

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

Externí audit účetní závěrky obchodní korporace

Filip Sroka

Vedoucí práce: doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.

Tento list vyjměte a nahradte zadáním bakalářské 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

Podpis.....

Poděkování

Rád bych poděkoval doc. Ing. Jiřině Bokšové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce a poskytování cenných rad.

OBSAH

ÚVOD	7
1 CHARAKTERISTIKA AUDITU	9
1.1 SUBJEKTY POVINNÉ K OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY AUDITOREM.....	9
1.2 DRUHY AUDITU	11
2 PLÁNOVÁNÍ EXTERNÍHO AUDITU	13
2.1 ČINNOSTI PŘED UZAVŘENÍM ZAKÁZKY.....	13
2.2 PŘEDBĚŽNÉ PLÁNOVÁNÍ.....	15
2.3 STANOVENÍ PLÁNU AUDITU	17
2.4 PROVEDENÍ AUDITNÍHO PLÁNU.....	18
2.5 ZÁVĚR AUDITU.....	21
3 PRAKTICKÁ ČÁST – EXTERNÍ AUDIT OBCHODNÍ KORPORACE	24
3.1 OBLAST „TRŽBY Z KOMISE“ A JEJICH PROBLEMATIKA	25
3.2 TESTOVÁNÍ „TRŽBY Z KOMISE“	29
3.3 NESROVNALOSTI A NÁVRHY NA ZLEPŠENÍ	36
ZÁVĚR	40
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	43
SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK	44
SEZNAM PŘÍLOH	45

Seznam použitých zkratek

KAČR	Komora auditorů České republiky
IFRS	Mezinárodní účetní standardy [International financial reporting standards]
EMAS	Eco-management and Audit scheme
ISA	Mezinárodní auditorské standardy [International standard auditing]

Úvod

Externí audit je důležitou součástí většiny společností, které chtějí prokázat, že jejich účetní výkazy mají určitou vypovídající hodnotu. Ověřená účetní závěrka je spolehlivým zdrojem pro uživatele účetních výkazů. Nejedná se jenom o externí, ale také o interní uživatele. Finálním produktem auditora je výrok, který má více podob. Výrok sděluje uživatelům účetních výkazů, zdali účetní výkazy účetní jednotky podávají věrný a poctivý obraz skutečnosti.

Cílem této práce je popsat proces auditu od získání zakázky, plánování auditu až po samotné vykonání auditu. Teoretická část je zaměřena na definování auditu a jeho celkového průběhu od získání zakázky až po její realizaci. Druhá, praktická část práce, se zabývá samotným procesem auditu konkrétní anonymní obchodní korporace s hlavním zaměřením na testování tržeb z komisí¹.

Vzhledem k tomu, že testování tržeb z komisí je v tomto případě zdlouhavá záležitost, byly pro dosažení cíle bakalářské práce stanoveny dvě hypotézy: „Detailní testování tržeb z komisí lze provést s nulovou chybovostí.“ a „Tržby z komise je možné vždy zkontrolovat na smlouvy, faktury a bankovní výpisy.“

V první části jsou popsány základní informace o auditu. Jak je audit definován, jaké subjekty jsou povinné auditu, na jaké oblasti se audit dělí. Dále náležitosti, které musí splňovat auditor, aby mohl být definován jako auditor.

V druhé části je popsán průběh auditu. Od činnosti před uzavřením zakázky, stanovení plánu auditu, samotné provedení auditu až po celkový závěr auditu. Na jeho konci čeká výrok auditora podle toho, jaký byl průběh auditu a zdali účetní jednotka má vše v pořádku.

V třetí, praktické části, se bakalářská práce zaměřuje na anonymní cestovní agenturu. V této části jsou popsány základní informace o cestovní agentuře a samotný průběh

¹ Komise je procentuální výnos za zprostředkování zájezdu cestovní kanceláře. Také bráno jako provize

testování od vytvoření „understandingu“² až po samotné testování a seznámení s nesrovnalostmi.

² Porozumění určité problematice (slovní vysvětlení, jak proces funguje)

1 Charakteristika auditu

Pojem audit

Audit je způsob, jak jedna osoba ujistí druhou o stavu účetní jednotky. Za pomoci pozorování, shromažďování informací a vyhodnocování může auditor informovat o skutečném stavu účetní jednotky a tím poskytnout informace zainteresovaným stranám. Audit se také rozumí přezkoumání, vyhodnocení dokumentů, činností či procesů nezávislou osobou.

Také je možné uvést definici, kterou zveřejnila Komora auditorů České republiky (KAČR): „Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetních výkazů zveřejněných vedením účetní jednotky“. Auditor dále dle KAČR ověřuje, zdali údaje uvedené v účetní závěrce podávají poctivý a věrný obraz skutečné situace, výsledků hospodaření a peněžních toků v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS)³.

1.1 Subjekty povinné k ověření účetní závěrky auditorem

Zákon o účetnictví⁴ udává, které účetní jednotky mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Povinnost nechat si provést audit však nemají všechny účetní jednotky. Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem mají účetní jednotky, které splní jeden z těchto bodů:

- a) velké účetní jednotky,
- b) účetní jednotky, které jsou subjektem veřejného zájmu, jsou povinné k ověření účetní závěrky (například Česká televize nebo Česká národní banka) a také sem patří konsolidované účetní závěrky sestavované za skupinu podniků,
- c) střední účetní jednotky,
- d) malé účetní jednotky, které jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního

³ Poslání a smysl auditu. Definice KAČR 2016

⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., § 20 odst. 1 písm. a.

období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených bodů

- 1) aktiva celkem 40 milionů Kč,⁵
- 2) roční úhrn čistého obratu 80 milionů Kč,
- 3) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,

b) ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 uvedených bodů.

Vymezení pojmu auditor

Auditorem se na základě zákona o auditorech⁶ může stát jenom osoba, která je v souladu s následujícími podmínkami:

- je svéprávná,
- získala vysokoškolské vzdělání v rámci akreditovaného bakalářského, magisterského studijního programu nebo akreditovaného zahraničního studia, které je rovnocenné v rámci České republiky,
- je bezúhonná,
- je způsobilá k právním úkonům,
- absolvovala odbornou praxi jako asistent auditora po dobu minimálně 3 let,
- nevykonává činnost, na níž se vztahuje omezení uvedené v § 23,
- nemá nedoplatek vůči orgánům finanční správy České republiky,
- složila auditorskou zkoušku,
- složila auditorský slib.

⁵ Od roku 2016 je to v netto hodnotách

⁶ §4 zákon č.93/2009 Sb., Zákon o auditorech

1.2 Druhy auditu

Audit se rozděluje do několika skupin, přičemž se každá z těchto skupin zaměřuje na určitou oblast. Aby byl audit ještě více efektivní, rozděluje se na následující základní druhy:

- audit účetní závěrky,
- počítačový audit,
- ekologický audit,
- vnitřní audit,
- jakostní audit,
- forenzní audit.

Audit účetní závěrky

Je také nazýván finančním auditem nebo statutárním či externím auditem. Účetní jednotka si objedná fyzickou osobu, popřípadě auditorskou společnost, na ověření účetních výkazů. Klíčem auditu je nezávislé vyhodnocení účetních výkazů, zdali jsou pravdivým a věrným obrazem skutečnosti a zdali jsou v souladu s předpisy.

Počítačový audit

Počítačový audit se zabývá softwarovým a hardwarovým auditem. S rozvojem informačních technologií přikládají auditorské společnosti čím dál větší důraz na tento druh auditu. Zjištění stavu softwaru, zbytečných programů nebo aplikací a zamezení nelegálním programům. Minimalizace nákladů na nákup licencí či nového softwaru. Zjištění stavu hardwaru ve společnosti, jeho danou hodnotu a využití do budoucna.

Ekologický audit

Neboli environmentální audit. Zjišťuje, zdali podniky splňují veškeré zákony, vyhlášky a nařízení, které jsou v souladu s životním prostředím. Kontroluje, jaké dopady mají procesy a fungování podniku na životní prostředí. Snaží se procesy zmírnit a dohlédnout na jejich dodržování. Tento druh kontroly se využívá spíše u chemicky zaměřených společností například výroba energie, výroba chladících produktů nebo také u těžebních

průmyslů. Tento druh auditu je povinný pro společnosti, jenž mají v držení certifikát EMAS⁷ nebo ISO 14001⁸.

Vnitřní audit

Nebo také interní audit, je přizpůsobený proces kontroly uvnitř společnosti. Stejně jako externí audit je nezávislý a používá podobné postupy. Závisí na velikosti, druhu společnosti a také předmětu podnikání. Funkce interního auditora se také odvíjí od toho, jakou představu má vedení o interních kontrolách. Snaží se dosáhnout větší efektivity v řízení podniku a také, aby nedocházelo k podvodům či nesrovnalostem a chránilo například akcionáře.

Jakostní audit

Také se nazývá audit kvality a zaměřuje se na kvalitu procesů ve společnosti, popřípadě na kvalitu finálního produktu. Význam tohoto druhu auditu se také zvyšuje. Finální produkty, které společnost prodává, by měly splňovat určité normy a podmínky pro jejich prodej. Auditóři, kteří se zaměřují na audit jakosti, mohou také dávat výrobkům certifikát jakosti. Certifikáty je uveden na obalu výrobku, a tím ujišťuje zákazníka o jeho kvalitě.

Forenzní audit

Se zabývá hospodářskou kriminalitou například zmizelá finanční částka, nalezení zmizelého majetku nebo nalezení viníka. Jedná se o podporu společnosti, ve které se stala nějaká protizákonná nebo trestní činnost. Forenzní audit analyzuje a kontroluje veškerou dokumentaci, co se podvodu týče, a také se zabývá zamezením těchto činností. Nakonec doporučuje procesy, které by zabránily dalším podvodům.

