjmutí nákladů, souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Toto vyjmutí nákladů bylo realizováno pomocí účtu 501; 518, na které byla zaúčtována částka na stranu Dal. Společnosti bylo doporučeno proúčtování vyjmutí těchto nákladů souvisejících s pořízením

dlouhodobého hmotného majetku, prostřednictvím účtu 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku.

V poslední části bylo zjištěno, že využití moderních technologií analýzy dat při externím auditu má větší význam při provádění auditu větší společnosti, který má více zaměstnanců, větší rozsah dat a komplexnější účetní systém. Využití moderních technologií má však své opodstatnění i při provádění auditu menší společnosti. Celková úspora času v důsledku využití moderních technologií při auditu společnosti „Beta, s.r.o.“ byla vyčíslena na 5 hodin.

Seznam literatury

MÜLLEROVÁ, L. *Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. 2. vydání Praha: Wolters Kluwer, 2013. ISBN 978-80-7357-988-3

MÜLLEROVÁ, L., KRÁLÍČEK, V. *Auditing pro manažery aneb jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. 3. vydání Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017, ISBN 978-80-7552-768-4

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Grada, 2016, ISBN 978-80-247-5806-0

SEDLÁČEK, J. *Základy auditu.*, 1. vydání Brno: Masarykova univerzita, 2011.

STROUHAL, J. *Účetní závěrka.*, 2. vydání Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2011. ISBN 978-80-7357-692-9

QUICK, R. -- WILLEKENS, M. -- TURLEY, S. *Auditing, Trust and Governance.: Developing regulation in Europe*. 1. vyd. London New York: Routledge, 2008. ISBN 978-0-415-44890-1.

Zákony

Zákon č. 93/2009 Sb., *Úplné znění zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)*.

Seznam obrázků a tabulek

Seznam obrázků

Obr. č. 1 Počet manuálních účetních zápisů v roce 2015	27
Obr. č. 2 Tržby z prodeje vlastních výrobků v roce 2015.....	33
Obr. č. 3 TOP 5 vystavených faktur v roce 2015	34

Seznam tabulek

Tab. 1 Kategorizace účetních jednotek	9
Tab. 2 Obsah účetní závěrky dle kategorizace účetních jednotek.....	10
Tab. č. 3 Přehled aktivity uživatelů	28
Tab. č. 4 Výsledek testu data editace.....	31
Tab. č. 5 Vzorek pro detailní testování tržeb z prodeje zboží za rok 2015	36
Tab. č. 6 Analýza úspory času při auditu společnosti „Beta, s.r.o.“	39

ANOTAČNÍ ZÁZNAM

AUTOR	Daniel Kotek		
STUDIJNÍ OBOR	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
NÁZEV PRÁCE	Povinný audit účetní závěrky obchodní korporace		
VEDOUCÍ PRÁCE	Ing. Josef Horák, Ph.D.		
KATEDRA	KFU - Katedra financí a účetnictví	ROK ODEVZDÁNÍ	2017
POČET STRAN	44		
POČET OBRÁZKŮ	3		
POČET TABULEK	6		
POČET PŘÍLOH	0		
STRUČNÝ POPIS	<p>Cílem bakalářské práce „Povinný audit účetní závěrky obchodní korporace“ je charakteristika externího auditu účetní závěrky se zaměřením na analýzu dat prostřednictvím nových moderních technologií. Popisovány jsou informace o účetní závěrce, postup provedení externího auditu, kategorizace účetních jednotek a právní úprava externího auditu v České republice. Praktická část je zaměřena na analýzu účetních dat s využitím moderních technologií a následnou komparaci auditu zpracovaného na základě konzervativní metody s auditem založeným na využití nejnovějších moderních technologií. Při komparaci metod provedení auditu jsou zjišťovány výhody využití moderních technologií při auditu, dále je provedena analýza úspory času při provedení auditu založeného na využití moderních technologií analýzy dat.</p>		
KLÍČOVÁ SLOVA	Auditor, externí audit, účetní závěrka, plánování auditu, provedení auditu, závěr auditu, právní úprava, analýza účetních dat, účetní deník		
PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI: Ne			

ANNOTATION

AUTHOR	Daniel Kotek		
FIELD	6208R163 Business Management and Finance		
THESIS TITLE	Compulsory audit of financial statements of the business corporation		
SUPERVISOR	Ing. Josef Horák, Ph.D.		
DEPARTMENT	KFU - Department of Finance and Accounting	YEAR	2017
NUMBER OF PAGES	44		
NUMBER OF PICTURES	3		
NUMBER OF TABLES	6		
NUMBER OF APPENDICES	0		
SUMMARY	<p>The aim of the bachelor thesis „Compulsory audit of financial statements of the business corporation“ is the characteristics of an external audit of financial statements focusing on data analysis through new modern technologies. Described are information about the financial statements, the external audit procedure, categorization of accounting entities and auditing legislation in the Czech Republic. The practical part is focused on the analysis of accounting data using modern technologies and the subsequent comparison of the audit based on conservative method with the audit based on the use of the latest modern technologies. In comparison of audit methods, the benefits of using advanced technologies in auditing are identified, further the analysis of time saving is performed in audit based on the use of modern data analysis technologies.</p>		
KEY WORDS	Auditor, external audit, financial statements, audit planning, audit execution, audit conclusion, legislation, analysis of accounting data, journal		
THESIS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No			