

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra řízení



Teze diplomové práce

Úloha a cíle interního auditu v podniku v oblasti služeb

Autor: Andrea Havrilová

Vedoucí práce: Ing. Pavla Římovská

© 2015 ČZU v Praze

SOUHRN

Tato diplomová práce je tematicky zaměřena na interní audit a jeho nezastupitelnou úlohu v procesu řízení rizik v podniku. Práce se zabývá důležitostmi interního auditu a risk managementu v malých a středních podnicích. Diplomová práce je nejprve vymezena definicí pojmu interního auditu a jeho standardy a řízení rizik ve společnosti. Nechybí zde ani charakteristika malých a středních podniků a jejich význam pro ekonomiku. V analytické části je provedena analýza rizik v podniku poskytujícím služby. Na základě vyhodnocení stupně rizika jsou v návrhové části práce uvedeny pro každou oblast rizika nejlepší možný doporučení pro sledovaný podnik. V této části práce je také navržen i nejvhodnější způsob implementace risk managementu a interního auditu v malém podniku.

Interní audit, řízení rizik, malé a střední podniky, analýza rizika, identifikace rizika, implementace projektu, procesy

CÍL PRÁCE

Cílem diplomové práce je nalezení nejlepšího řešení, jak co nejefektivněji spojit práci interního auditu s risk managementem a jeho následné uplatnění ve sledovaném podniku. Práce poukazuje na důsledky neexistence interního auditu a risk managementu ve společnosti a podává jasný důkaz, že oddělení interního auditu není jen záležitost velkých firem. Prostřednictvím identifikace rizik ve sledovaném podniku bude rozpracován vhodný návrh odstranění nebo minimalizování rizik s využitím poznatků z risk managementu a výsledků interní kontroly. Práce se zaměří také na metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích, kontrolních procesů s důrazem na odpovídající identifikaci a řízení rizik, včasnost finančních, manažerských a provozních informací, postup zaměstnanců v souladu se zásadami, interními postupy a legislativou, získávání zdrojů a jejich hospodárné využití a dosahování plánů a cílů společnosti.

METODICKÝ POSTUP PRÁCE

Teoretická východiska jsou zpracována pomocí odborné literatury a internetových zdrojů.

Data a informace pro analytickou část práce autorka nashromáždila průběžně během doby, kdy ve sledovaném podniku pracovala. Jedná se tak o vlastní poznatky a zkušenosti. Autorka pro svoji práci zvolila období 2009 - 2013.

Autorka pro svou práci zvolila podnik, který poskytuje účetní a IT služby. Jedná se o malý podnik. Na základě provedené charakteristiky podniku, autorka zjistila, že v podniku není nastaven systém řízení rizik. Toto zjištění je zcela pochopitelné z důvodu velikosti organizace a omezením lidských a finančních zdrojů. Dalším důvodem je, že rizika nepovažují za varovný signál a impuls k odstartování změn v podniku.

Při neexistenci risk managementu v podniku je pochopitelné, že není zaveden ani interní audit. Proto autorka v analytické části práce nejprve zjistila finanční zdraví podniku pomocí finanční analýzy, ze které na základě nejdůležitějších ukazatelů vyhodnotila, jak na tom organizace je. Bylo zjištěno, že tato společnost je závislá na svém cash-flow a tedy od příjmů od svých klientů. Při identifikaci rizik autorka vycházela z příručky vydané CPA Australia pro malé a střední podniky. Metodický postup ale musel být upraven na podmínky malého podniku poskytujícího služby. Na základě vlastních zkušeností v této firmě, mohla autorka tato rizika ve společnosti identifikovat a po provedení jejich analýzy určit, která rizika mají na podnik nejvýraznější vliv. Z této analýzy vyplynula rizika, která mohou mít v případě výskytu nečekané události velký význam. Další provedenou analýzou byla analýza výskytu a dopadu rizika, na základě které bylo možné stanovit stupeň rizika u jednotlivých oblastí, které se vyskytují v malém podniku.

Protože firma neprovádí žádné investice a jejím jediným příjmem jsou příjmy od klientů, nejvýraznější je pro ní v současné době odběratelské riziko. Ztráta větších klientů, nebo jejich platební neschopnost, může znamenat velmi závažné problémy. Dalším nezanedbatelným rizikem je absence formálních pravidel, kterými by se zaměstnanci řídili. To může ve spojení s jejich vysokou fluktuací ohrozit plynulý chod organizace.

Další rizika, která z analýzy vyplynula, neznamenají pro fungování společnosti aktuální ohrožení. I přesto je kritické je průběžně vyhodnocovat, protože v případě souběhu více nepříznivých událostí by nepřipravené firmě mohly přinést závažné potíže.

V návrhové části práce autorka uvedla doporučení, jak co nejefektivněji předcházet nejvýznamnějším rizikům. Autorka důrazně doporučuje zavést řízení rizik, které by měli

na starosti jednatele společnosti. Aby tento projekt řízení rizik přinesl požadované výsledky, doporučuje autorka firmě vyhledat při jeho implementaci pomoc interního auditora. Ten by se měl do podniku v pravidelných intervalech vracet a kontrolovat, zda jsou procesy řízení rizik správně nastavené a rizika jsou efektivně eliminována. Nedílnou součástí těchto návštěv by bylo i poskytování potřebných konzultací vedení společnosti. Pro správnou implementaci řízení rizik je nevyhnutelné vypracování metodického postupu, kterým se bude tento proces řídit. V prvním kroku je nutné, aby si společnost stanovila své dlouhodobé strategické cíle a přestala se zaměřovat pouze na své krátkodobé přežití. Dále je důležité stanovit plány pro efektivní řízení rizik, které budou zahrnovat postupy a procesy sledování rizik a jejich následnou kontrolu.

SEZNAM VYBRANÉ POUŽITÉ LITERATURY

1. DVOŘÁČEK, J. *Audit podniku a jeho operací*. 1. Vydání. Praha: C.H.Beck 2005.
ISBN 80-7179-809-6
2. SMEJKAL, V., RAIS K. *Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích*, 2. aktualizované a rozšířené vydání, Praha: Grada Publishing 2006.
ISBN 80-247-1667-4
3. SMEJKAL, V., RAIS K. *Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích*, 2. aktualizované a rozšířené vydání, Praha: Grada Publishing 2006.
ISBN 80-247-1667-4

Další internetové zdroje:

4. CPA AUSTRALIA, Business and Management Centre of Excellence. *Risk management guide for small to medium businesses* [online]. Melbourne, 2009. 10 s. (PDF). [cit. 2013-06-22]. Dostupný z WWW:
<<http://www.cpaaustralia.com.au/~media/corporate/allfiles/document/professional-resources/business/risk-management-guide-for-small-to-medium-businesses.pdf>>.