7 Eco-Management and Audit Scheme

8 Soubor mezinárodních norem, která mají platnost ve všech státech, které se je rozhodli přijmout

2 Plánování externího auditu

Audit by měl být v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a měl by se naplánovat a provést co nejefektivnějším způsobem. Veškeré kroky, které se podniknou, od podepsání smlouvy až po vydání zprávy auditora, by měly být dostatečně zdokumentované.

Celek auditu je dělen do několika fází:

- činnosti před uzavřením zakázky,
- předběžné plánování,
- stanovení plánu auditu,
- provedení auditu,
- závěr auditu.

2.1 Činnosti před uzavřením zakázky

Posouzení rizika zakázky

První věc, která by se měla před uzavřením smlouvy zjistit, je riziko dané zakázky. Audit vždy představuje určité riziko, jak ze strany klienta, tak ze strany auditora. Auditor může být nařčen, že neprovedl audit řádně, nebo že nedodržel účetní předpisy. Posouzení rizika je klíčové pro výběr nových klientů a také pro pokračování ve spolupráci se stávajícími klienty.

- Stanovení rizika a důvěryhodnosti klienta tze při rozhodování, zdali zakázku přijmout nebo odmítnout.
- Při stávajících klientech, u kterých nedošlo k výrazné změně, se vychází ze zkušeností s předchozím rokem.
- Při stávajících klientech, u kterých došlo k výrazné změně, se musí provést nové posouzení rizika.

Pokud se jedná o stanovení rizika u budoucího klienta, zjišťují se informace od předchozího auditora. Informace se také zjišťují od zaměstnanců, vedení společnosti, internetu či novin.

Faktory, které můžou ovlivnit evaluaci rizik:

- organizace a struktura společnosti,
- finanční výsledky,
- důvěryhodnost vedení,
- pravděpodobnost podvodu,
- kontrola ve společnosti,
- obchodní vztahy,
- business prostředí,
- postoj vedení k auditu.

Posouzení rizika je velmi důležitá činnost. Zjištění rizikových míst, faktorů, a díky veškerým nasbíraným informacím, auditor stanoví dané riziko. Pokud auditor vyhodnotí riziko vyšší než je standardní riziko, nemusí danou zakázku přijmout. Standardním rizikem je myšleno, že s každým auditem je spojené určité riziko a auditor by měl správně posoudit, zdali se jedná o standardní riziko nebo se jedná o riziko vyšší.

Samozřejmě, že pokud auditor dostal velice štědrú cenovou nabídku, co se týče provedení auditu, ani vyšší riziko mu nemusí zabránit v provedení auditu.

Stanovení podmínek

Každá zakázka má svoje specifické podmínky, které by správně měli být ustanoveny ještě předtím, než se podepíše smlouva. Je to proto, aby obě strany věděli, co je hlavním cílem auditu, jaký bude jeho rozsah a na co se bude hlavně zaměřovat. Ne vždy totiž auditor poskytuje jenom auditorské služby a mohou k tomu být také připsány i ostatní služby jako je například poradenství, daně, účetnictví a podobně. Všechny služby musí být ale v souladu se zákonem o auditorech a hlavně s nezávislostí auditora.

2.2 Předběžné plánování

Poznání činností a oblasti podnikání účetní jednotky

Auditor by měl před jakýmkoli testováním provést takzvaný „understanding“⁹. Understanding je klíčem k pochopení veškerých procesů a fungování společnosti. Informace poskytují pracovníci společnosti nebo vedení společnosti. Některé informace získává i sám auditor kontrolou a pozorováním určité činnosti. Získává informace, které pomohou k pochopení procesů společnosti. Understanding pomáhá při testování a také k pochopení logiky procesů, postupů a činností společnosti. Pokud se jedná o dlouhodobou spolupráci, auditor se zaměřuje jenom na změny v daných procesech, jelikož v předchozích letech tyto skutečnosti již byly popsány. Pokud se jedná o nového klienta, je potřeba získat detailní pochopení procesů. Auditor by měl porozumět všem procesům v dané společnosti.

Příkladem je porozumění mzdám. Porozumění obsahuje veškeré informace, které jsou potřeba k zjištění toho, jak mzdy v daném podniku fungují. To zahrnuje například, k jakému datu se vyplácí mzda, kdo má na starosti mzdový systém, kdo je kontaktní osobou, jak to funguje s nemocenskou, dovolenou apod. Tyto skutečnosti by měly pomoci auditorovi pro budoucí testování a pro lepší pochopení procesů v dané společnosti.

Příklady dalších understandingů:

- porozumění účetnímu systému (účetování zásob, mezd, majetku, nákladů, výnosů, zpracování závazků, zpracování pohledávek),
- porozumění vnitřní kontrole (jaké jsou vnitřní kontroly u majetku, pohledávek, závazcích. Metody, postupy, zodpovědné osoby),
- porozumění pohledávkám a závazkům (zpracování pohledávek a závazků, úhrada závazků, přijetí plateb pohledávek),
- porozumění tržbám (účetování tržeb, časové rozlišení).

⁹ Porozumění určité problematice (slovní vysvětlení, jak proces funguje)

Hladina významnosti (Materialita)

U každé účetní jednotky se musí stanovit hladina významnosti (dále materialita), jelikož auditor nemůže kontrolovat úplně všechno. Materialita je peněžní částka, která představuje určitou chybovost, která by mohla ovlivnit rozhodování uživatelů účetní závěrky. Chyby mají určitou hodnotu. Pokud je tato hodnota nižší než stanovená materialita, auditor to bere za nevýznamnou chybu, která nijak nezkrusuje účetní závěrku. Pokud se chyba blíží či překročí danou materialitu, auditor se touto chybou zabývá. Materialita také vychází z velikosti podniku. Každý podnik má svoji stanovenou materialitu. Neexistuje žádný konkrétní vzorec, který by materialitu stanovil. Stanovuje se z posouzení rizikovosti zakázky a také na základě rozhodnutí auditora, který má účetní jednotku na starosti.

Nejčastější postup pro výběr dané hladiny významnosti bývá jeden z těchto příkladů¹⁰:

- 0,5 – 1,5 % z celkových aktiv,
- 0,5 – 1,5 % z tržeb,
- 5 – 10 % ze zisku před zdaněním z běžné činnosti společnosti.

Hladina významnosti se také může měnit během auditu.

Existuje také takzvaná „Performance Materialita“, která je nižší než samotná materialita, například v hodnotě 75% hodnoty materiality. Performance materialita je stanovována tak, aby snižovala riziko, že součet chyb určité oblasti nepřekročí hodnotu materiality. Performance materialita je tu od toho, aby součet neopravených a nezjištěných nesprávností nedosáhl hodnoty materiality. Pokud součet dosáhne performance materiality tak se tím auditor začne zabývat a tím pádem se nejedná o nezjištěnou nesprávnost. Performance materialita se používá u určitých skupin transakcí nebo pro určité zůstatky účtů.

¹⁰ <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d41415v52225-financni-audit-nestatni-neziskove-organizace-krok-za-krokem-i/>

2.3 Stanovení plánu auditu

Naplánovat audit správně, včas a efektivně, je z jedním ze základních požadavků auditu, díky kterému se včas odhalí chyby a nedostatky předtím, než bude účetní závěrka schválena a zveřejněna. Plán auditu se může samozřejmě v průběhu měnit, aby se snížilo riziko a zvýšila efektivita auditu.

Zhodnocení auditorského rizika

Auditorské riziko vyjadřuje pravděpodobnost, že auditor vydá výrok, který neodpovídá účetní závěrce účetní jednotky. Auditor se snaží ujistit, zda se nepřehlédly nesprávnosti (například úplnost, platnost, správné zúčtování). Toto riziko může být vyjádřeno buď kvalitativně, nebo kvantitativně.

Auditorské riziko se vypočítá pomocí následující vzorce:

$$AR = IR * CR * DR$$

- AR = auditorské riziko [Audit Risk]
- PR = přirozené riziko [Inherent Risk]
- KR = kontrolní riziko [Control Risk]
- ZR = zjišťovací riziko [Detection Risk]

Přirozené riziko (PR) udává pravděpodobnost, že vznikne významná nesprávnost, pokud nejsou vnitřní kontroly. Jedná se například o účtování. Pokud účetní zaúčtuje 90% všech transakcí správně, tak přirozené riziko činí 10%. Toto riziko existuje nezávisle na auditorovi.

Kontrolní riziko (KR) udává pravděpodobnost, že audit nezabrání vzniku významné nesprávnosti za předpokladu, že existují vnitřní kontroly. Toto riziko také existuje nezávisle na auditorovi. Pokud vnitřní kontroly odhalí 90% všech chyb, tak kontrolní riziko činí 10%.

Zjišťovací riziko (ZR) udává pravděpodobnost, že audit nezjistí významnou nesprávnost v účetní závěrce. Toto riziko dokáže jako jedině auditor ovlivnit.

2.4 Provedení auditního plánu

Po veškerém plánování auditor přechází k realizaci auditního plánu. Cílem auditu je získat důvěryhodné informace a důkazy o účetní závěrce a také to, zdali jsou tyto informace a důkazy úplné, pravdivé a vypovídají o skutečném stavu.

Metody používané k získávání důkazů jsou pozorování, dotazování, ověřování, srovnávání, získávání informací od zaměstnanců, kontrola dokumentace, konfirmace, inspekce či přepočítání

Auditor nemůže při ověřování účetní závěrky testovat a kontrolovat úplně všechno, tudíž má audit rozdělený na určité oblasti, kterým se věnuje. Podle toho také probíhá dané testování. Každá oblast má svá specifika testování a také velikost vzorku, kterou bude testovat.

Výběr vzorku

Nejdříve si auditor vybere vzorek k testování. Vzorek vyplývá z velikosti populace¹¹ daného testu. Velikost populace se v každé oblasti testování liší. Testování pohledávek bude mít větší vzorek, než například oblast příchozích a odchozích zaměstnanců. Také záleží na velikosti společnosti, jelikož pokud bude společnost malá, tak bude test menší, jelikož nemá tak velkou populaci k výběru.

Populací je v tomto kontextu myšleno více skutečností například počet transakcí, počet zaměstnanců, počet smluv. Pokud bychom testovali příchozí a odchozí zaměstnance, tak populací by bylo myšleno celkový počet odchozích a příchozích zaměstnanců za určité období nebo u pohledávek počet pohledávek k určitému období.

Testy vnitřních kontrol

Auditor kontroluje zaměstnance, zdali správně vykonávají kontrolu. Informace se získávají z pozorování a dotazování zaměstnance, který vykonává danou činnost, zda ji

¹¹ Populace je objem určité skutečnosti (celkový počet pohledávek, celkový počet závazků, počet tržeb z komisí)

vykonává správně a zdali jsou splněny všechny náležitosti procesu. Cílem tohoto testu je získat důkaz toho, že kontrolní systém opravdu existuje, je účinný, kvalitní a spolehlivý.

Průběh tohoto testu vypadá následovně:

- výběr kontroly pro otestování,
- vybrání vzorku,
- použití kontrolních postupů,
- zhodnocení daného vzorku.

Příkladem mohou být pohledávky. Test se snaží ověřit, zda vnitřní kontroly u pohledávek fungují tak, jak mají a jak společnost popisuje. Zdali faktury jsou schvalovány odpovědným pracovníkem, zda jsou zaúčtované do správného období nebo také, jestli jsou opravné položky správně tvořeny a rušeny.

Podle zhodnocení daného testu se odráží následující analytický test. Pokud nevznikl při kontrolním testu žádný problém a všechno bylo podle předpisů, tak je riziko nízké a proto velikost analytického testu nemusí být tak velká. Pokud auditor zjistí pochybení, tak kontrolní riziko může být vysoké a analytický test musí být rozsáhlejší.

Analytické testy

V analytickém testu se porovnávají zaúčtované částky s vytvořenými očekávanými hodnotami, které auditor vypočítal sám. Auditor vytvoří očekávané hodnoty a porovnává je s hodnotami, které jsou zaúčtovány. Tento test má za účel zjistit, jestli jsou nějaké významné nesprávnosti. Při tomto testu se pracuje s již zmíněnou materialitou, která se porovnává s rozdílem, který vznikl mezi hodnotou auditora a zúčtovanou hodnotou. Pokud je hodnota nižší než materialita, tak to není ve většině případů problém a nemusí se daný rozdíl prověřovat. Pokud je hodnota vyšší než materialita, je potřeba zjistit proč vznikl tak vysoký rozdíl mezi skutečností a odhadem.

Auditor by měl správně vysvětlit většinu rozdílů, které nastaly, aby měl přehled o tom, z jaké skutečnosti jsou rozdíly.

Analytický test lze použít například při čtvrtletním srovnávání určité položky. Jelikož se situace za poslední roky moc neměnila, očekává se, že hodnota nákladů nebo třeba zásob bude v rámci určitého období podobná, jako v předchozím období (většinou se to porovnává k čtvrtletí). Pokud se ale hodnota liší od té předpokládané a je v blízkosti materiality, je potřeba prověřit rozdíly, které vznikly a poté vyhodnotit výsledky a vyvodit z toho závěr.

Detailní testy

Detailní testování zjišťuje, zdali účetní zůstatky analytických nebo syntetických účtů, které jsou vykazovány v účetní závěrce, neobsahují významné nesprávnosti.

Detailní testování probíhá následujícím způsobem¹²:

- stanovení kontrolního cíle,
- posouzení rizika a nastavení vzorku,
- výběr položek k testování a jejich identifikace,
- stanovení vhodné metody na testování,
- testování položek na kontrolní cíle,
- zhodnocení výsledku a vyslovení závěru.

Příkladem je praktická část této bakalářské práce. Detailní testování tržeb, kde se podle populace určí, jak vysoký bude vzorek. Poté se testuje daný vzorek, zda splňuje veškeré náležitosti (částka, datum, podpis, informace). Po dokončení testování auditor rozhodne, zda byly identifikovány nějaké chyby či ne.

Posouzení účetní závěrky

Posledním krokem je posouzení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí jako celek a ne jako posouzení určité oblasti. Na základě veškerých testů, které auditor provedl, musí rozhodnout, zdali auditové postupy, které zvolil, jsou v souladu s předpisy.

Auditor kontroluje celou účetní závěrku, kam patří¹³:

- rozvaha,

¹² Sedláček, J: Základy Auditů, Brno: Masarykova Univerzita, 2011, Skripta

¹³ Zákon č. 563/1991 Sb., § 20 odst. 1 písm. a.

- výkaz zisku a ztráty,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu,
- příloha.

Mikro a malé účetní jednotky nemají povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

K posouzení také patří posouzení zprávy o vztazích a výroční zprávy.

2.5 Závěr Auditů

V poslední části auditu se již nekoná žádné testování. Je potřeba shrnout výsledek auditu a vydat zprávu auditora s výrokem, který mu náleží.

Shrnutí výsledku auditu

Výsledek auditu obsahuje citlivé a důležité informace a proto by měl být předán jenom vedení společnosti nebo představenstvu, které podstoupí další kroky.

Shrnutí auditu by podle KAČR mělo obsahovat následující informace¹⁴:

- auditorovy závěry týkající se identifikovaných specifických rizik,
- auditorovy závěry týkající se rizika podvodu,
- změny v podnikatelské činnosti klienta a příslušném oboru podnikání,
- celkový závěr auditora týkající se vyhodnocení nesprávností,
- důležité informace plynoucí z kontroly účetní závěrky,
- zjištění a závěry týkající se auditu, účetnictví a přípravy zprávy, včetně všech změn v účetních postupech,
- výsledky auditorovy kontroly následných událostí a jeho závěrů týkajících se dopadu těchto událostí na účetní závěrku.

¹⁴ Příručka pro provádění auditu. KAČR.

Zpráva auditora

Finálním produktem celého auditu je Zpráva auditora. Nezávislý auditor zde vyjadřuje svůj názor na účetní závěrku dané účetní jednotky. Tento dokument zhodnocuje stav účetní závěrky se skutečností a je nejdůležitějším výstupem auditora.

Zpráva auditora by podle KAČR měla obsahovat následující náležitosti (viz příloha č. 1)¹⁵.

Druhy výroků

Výrok je nedílnou součástí Zprávy nezávislého auditora a jednou z nejdůležitějších informací, na kterou se uživatelé účetních výkazu zaměřují. Výrok informuje, jaká je nynější skutečnost účetní jednotky ve vztahu k její účetní závěrce, zdali podává věrný a pravdivý obraz skutečnosti. Veškeré výhrady musí být ve zprávě uvedeny.

Výrok auditora má 4 podoby:

- **Výrok bez výhrad**

Tento výrok vydá auditor pouze tehdy, pokud auditor došel k závěru, že veškeré zobrazení v účetní závěrce můžeme považovat za věrohodné, zdali je vše uvedeno v souladu se zákony a zda nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by mohli toto tvrzení vyvrátit.

- **Výrok s výhradou**

Tento výrok auditor stanoví, když najde nějaké nesrovnalosti, díky kterým nemůže vydat výrok bez výhrad. Tyto skutečnosti nejsou tak závažné, aby byl auditor nucen vydat záporný výrok. Jedním z příkladů je nesouhlas s vedením účetní jednotky v některých účetních postupech, nebo že nebyl součástí určitého procesu a nemohl na něj vyjádřit svůj názor či říct, zdali ten proces je efektivní či správný.

- **Záporný výrok**

Záporný výrok vydá auditor tehdy, pokud má s účetní jednotkou zásadní nesrovnalosti. Příkladem je zásadní nesouhlas s určitými účetními postupy. Tyto postupy jsou tak závažné, že neodpovídají rozsahu pro výrok s výhradou a auditor je nucen vydat záporný výrok.

¹⁵ Příručka pro provádění auditu. KAČR

- **Odmítnutí výroku**

Odmítnutí výroku neznámá, že by auditor nevydal žádný výrok nebo že by nevydal žádnou zprávu, ale nebyl schopen provést audit v takovém rozsahu a v takové míře, aby mohl vydat jakýkoli z 3 výroků výše popsaných. Jeho práce byla omezena na takovou úroveň, že není schopen zaručit věrohodnost a správnost účetních výkazů dané společnosti.

3 Praktická část – externí audit obchodní korporace

Společnost, u které se prováděl audit, si nepřála být jmenována. Společnost si chtěla udržet svoji anonymitu popřípadě. Dalším důvodem je, aby nedošlo k poškození této společnosti.

Společnost „Dovolenka, a.s.“ je cestovní agentura, která působí na území České republiky již od roku 2002. Společnost se zabývá pouze a jenom zprostředkováním zájezdů jiných cestovních kanceláří.

Rozdíl mezi cestovní agenturou a cestovní kanceláří je v tom, že cestovní agentura zprostředkovává zájezdy cestovních kanceláří za určitou komisi¹⁶. Cestovní agentura ušetří práci cestovní kanceláři s administrativou a jinými činnostmi, které by jinak musela cestovní kancelář řešit.

Společnost funguje na principu komise. Pokaždé, když společnost prodá zájezd, tak získá ze zájezdu určitou komisi, kterou mají uvedenou na smlouvě s cestovní kanceláří.

Společnost „Dovolenka, a.s.“ také poskytuje možnost frančizingu¹⁷. Tudíž veškeré pobočky, které jsou v České republice, jsou součástí frančizy.

Praktická část se bude věnovat především testování tržeb z komisí a jejich problematice. Oblast „Tržby z komisí“ byla vybrána kvůli její rozmanitosti, velikosti a také kvůli celkové problematice tohoto testování. Testování je velmi rozsáhlé a zabere spoustu času na jeho dokončení. Testování se skládá z více částí a je potřeba prověřit každou z nich velice pečlivě.

¹⁶ Komise je procentuální výnos za zprostředkování zájezdu cestovní kanceláře. Také bráno jako provize

¹⁷ Frančizing je druh spolupráce s frančízorem, kde frančízor prodá licenci, know-how a práva používat jejich značku za určitou provizi

3.1 Oblast „Tržby z komise“ a jejich problematika

Jak už bylo výše uvedeno, pro praktickou byla vybrána oblast tržby z komise. Tím je myšleno proces od začátku až do konce testování dané oblasti, vytváření understandingu, možnosti výskytu chyb v dané oblasti, kontrolních testů a analytických testů.

Zjištění hladiny významnosti

V teoretické části bylo vysvětleno, k čemu slouží materialita, jakou má funkci při testování, jak se stanovuje a jak se dělí. U společnosti „Dovolenka, a.s.“ jsou materiality následující:

- materialita: 9 940 000 Kč,
- „performance materialita“: 7 455 000 Kč.

Materialita byla stanovena pomocí celkových tržeb. Bylo vzato určité procento (0,5% – 1,5%) a poté podle rozhodnutí z minulých let, byla stanovena velikost materiality na hodnotu 9 940 000 Kč.

„Performance materialita“ byla stanovena v hodnotě 7 455 000 Kč což je 75% z celkové materiality. Tato čísla jsou velice důležitá pro práci auditora, aby věděl, s kterými rozdíly se má zabývat a které rozdíly má konzultovat s účetní jednotkou.

Zhodnocení vnitřních kontrol

Před samotným testováním je potřeba zjistit, zdali fungují vnitřní kontroly účetní jednotky. Pokud se jedná o stálého klienta, zda se změnilы procesy, podmínky, kontrolní osoby a cokoli, co by bylo relevantní k zhodnocení kontroly pro danou oblast.

Zjišťování stavu kontrol

Kontrolní testy byly zjištěny návštěvou klienta a jednáním s klientovými zaměstnanci. Od minulého roku se vnitřní kontroly vůbec nezměnily a fungovaly úplně stejně, jako předchozí rok.

Zde jsou některé příklady otázek položené zaměstnanci:

- Vyskytly se nějaké změny od minulého roku v účtování komisí?
- Jsou stejné osoby zodpovědné za účtování těchto komisí?
- Jsou stejné osoby zodpovědné za kontrolu správnosti?
- Existuje konkrétní osoba, která nese odpovědnost za celý proces účtování komisí?
- Vyskytly se nějaké problémy od poslední návštěvy?

V tomto případě byly všechny otázky zodpovězené a neproběhla žádná změna oproti předchozímu roku. Celý proces zůstal stejný a odpovědné osoby zůstaly taktéž stejné.

Vytvoření understandingu

Před veškerým testováním je potřeba vytvořit understanding, aby kdokoli, kdo bude procházet dokumentaci a zajímat se o danou oblast, mohl zjistit, jak přesně funguje proces, účtování, odpovědné osoby a všechno spjato s danou oblastí.

Vytvořený understanding byl zkrácen a zjednodušen pro účely bakalářské práce. Understanding musel být zbaven jmen a konkrétních údajů, které by mohly danou práci spojovat se společností. Understanding vypadá následovně:

Proces prodiskutován s panem „Novákem“ dne 16. 9. 2016

- **Objednávka zájezdu**

Objednávka může být provedena třemi způsoby:

- 1) z webové aplikace může zákazník vyplnit objednávku, po jehož potvrzení se automaticky objednávka přesune do systému společnosti a poté obchodník kontaktuje danou osobu,
- 2) přes call centrum, kde osoba vyplní informace za zákazníka automaticky do systému společnost,
- 3) na pobočce, kde osoba vyplní informace za zákazníka automaticky do systému společnosti.

Pokud informace nejsou od zákazníka a nejsou osobně předneseny na pobočce, je potřeba se ujistit, že se jedná o zájezd, o který má zákazník zájem a potvrdit si dané údaje, aby nedošlo k nedorozumění.

- **Faktura cestovní kanceláře & provize**

Provize za jednotlivé zájezdy jsou uvedené na smlouvě s cestovní kanceláří a někdy také na faktuře od cestovní kanceláře. Velikost provize záleží na daném druhu smlouvy s cestovní kanceláří. Také záleží, jestli se provize platí hned, nebo později. Cestovní agentura posílá peníze cestovní kanceláři za prodaný zájezd.

Provize hned – z peněz, které pošle zákazník cestovní agentuře, si strhne cestovní agentura svoji provizi a pošle rozdíl peněz cestovní kanceláři.

Provize později – cestovní agentura posílá celou částku cestovní kanceláři a cestovní kancelář pošle poté provizi dle smlouvy či dohody.

Ve společnosti „Dovolenka a.s.“ se ve většině případů potýká s provizí hned.

Understanding je v praxi velice detailní záležitost, která obsahuje veškerý postup od přijetí objednávky, po zaúčtování, komunikaci, fakturaci zájezdu, fakturaci provize a následné řešení rozdílů. Také je proces ukázán pomocí obrázků systému, včetně postupů, pro lepší orientaci osoby, která daný understanding čte.

The card cannot be processed for payment until the invoice from CK is included.
Interns also includes the information about commission to customer file card based on the information on invoice.
It could be done by pressing the green arrow to calculate commission automatically pre-calculated based on the master data information included in "Admin" module.

Provize:	bez dph:	DPH:	s dph:	zadano:	Měna:	včetně DPH	provize hned: Smazat	poznámka:
provize za zajezd		0			CZK	<input type="checkbox"/>	provize pozdeji	
<input type="checkbox"/> provize byla jenom dohodnuta								

The master data to admin module are included by sales department, there is listing of all contracted CK's with attached contracts and filled information about commissions and other info for invoicing.

However, the amount of commission which is pre-calculated in the customer file card may differ from provision sent by the CK on CK invoice. It is due to the fact that some CK's has their own pre-defined commission on invoices based on their internal rates. These CK's are not able to create invoice with other commission amount. In such cases, Invia accepts their invoice commission which is manually inserted to the customer file card by interns based on invoice from CK. The difference between CK's invoiced provision (may be higher or lower) is then cleared on anual basis during "dofakturace" process. For understanding see >

Hence, the commission from master data can be changed.

When there is change in commission, it is not included in the report of changes as created by Mrs. Hronkova, but it directly pop-ups in module for invoicing creation (commission has to be invoiced even internally)

CD/W identified - changes in commissions are not monitored.

Obr. 1 Understandingu společnosti „Dovolenka a.s.“ roku 2016

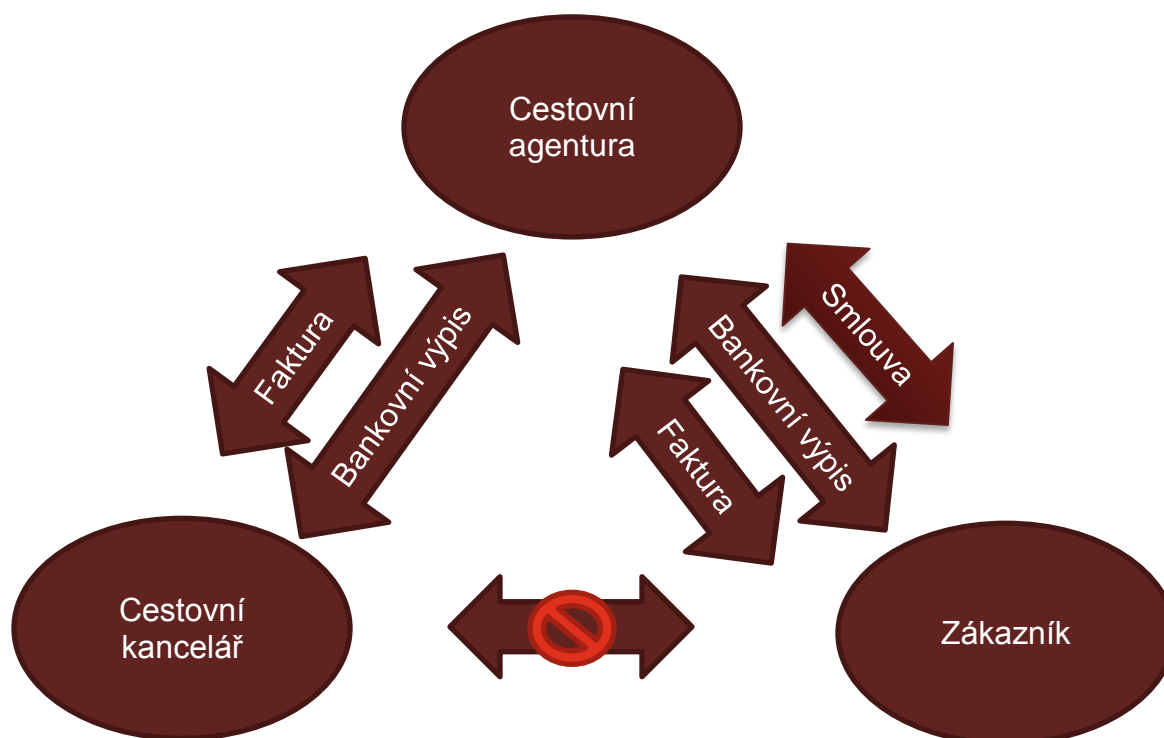
Takto vypadá část understandingu, která se zaměřuje na proces finančního oddělení při prodeji zájezdu a zapisování informací do systému společnosti. V této části

understandingu se zaměřuje na správné určení provize, zdali je provize hned nebo je provize později a zavedení této skutečnosti do systému.

Nejčastější výskyt chyb v rámci procesu

Všechny smlouvy, všechny doklady, faktury a bankovní výpisy by měly mít svoje náležitosti, které musí účetní jednotka splňovat, aby se daly klasifikovat jako platné. Pro tento test se kontrolují faktury, smlouvy a bankovní výpisy:

- zákazník -> cestovní agentura,
- cestovní kancelář -> cestovní agentura (zájezd),
- cestovní agentura -> cestovní kancelář (zájezd a provize),
- cestovní kancelář -> cestovní agentura (provize),



Obr. 2 Vztah mezi cestovní agenturou, cestovní kanceláři a zákazníkem

V tomto případě by se měla smlouva a faktura sobě rovnat. Pokud si podle smlouvy zákazník objedná zájezd, poté by mu měla být fakturována stejná částka, jako je uvedená

na smlouvě, popřípadě je potřeba vytvořit novou smlouvu, aby faktura a smlouva k sobě párovaly.

Pokud má cestovní agentura smlouvu s cestovní kanceláří, obě strany by měly tuto smlouvu ctít a řídit se podle ní.

3.2 Testování „Tržby z komise“

Předmětem testování bylo prvních 9 měsíců, neboli období 1. 1. 2016 – 31. 9. 2016, čemuž se říká „Interim“, což je před příprava pro finální audit, který se uskuteční v novém roce. Vzhledem k tomu, že populace pro testování tržeb z komise činila něco přes 5000 zájezdů v období 1. 1. 2016 – 31. 9. 2016, byla velikost vzorku zatím vybrána v hodnotě 100 vzorků, které činí 2% z celkového počtu zájezdu a zbytek se dotestuje na finálním auditu, který se bude konat na začátku nového roku.

Výběr vzorku

Dle dokumentů, které klient poskytl, byl vybrán vzorek 100 zájezdů, které proběhly v roce 2016. Jedná se provize, která cestovní agentura dostala v období 9 měsíců a podle tohoto dokumentu je možno zjistit, jaké je číslo faktury, o jakou cestovní kancelář se jedná. Vzorek je čistě náhodný a dle úsudku auditora. Správně by měl auditor vybrat několik vzorků z každého měsíce, velikostí částek či destinace. Dokument vypadá následovně¹⁸:

Tab. 1 Vzor dokumentu pro vybrání vzorku

Datum	Popis	Částka	Protíúčet	Partner	Účet
31.2.2016	Provize za fakturu č. 123848373, oblast, destinace, jméno	3400	311	Cestovní kancelář Amazonka	602
15.6.2016	Provize za fakturu č. 132594337, oblast, destinace, jméno	7100	311	Cestovní kancelář Kleopatra	602

¹⁸ Tabulka je vlastní tvorba a je v zjednodušeném formátu.

Smlouvy s cestovními kanceláři

Předmětem dalšího testování je zjistit, jak je smlouva postavena a co přesně obsahuje. Je potřeba zjistit jaká je hodnota provize, vždy uvedena v %. Také, jestli se se jedná o provizi hned nebo později. Smlouvy obsahují několik stran textu a je potřeba se v nich dobře orientovat. Smlouvy, které jsou postaveny na „provize později“, mají občas i dodatek v podobě „super-provize“, když cestovní agentura prodá určité množství zájezdů, tak cestovní kancelář zvýší procento provize, kterou má cestovní agentura dostat.

Příklad:

Cestovní agentura má smlouvu s cestovní kanceláří, která uvádí standardní procento při prodeji zájezdu cestovní kanceláře, které činí 8%. Pokud ale cestovní agentura prodá za měsíc zájezdy v celkové výši 5 000 000 Kč, zvedá se tak procento provize z 8% na 9%. Existují také dodatky, které při větším obratu navyšují ještě více provizi a tím pádem nabízí šanci cestovní agentuře získat více peněz.

Zákazník -> cestovní agentura¹⁹

Je potřeba se ujistit, zda doklady obsahují veškeré náležitosti, jsou správné a nic nechybí. Hlavním cílem je zkontrolovat, zdali se částka zájezdu a datum se shodují s dokumenty, které klient poskytl.

Podle čísla faktury v tabulce číslo 2 se zjistí daný zájezd a zkontroluje se na fakturu a na smlouvu, zdali obsahuje dané náležitosti. Smlouva se musí shodovat s fakturou v částce a datu.

Tab. 2 Testování smluv a faktur mezi zákazníkem a cestovní agenturou

Smlouva s klientem						
Druh dokumentu	Číslo faktury	Datum faktury	Informace o službě	Cena CZK	Souhlasí datum smlouvy s fakturou (Y/N)	Souhlasí cena na smlouvě s fakturou (Y/N)
Smlouva	123848373	20.1.2016	Ubytování	45 500	Y	Y
Smlouva	132594337	31.4.2016	Ubytování	131 444	Y	Y

¹⁹ Tabulka je vlastní tvorba a je v zjednodušeném formátu.

V tomto vzorku nebyla v této části testování nalezena žádná chyba a všechno bylo v pořádku. Pokud by byla chyba nalezena, je možné, že vznikla nová smlouva, která nebyla zařazena do systému, ale společnost by ji u sebe někde mít měla.

Y = ano (viz tabulky)

N = ne (viz tabulka)

Cestovní kancelář -> cestovní agentura (zájezd)²⁰

Další část testování bude na podobné bázi, jako testování první. Musí se odsouhlasit, že částka a datum zda souhlasí s fakturou a provizí tak, jako má v systému cestovní agentura. Faktura, kterou pošle cestovní kancelář, musí souhlasit s tou zákaznickovou z testování výše. Z této faktury se dá také zjistit, jaká bude následná provize za zájezd, kterou cestovní kancelář fakturuje.

Podle čísla faktury se dá nadále zjistit, jaký je datum, částka zájezdu, částka provize a rozdíly mezi dokumenty od klienta a fakturou od cestovní kanceláře.

Tab. 3 Testování faktur mezi cestovní kanceláři a cestovní agenturou

Faktura Cestovní kancelář -> Cestovní agentura						
Název cestovní kanceláře	Číslo faktury	Datum faktury	Cena na faktuře CZK	Cena provize CZK	Rozdíly v mezi fakturou a dokumenty	Souhlasí faktura se zákaznickovou fakturou (Y/N)
Amazonka	123848373	20.1.2016	45 500	3 400	0	Y
Kleopatra	132594337	31.4.2016	131 444	7 100	0	Y

Dále se odsouhlasuje, zdali informace na faktuře od cestovní kanceláře souhlasí s informacemi, které jsou uvedené na faktuře zákazníka, kterému také byla faktura odeslána k zaplacení. Cílem je, aby cestovní agentura nefakturovala zákazníkovi více, než je uvedeno na faktuře od cestovní kanceláře.

Ani v této části testování se nenašla chyba a všechno bylo v naprostém pořádku.

²⁰ Tabulka je vlastní tvorba

Cestovní agentura -> cestovní kancelář (zájezd a provize)²¹

V této části se testuje, zdali cestovní agentura zaplatila správnou částku cestovní kanceláři. Cestovní agentura dostala od cestovní kanceláře fakturu, zdali zaplatila a jestli zaplatila ve správné výši.

V této části testování se narazilo na rozdíl provize hned a provize později. Tyto skutečnosti už byly popsány dříve.

Tab. 3 Testování bankovních výpisů na fakturu

Faktura Cestovní agentura -> Cestovní kancelář					
Číslo faktury	Datum faktury	Provize hned / Provize později	Cena na faktuře CZK	Cena při odečtení provize hned CZK	Souhlasí cena na faktuře s cenou na faktuře od CK (Y/N)
123848373	15.2.2016	hned	45 500	45 500 - 3400 ²²	Y
132594337	16.5.2016	později	131 444	131 444	Y

Stojí za povšimnutí, že první cena se změnila (viz tabulka 17), jelikož cestovní agentura si strhla z dané částky svoji provizi, protože má provizi hned. V tomto případě se musí správnost částky odsouhlasit na předchozí testování. Od částky celého zájezdu se odečte provize a tím vyjde fakturovaná cena.

U druhé částky se cena nezměnila, jelikož cestovní kancelář bude vyplácet provizi později a tudíž není potřeba dělat žádné další výpočty. Auditor však musí být schopen na konci měsíce alokovat danou provizi, jakmile cestovní kancelář pošle hromadně všechny provize za uplynulý měsíc.

Ani v této části testování nebyly nalezeny chyby.

²¹ Tabulka je vlastní tvorba

²² 42 100 Kč

Cestovní kancelář – cestovní agentura (provize)²³

Tato část se bude zaměřovat na provize později, které se vyplácejí většinou na konci měsíce. Provize později je více komplikovaná, jelikož je těžké provizi napárovat. Pokud cestovní agentura splní určitý obrat, získává „super-provizi“, kterou má uvedenou ve smlouvě a tím pádem už je nemožné částky spárovat.

Proto poté přichází na řadu materialita, jelikož se naleznou určité nesrovnalosti. Většina nesrovnalostí je velice malá, v řádech 0,5% - 1%, což činí maximálně několika set korun.

Tab. 4 Testování bankovních výpisů na fakturu

Faktura Cestovní kancelář -> Cestovní agentura				
číslo faktury	datum faktury	Provize hned / Provize později	Cena na faktuře	Souhlasí cena na faktuře s cenou na faktuře od CK (Y/N)
132594337	31.4.2016	Později	7 100	Y

Většina provizí vyšla bez rozdílu. I když byla stanovena provize později, cestovní agentura nebyla schopna dosáhnout „super-provize“ a tudíž cestovní kancelář posílala provizi v hodnotě, která byla uvedena. Nicméně existovaly i případy, kdy cestovní kancelář dosáhla daného obratu a tím pádem dosáhla „super-provize“. V tomto případě bylo potřeba nahlédnout do smlouvy a provizi odsouhlasit dle „super-provize“.

V této části se našly malé chyby, které byly nemateriální. Většinou se jednalo o celkové rozdíly v celkové hodnotě několika set korun.

Analytický test

Analytický test pro tržby z komisí se provede na všech provizích hned i na provizích později. Smlouvy mají procento stanovené, ale občas se procenta neshodují s realitou a je potřeba pomocí analytického testu zjistit, zdali rozdíly, které jsme zjistily, mají významný dopad na společnost.²⁴

²³ Tabulka je vlastní tvorba

²⁴ Celkový test viz příloha č. 2

Tab. 5 Analytický test

Provize stanovená ve smlouvě	Fakturovaná provize	Rozdíl v %	Rozdíl v CZK
8,00%	7,8%	0,2%	-76
11,00%	10,8%	0,2%	440
11,00%	11,0%	0,0%	0
8,84%	10,0%	-1,2%	-2 271
9,50%	11,5%	-2,0%	-3 047
11,00%	11,0%	0,0%	-0
9,00%	8,0%	1,0%	1 988
10,00%	5,1%	4,9%	2 803
10,5% + za 8M + 1 %	10,5%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	-0
11,00%	11,0%	0,0%	-0
10,00%	11,0%	-1,0%	-1 198
11,00%	11,0%	0,0%	0
12,00%	12,0%	0,0%	-0

Výsledek analytického testu

Příjmy a výdaje

V tomto případě ze 100 zájezdů, které představují 2% z celkového počtu zájezdu, se našel rozdíl příjmů a výdajů v hodnotě 2 510 Kč. Největší procentuální rozdíl činí 4,9% a největší částkový rozdíl činí 3 047 Kč. Tento výsledek je nevýznamný z pohledu peněz.

Výnosy

Nyní se zaměříme na provize, které jsou v analytickém testu v plusových hodnotách. Tyto hodnoty představují výnosy, které měla cestovní agentura dle smlouvy s cestovní kanceláří dostat, ale nedostala.

Plusové hodnoty v celkovém vzorku 100 zájezdů činí 12 729 Kč. Tato hodnota, která představuje 2% je aplikovatelná na celkový počet zájezdů. Hodnota 1% činí 6364,5 Kč a tato hodnota se aplikuje na všech 5000 zájezdů.

Celková predikovaná částka výnosů za období 9 měsíců tedy činí 636 450 Kč.

Částka 636 450 Kč představuje výnosy z provize, které cestovní agentura měla mít už dávno zavedené v účetnictví. Testování se odehrává v období 9 měsíců, takže lze předpokládat, že se dostane na konci roku k hodnotě 1 000 000 Kč, kvůli Vánočním svátkům a Silvestru.

Řešení nepřiznaných výnosů

Rozdíl 1 000 000 Kč je celkem vysoká částka v ohledu na velikost společnosti „Dovolenka a.s.“. Společnost by správně měla nárok na dané výnosy, které na konci roku mohou činit až 1 000 000 Kč a také z nich řádně odvést daně.

Společnost by měla v průběhu roku tvořit dohadné položky aktivní, jelikož se jedná o skutečné výnosy, které náleží společnosti. Není možné, aby je nevykazovala.

Na konci roku cestovní agentura dovyfakturovává cestovní kanceláři částku, na kterou má cestovní agentura dle smlouvy nárok.

Storno zájezdu

Ne vždy se povede uskutečnit z důvodu vyšší moci nebo z důvodů uvedených ve smlouvě. V těchto případech dostává cestovní agentura také provizi, ale ne v plné výši. Výše provize je určena podle stornopoplatku, jehož hodnota je uvedena ve smlouvě s cestovní agenturou.

Pokud je stornopoplatek 40%, cestovní agentura dostane 40% ze stornopoplatku, kterou musel zákazník zaplatit.

Shrnutí

Je potřeba udělat finální shrnutí faktů a výsledků, které byly nashromážděny. Ze vzorku 100 zájezdů, vyšly tyto výsledky:

- **zákazník -> cestovní agentura**

První část testování proběhla bez jakékoli chyby. Veškeré smlouvy, faktury a bankovní výpisy se shodovaly mezi sebou.

- **cestovní kancelář -> cestovní agentura (zájezd)**

Druhá část testování také proběhla bez chyby. Veškeré faktury se mezi sebou shodovaly.

- **cestovní agentura -> cestovní kancelář (zájezd a provize)**

Třetí část testování proběhla taktéž bez chyby. Veškeré faktury a bankovní výpisy se mezi sebou shodovaly.

- **cestovní kancelář -> cestovní agentura (provize)**

Čtvrtá část testování avšak neproběhla bez chyb. Většina provizí později se shodovala, jelikož cestovní agentura nebyla schopna dosáhnout určitý obrat, nicméně se u některých provizí později narazilo na rozdíly v rozmezí 400 až 3000 Kč (viz analytický test).

3.3 Nesrovnalosti a návrhy na zlepšení

Párování provize za zájezd

Součástí testování bylo také párování skutečné provize s provizí, která je uvedena ve smlouvě. Testování má dle výpočtu prověřit, zdali dostává cestovní agentura správnou velikost provize, dle smlouvy s cestovní kanceláří. V mnoha případech se částky neshodovaly, někde to bylo o pár korun, někde to bylo dokonce o tisíce korun. Ve smlouvě, která je podepsána oběma stranami, je uvedeno přesné procento, s kterým obě strany souhlasí, ale ne vždy dodržují. Dokonce některé „super-provize“ jsou vypláceny v podobě zájezdů zdarma pro cestovní agenturu.

Smlouvy²⁵ jsou jasně dané pro obě strany. Pokud se vytvářejí rozsáhlé smlouvy, měly by se také dodržovat. Pokud cestovní agentura dostane fakturu, na které je nižší provize, měla by zjistit patřičné informace, proč tomu tak je a proč se druhá strana odchyluje od smlouvy. Samozřejmě, že cestovní agentura má nárok na odstoupení od zájezdu a zanechání administrativní práce cestovní kanceláří, ale tím by také mohla přijít o spolupráci s cestovní kanceláří. Pokud cestovní agentura nemá velice silné postavení na trhu, mohlo by to pro ní znamenat konec jejího působení.

Právě díky analytickému testu tržeb z komisí auditor přijde na to, zdali jsou rozdíly mezi očekávanými provizemi a skutečnými provizemi malé, nebo velké. Pokud by tento rozdíl byl veliký u určité cestovní kanceláře, měla by uvažovat o komunikaci s cestovní kanceláří nebo v nejhorším případě, odstoupit od smlouvy.

„Super-provize“ v podobě vyplácení zájezdů zdarma je velice zvláštní záležitost. Tento druh provize by neměl být vůbec povolen. Není stanoven, pro koho tento zájezd bude.

²⁵ Viz příloha č. 2

Jestli je pro cestovní agenturu, nebo ho cestovní agentura může poskytnout třetí osobě. Hlavním problémem je, že není stanovena hodnota zájezdu, takže zájezd může být v libovolné hodnotě a to není moc efektivní metoda. V pozici auditora není možné odsouhlasit, zdali cena zájezdu je adekvátní či nikoli a na co tuto částku odsouhlasit.

Zjišťování skutečné provize²⁶

V některých případech je velice obtížné alokovat příslušnou provizi a zjistit její procentuální stav. Jak již bylo uvedeno výše, některé smlouvy mají ve smlouvě uvedenou takzvaně „super-provizi“, která se počítá dle obratu. Bylo značně těžké, někdy i dokonce nemožné, napárovat procenta k sobě, aby udávaly rozdíl mezi skutečností a mezi informací uvedenými ve smlouvě.

Některé smlouvy byly dokonce navrženy tak, že provize byla rozepsána na cca 20-30 bodů a podle toho se stanovovala. Podle věku, velikosti, počtu dnů, destinace, počtu lůžek a podobně. Takto auditor nebude nikdy schopen přijít na to, kolik procent by vlastně k danému zájezdu provize měla být.

Pro analytický test je potřeba znát konkrétní procenta provize z určitého zájezdu. Standartní provize je uvedena ve smlouvě. Smlouva by měla být navržena tak, aby kdokoli, kdo se podívá do smlouvy, byl schopen pochopit a zjistit informace, které potřebuje. Některé smlouvy jsou postaveny až moc detailně a nevyzná se v nich ani samotný auditor. Je potřeba smlouvy lépe navrhnout nebo zpřesnit údaje pro stanovení procenta, které bylo cestovní agentuře určeno.

Odsouhlasení na bankovní výpis

Všechny transakce, které byly součástí testování tržeb z komisí, se musí odsouhlasit na bankovní výpis. Musely se projít veškeré bankovní výpisy, které cestovní agentura měla, a musely se napárovat veškeré částky, které byly spojené s testování tržeb z komisí. Největší problém byl, že provize později jsou posílané na konci měsíce v jedné hromadné částce. Proto bylo potřeba udělat rozpad a podívat se, zdali je to na bankovním výpise

²⁶ Viz příloha č. 2

v pořádku. Auditor bohužel není schopen tuto činnost vykonat sám a je k této práci potřeba spolupráce se zaměstnanci.

V systému, v kterém auditor dohledává potřebné smlouvy či faktury, by také měla existovat aplikace na alokování měsíčních provizí. Dohledávání pomocí internetového bankovníctví je velice pomalé a zdlouhavé. Tento problém je dlouhodobá záležitost a ani jedna strana zatím nepřišla na to, jak efektivně situaci zlepšit.

V internetovém bankovníctví je vidět jenom celková částka. Daný rozpad je možné pak dohledat v systému společnosti. Společnost by měla být schopna rozlišit provize hned a provize později a při poskytování dokumentů rozdělit tyto 2 skupiny. Při provizi později tyto provize spojit a vytvořit jednotnou částku, která se odsouhlasí už na daný bankovní výpis, který má auditor k dispozici. Tato práce jde udělat i v čase, kdy auditoři nejsou přítomni. Tím se na to společnost připraví a nebudou ztrácet čas auditorů.

Zaměstnanci společnosti „Dovolenka a.s.“ jsou schopni dohledat částky a auditoři by měli být schopni také. Stejně tak, jak jsou schopni dohledat provize hned.

Analytický test

Analytický test je důležitou součástí testování, jelikož auditor může zjistit, zdali se testované hodnoty (marketingové náklady, provize) odchyľují od normálu vůči určitému testovanému období. U hodnot, které se výrazně odlišují, je potřeba zjistit důvody, proč tomu tak je.

V tomto případě byly 2 výsledky. První výsledek se týkal rozdílu v příjmech a výdajích, který vykazoval malý nemateriální rozdíl. Druhý výsledek se týkal nevykázaných výnosů, které měla společnost vykazovat, ale nevykazovala.

Pokud je nahlíženo na danou problematiku z pohledu dodržování smluv a zkruslování výnosů, určitě není v pořádku, že obě strany si posílají provize „kolik se jim zachce“. Na konci roku dochází k takzvané do fakturaci. Tímto dochází ke zkruslování výnosů

v období 11 měsíců. Ve 12 měsíci je provedená dofakturace rozdílů provizí, které vznikly za dané období.

Společnost by měla tvořit opravné položky k těmto skutečným výnosům, na které má dle smlouvy nárok a tímto také udržet věrohodnost těchto výnosů z komise.

Tím tedy vyplývá, že hodnota účetní položky „tržby z komise“ není věrohodná a je zkreslená v průběhu účetního období, dokud nedojde k dofakturaci.

Tento test by měl být také prováděn pro jednotlivé cestovní kanceláře. Sice se jedná o zbytečné detailní testování, ale v tomto případě není vidět, která z cestovních kanceláří má největší rozdíl. Samotný test proběhl úspěšně, ale není řečeno, která cestovní kancelář je nejvíce problematická v nedodržování smlouvy. Podle velikosti rozdílu, by byla potřeba komunikace s cestovní kanceláří. Tato činnost by záležela čistě a jenom na společnosti „Dovolenka a.s.“

Závěr

Audit je nedílnou součástí podnikání a tím i jeho přidaná hodnota. Díky nezávislému externímu auditu jsou externí a interní uživatelé účetní výkazu ujištěni o stavu účetní výkazů dané účetní jednotky.

Cílem této práce bylo popsat proces auditu od získání zakázky, plánování auditu až po samotné vykonání auditu.

Pro dosažení cíle bakalářské práce byly stanoveny dvě hypotézy: „detailní testování tržeb z komisí lze provést s nulovou chybovostí“ a „tržby z komise²⁷ je možné vždy zkontrolovat na smlouvy, faktury a bankovní výpisy“.

Testování tržeb z komisí je velice komplexní záležitost. Samotné testování probíhá v několika krocích a je za potřebí, aby se veškeré náležitosti (částka, datum, procenta, druh zájezdu) daly napárovat k fakturám, smlouvám či bankovním výpisům.

První část testování se zaměřila na vztah mezi zákazníkem a cestovní agenturou. Testovaly se smlouvy, faktury a bankovní výpisy pro konkrétní zájezd. Dále to, zdali se smlouvy shodují s fakturami v částce, typu zájezdu a datu. Posledním krokem bylo zjistit, zda se bankovní výpis shoduje s fakturou. Tím je myšleno, jestli cestovní agentura dostala od zákazníka správnou částku za zájezd.

Druhá část je ze strany cestovní kanceláře. Cestovní kancelář posílá fakturu cestovní agentuře, která se musí shodovat se zákaznickovou a informuje cestovní agenturu o tom, kolik má zaplatit. S druhou částí je také spojena provize, která bude popsána v dalších dvou částech. V této části se také zjistí, jaká bude hodnota provize za prodaný zájezd.

V třetí části je popsán vztah mezi cestovní agenturou a cestovní kancelář. Cestovní agentura posílá částku uvedenou na faktuře. Testuje se, jestli se částka na faktuře

²⁷ Komise je procentuální výnos za zprostředkování zájezdu cestovní kanceláře. Také bráno jako provize

shoduje s částkou, kterou cestovní agentura zaplatila a také, jestli provize byla stržena z částky zájezdu, nebo se posílá celá částka zájezdu a provizi společnost dostane na konci měsíce.

Poslední část se zaměřuje na provizi později, kterou cestovní kancelář posílá na konci měsíce cestovní agentuře, za prodané zájezdy. Tato celková částka se musí napárovat na veškeré provize, které v daném měsíci vznikly. Dále práci komplikují takzvané „super-provize“ a je potřeba zjistit, jakou má tato provize procentuální hodnotu.

První tři části proběhly bez problému a nebyla nalezena žádná chyba. V poslední části byly nalezeny chyby a to konkrétně v rozdílech u provizí, které společnost měla dostat, ale nedostala.

Testování se zaměřilo na provize, které cestovní agentura měla dostat dle smlouvy, ale nedostala. Došlo se k závěru, že predikovaná rozdíly v celkovém počtu 5000 zájezdů mohou činit až 636 450 Kč. Tato částka představuje výnosy, na které má společnost nárok a také by je měla mít zavedené v účetnictví. Tento rozdíl může narůst ke konci období až na hodnotu 1 000 000 Kč a také ji přesáhnout.

Testování ukázalo, že položka „Tržby z komise“ není věrohodná a je potřeba tvořit dohadné položky aktivní.

Tímto nebyla potvrzena první hypotéza, zda je možné provést detailní testování s nulovou chybovostí u tržeb z komisí.

Hodnota tržeb z komisí²⁸ je hlavní problematikou této praktické části bakalářské práce. Procentuální provize, jenž by cestovní agentura měla dostat, je uvedena ve smlouvě. Podle této smlouvy by se měly obě společnosti řídit. Co se týče provizí hned, které jsou strhávány z ceny zájezdu a provizí později, které jsou posílány na konci měsíce, zde nebyl žádný problém napárovat faktury a bankovní výpisy. V tomto případě byly hlavním problémem smlouvy. Ve většině případu lze říci, že smlouvy, které uzavřela cestovní

²⁸ Komise je procentuální výnos za zprostředkování zájezdu cestovní kanceláře. Také bráno jako provize

agentura s cestovními kanceláři, se dají odsouhlasit na hodnotu tržeb z komisí, ale jsou tu i takové případy, kdy se hodnoty liší od smlouvy (viz analytický test). Tímto vzniká otázka, proč cestovní agentury přijímají více nebo méně peněz? Jsou smlouvy moc složité na pochopení?

Tímto nebyla potvrzena druhá hypotéza, zda je možné odsouhlasit hodnotu tržeb z komisí cestovní agentury na smlouvy, faktury a bankovní výpisy.

Z celkového testování vyplývá, že oblast „Tržby z komise“ společnosti „Dovolenka a.s.“ je velice problematická a má mnoho chyb. Výnosy v této oblasti nejsou vykazovány věrohodně a společnost netvoří dohodné položky aktivní k výnosům, na které dle smluv mají nárok. Tato problematika se řeší až na konci roku a to je velice pozdě. Dohadné položky aktivní by měly být tvořeny průběžně.

Seznam použité literatury a zdrojů

Komora auditorů České republiky. *Příručka pro provádění auditu u podnikatelů 1. díl.* 2010

Komora auditorů České republiky. *Příručka pro provádění auditu u podnikatelů 2. díl.* 2010

Auditorské standardy Komory auditorů. *Mezinárodní standardy přijaté Komorou auditorů České republiky*

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

DVORÁČEK, J. *Audit podniku a jeho operací.* Praha: C.H. Beck, 2005, ISBN 807-17-9809-6

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. Skripta

MUMBAI UNIVERSITY. *Introduction to auditing.*, 1 vydání: Mumbai univerzita. Skripta

Škerlíková, T., Miroslav, H., *Finanční audit nestátní neziskové organizace - krok za krokem,* 19. Února 2013. Dostupný z URL:

<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d41415v52225-financni-audit-nestatni-neziskove-organizace-krok-za-krokem/?search_query=%24index%3D891>

Zákony

ZÁKON č. 563/1991 Sb., *Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.* Dostupné z URL <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platna-legislativa-zakony/2016/zakony-pro-rok-2016-pro-ucetnictvi-statu-25444>>

ZÁKON č.93/2009 Sb., *Úplné znění zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.* Dostupné z URL <<http://www.kacr.cz/zakon-a-evropske-predpisy>>

Seznam obrázků a tabulek

Seznam obrázků

Obr. 1 Understandingu společnosti „Dovolenka a.s.“ roku 2016.....	27
Obr. 2 Vztah mezi cestovní agenturou, cestovní kanceláří a zákazníkem.....	28

Seznam tabulek

Tab. 1 Vzor dokumentu pro vybrání vzorku.....	29
Tab. 2 Testování smluv a faktur mezi zákazníkem a cestovní agenturou.....	30
Tab. 3 Testování bankovních výpisů na fakturu.....	32
Tab. 4 Testování bankovních výpisů na fakturu.....	33
Tab. 5 Analytický test.....	34

Seznam příloh

Příloha č. 1 Náležitosti zprávy auditora podle KAČR.....	44
Příloha č. 2 Analytický test.....	45
Příloha č. 3 Stanovená provize ve smlouvě.....	47

Příloha č. 1: Obsah zprávy auditora

Zpráva auditora by podle KAČR měla obsahovat následující náležitosti:

- název zprávy – zpráva nezávislého auditora,
- příjemce zprávy – vedení společnosti,
- úvodní odstavec – vymezuje účetní závěrku a uvádí odpovědnost vedení společnosti za účetní závěrku a úlohu auditora,
- odpovědnosti auditora,
- výrok auditora a další povinnosti auditora,
- podpis auditora,
- datum zprávy auditora,
- sídlo auditora.

Příloha č. 2 Analytický test

Provize stanovená ve smlouvě	Fakturovaná provize	Rozdíl v %	Rozdíl v CZK
8,00%	7,8%	0,2%	-76
11,00%	10,8%	0,2%	440
11,00%	11,0%	0,0%	0
8,84%	10,0%	-1,2%	-2 271
9,50%	11,5%	-2,0%	-3 047
11,00%	11,0%	0,0%	0
9,00%	8,0%	1,0%	1 988
10,00%	5,1%	4,9%	2 803
10,5% + za 8M + 1 %	10,5%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	0
10,00%	11,0%	-1,0%	-1 198
11,00%	11,0%	0,0%	0
12,00%	12,0%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	0
10,00%	9,9%	0,1%	76
10,00%	10,0%	0,0%	0
8,84%	10,0%	-1,2%	-1 058
11,00%	11,0%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	0
9,00%	9,0%	0,0%	0
10,00%	10,0%	0,0%	0
8%	7,5%	0,5%	1
8%	7,4%	0,6%	1
7%	6,9%	n/a	1
8%	7,2%	0,8%	0
7%	6,7%	n/a	3
7%	7,0%	0,0%	1
7%	6,7%	0,3%	1
8%	7,8%	0,2%	1
10,00%	9,8%	0,2%	0
10,00%	10,0%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	1
10,00%	10,0%	0,0%	0
12,00%	12,0%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	0
10,50%	10,5%	0,0%	1
12,00%	12,0%	0,0%	0
10,50%	10,5%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	0
12,00%	11,2%	0,8%	1 378
10,00%	9,8%	0,2%	386
10,00%	10,0%	0,0%	0
11,50%	11,5%	0,0%	0
10,5% + za 8M + 1 %	10,5%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	0
11,00%	11,0%	0,0%	1
10,00%	10,0%	0,0%	0
12,00%	12,0%	0,0%	0
7,00%	8,0%	-1,0%	-2 860
catalog price - adult 12%, kid 9%; first minute - a 9%, k 6%;	6,3%	n/a	-234

<i>last minute - a 7%, k 5%</i>				
11,00%	11,0%	0,0%	0	
11,00%	12,0%	-1,0%	-784	
9,50%	10,5%	-1,0%	-1 004	
11,00%	11,0%	0,0%	-2	
11,00%	11,0%	0,0%	0	
10,00%	11,1%	-1,1%	-1 589	
10,00%	10,0%	0,0%	0	
11,00%	11,0%	0,0%	1	
11,00%	11,0%	0,0%	0	
<i>10 % + za 15 M 1,5 % dofa</i>	10,0%	0,0%	0	
7,00%	7,0%	0,0%	1	
8,00%	7,7%	0,3%	-4	
<i>7% adults, 4% child</i>	6,2%	n/a	107	
7,00%	7,0%	0,0%	1	
7,00%	6,9%	0,1%	23	
11,00%	10,5%	0,5%	247	
11,00%	10,0%	1,0%	512	
10,63%	10,6%	0,0%	0	
11,00%	12,0%	-1,0%	-423	
10,00%	10,0%	0,0%	1	
12,00%	12,0%	0,0%	0	
10,00%	10,0%	0,0%	0	
10,00%	10,0%	0,0%	0	
11,00%	12,0%	-1,0%	-188	
<i>catalog price - adult 12%, kid 9%; first minute - a 9%, k 6%; last minute - a 7%, k 5%</i>	7,3%	n/a	-78	
<i>catalog price - adult 12%, kid 9%; first minute - a 9%, k 6%; last minute - a 7%, k 5%</i>	6,5%	n/a	0	
11 %	9,1%	1,9%	458	
11,74%	11,4%	0,3%	61	
9,00%	9,0%	0,0%	0	
11,00%	11,0%	0,0%	0	
9,00%	9,0%	0,0%	1	
9,00%	9,0%	0,0%	2	
9,00%	8,0%	1,0%	640	
9,50%	8,7%	0,8%	400	
7,50%	7,5%	0,0%	0	
7,50%	7,5%	0,0%	0	
9,00%	8,0%	1,0%	370	
9,00%	8,0%	1,0%	380	
9,00%	7,8%	1,2%	999	
9,50%	8,7%	0,8%	321	
7,50%	7,5%	0,0%	0	
7,50%	7,5%	0,0%	0	
7,50%	7,5%	0,0%	0	
7,50%	7,5%	0,0%	1	
9,50%	8,7%	0,8%	678	
9,00%	8,5%	0,5%	124	
9,00%	11,0%	-2,0%	-424	
9,00%	8,5%	0,5%	319	
11,00%	11,0%	0,0%	0	

Příloha č. 3: Stanovená provize ve smlouvě

Příloha č. 5 ke smlouvě o obchodním zastoupení

Výpočet provize

1. Základní provize

Základní provize pro obchodního zástupce činí **12 % z celkových cen** prodaných Zájezdů.

Celkovou cenou se rozumí cena, kterou klient za Zájezd obchodnímu zástupci zaplatí, tj. cena včetně všech tax, příplatků, poplatků, doplatků, atp.

Datem prodeje se rozumí datum uvedený na cestovní smlouvě.

Provize i bonus jsou stanoveny **bez DPH**.

2. Provize v případě storna Zájezdu

Obchodnímu zástupci nepřísluší provize jen, je-li Zastoupeným Zájezd zrušen z důvodu vyšší moci nebo z důvodů stanovených v Cestovní smlouvě a také v případech odmítnutí náhradního Zájezdu klientem při změně Zájezdu podle Cestovní smlouvy.

V případě storna Zájezdu ze strany klienta činí provize obchodního zástupce poměrnou část ze stornopoplatku, tj. při 30% stornopoplatku činí provize obchodního zástupce 30 % ze základní provize, při 80% stornopoplatku činí provize obchodního zástupce 80 % ze základní provize, atp.

3. Další provizní podmínky a informace

V případě, že Zájezd je zarezervován u Zastoupeného obchodním zástupcem pro klienta a tento se dostaví „dovyřdit“ (tzn. např. podepsat Cestovní smlouvu a uhradit zálohu či celou cenu Zájezdu) k Zastoupenému nebo na některou z jeho poboček/kanceláří, náleží obchodnímu zástupci 50 % ze základní provize. Celková cena takového zájezdu bude zahrnuta do celkového ročního obrátu dle bodu 1. přílohy č. 5. ke smlouvě o obchodním zastoupení – Výše provize.

V případě pouhé platby klienta u Zastoupeného nebo na některé z jeho poboček/kanceláří náleží obchodnímu zástupci 100% základní provize. Celková cena takového zájezdu bude zahrnuta do celkového ročního obrátu dle bodu 1. přílohy č. 5. ke smlouvě o obchodním zastoupení – Výše provize.

Tyto případy nastanou tehdy, pokud klient provede rezervaci Zájezdu u obchodního zástupce, resp. Zastoupeného, ale k uzavření cestovní smlouvy dojde mezi klientem a Zastoupeným, resp. obchodním zástupcem.

Datum úhrady provize je dnem připsání této částky na účet obchodního zástupce.

ANOTAČNÍ ZÁZNAM

AUTOR	Filip Sroka		
STUDIJNÍ OBOR	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
NÁZEV PRÁCE	Externí audit účetní závěrky obchodní korporace		
VEDOUCÍ PRÁCE	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.		
KATEDRA	KFMU - Katedra finančního a manažerského účetnictví	ROK ODEVZDÁNÍ	2016
POČET STRAN	42		
POČET OBRÁZKŮ	2		
POČET TABULEK	5		
POČET PŘÍLOH	3		
STRUČNÝ POPIS	<p>Práce „Externí audit účetní závěrky obchodní korporace“ popisuje audit a jaké společnosti jsou povinné k vykonání auditu. Jaké jsou druhy auditu a jaký je proces auditu od získání zakázky až po jeho realizaci. Cílem práce je zjistit, zda „tržby z komise“ jsou vykazovány věrohodně v účetnictví, zda je možné provést testování s nulovou chybovostí a zda je vždy možné zkontrolovat tržby z komise na smlouvy, faktury a bankovní výpisy. Praktická část se zaměřuje na detailní testování tržeb z komisí a jejich problematiku. Podle testování se přišlo na to, že společnost „Dovolenka a.s.“ má nedostatky v oblasti tržeb z komisí a tyto nedostatky jsou potřeba na konci účetního období napravit. Tržby z komise nejsou věrohodně vykazovány v účetnictví a nejsou tvořeny dohadné položky aktivní k tržbám z komisí v průběhu účetního období.</p>		
KLÍČOVÁ SLOVA	Audit, plánování auditu, provedení auditu, závěr auditu, detailní testování, tržby z komise, cestovní agentura, cestovní kancelář, provize, faktura, smlouvy		
PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI: Ne			

ANNOTATION

AUTHOR	Filip Sroka		
FIELD	6208R163 Business Management and Finance		
THESIS TITLE	External audit of the financial statements of the business corporation		
SUPERVISOR	doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.		
DEPARTMENT	KFMU - Department of Financial and Managerial Accounting	YEAR	2016
NUMBER OF PAGES	42		
NUMBER OF PICTURES	2		
NUMBER OF TABLES	5		
NUMBER OF APPENDICES	3		
SUMMARY	<p>The thesis „External audit of the financial statements of the business corporation” describes the audit and which companies are obligated to have an audit. What are the types of audit and what is the audit process from obtaining the contract to its implementation. The aim is to determine whether “revenues from commissions” are credibly reported in accounting, whether it is possible to perform detail testing with zero error and whether it is always possible to check the revenues from commissions on contracts, invoices and bank statements. The practical part is focused on detail testing of revenues from commissions and its issues. According to the testing, it was discovered that company “Dovolenka inc.” has deficiencies in the area of revenues from commissions and these deficiencies are need to be corrected in the end of the accounting period. Revenues from commissions are not credibly reported in the accounting and the company “Dovolenka a.s.” does not create estimated receivables to revenues from commissions during the accounting period.</p>		
KEY WORDS	The audit, audit planning, audit execution, audit conclusion, detail testing, revenues from commissions, travel agency, commission, invoice, contracts		
THESIS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No			