

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra řízení



Teze bakalářské práce

Interní audit a řízení rizik ve vybraném podniku

Petra Adamkovičová

© 2015 ČZU v Praze

Souhrn

Tématem bakalářské práce je Interní audit a řízení rizik v podniku. Úloha a funkce interního auditu je popsána nejprve teoreticky z literárních a internetových zdrojů, poté jsou teoretická východiska uplatněna při zpracování analytické části práce a dílčími formami i v návrhové části práce. V teoretické části se práce zabývá historií, úlohou interního auditu, řízením rizik a také je vymezen rozdíl mezi interním a externím auditem. Dále je zpracována charakteristika sledované společnosti. Podnik vybraný pro tuto práci je akciovou společností, která působí v nebankovním finančním sektoru. V daném podniku je především zkoumán průběh provádění interního auditu a to auditu centrály společnosti (jednotlivé departmenty), auditu obchodní sítě a auditu inkasní sítě a to na základě konzultací s vedením oddělení interního auditu. V závěru práce jsou uvedeny možné nedostatky v provádění auditu a jsou navržena nápravná opatření. I přesto, že podle autorových poznatků je interní audit ve společnosti velmi dobře zabudován, tak byla navržena některá nápravná opatření. Autor doporučuje změnit postavení oddělení Interního auditu v hierarchii společnosti pod představenstvo a tím by byla zajištěna větší nezávislost interního auditu. Také je doporučeno navýšení počtu auditorů a tím zvýšení počtu auditovaných inkasních poradců. Autor také považuje za vhodné zhodnotit rizika, kterými se interní audit zabývá, z hlediska pravděpodobnosti výskytu a velikosti dopadu na společnost.

Klíčová slova: Řízení podniku, interní audit, interní auditor, účel interního auditu, uživatelé interního auditu, výkon interního auditu, rizika.

Cíl práce

Cílem bakalářské práce Interní audit a řízení rizik ve vybraném podniku je obecně definovat cíle a přínosy interního auditu a analyzovat interní audit ve vybrané společnosti. Na základě analýzy porovnat obecné zákonitosti se systémem řízení podniku a v rámci toho s využíváním principů interního auditu a navrhnout změny. Dalším cílem také bude vyhodnotit přínosy řízení rizik. První část bakalářské práce bude zaměřena na seznámení s historickým vývojem, standardy interního auditu a řízení rizik. V druhé části bude provedena analýza fungování interního auditu a řízení rizik ve vybrané společnosti. Na základě získaných informací a provedených analýz budou doporučena případná opatření zefektivnění a zkvalitnění funkce oddělení interního auditu.

Metodický postup řešení

Zpracování teoretických východisek

Pro zpracování bakalářské bylo nejdříve nutné prostudovat teoretická východiska k tématu interní audit a řízení rizik a to jak z knižních odborných publikací, tak i z internetových zdrojů. Tyto zdroje jsou obsaženy v seznamu použité literatury.

Postup při shromažďování dat a informací

Data a informace, které byly využity v analytické i návrhové části práce, byly získány na základě konzultací s vedoucím oddělení interního auditu ve vybrané společnosti. Informace byly také čerpány z Výročních zpráv dané společnosti. Data a informace byla sesbírána za období 2007-2013.

Charakteristika podniku

Teoretická východiska byla aplikována na anonymní společnost. V této části bakalářské práce byla zpracována charakteristika sledované společnosti, také byla uvedena struktura podniku a oddělení Interního auditu bylo zařazeno do hierarchie podniku.

Postup při zpracování analýz

V této části bylo zkoumáno provádění jednotlivých auditů a to auditů centrály (jednotlivých departmentů), obchodní sítě a inkasní sítě. Byly zkoumány jejich plánování, výstupy auditů a doporučená nápravná opatření. Také byla zanalyzována rizika, která podniku hrozí.

Postup při zpracování návrhů

Navrhovaná opatření byla popsána a nedostatky a návrhy byly uvedeny v kapitole číslo 6.

Závěr

Bakalářská práce s názvem Interní audit a řízení rizik ve společnosti XY je zaměřena na současné zhodnocení kvality vykonávání interního auditu a identifikaci rizik ve vybrané společnosti.

Cílem této práce byla především analýza provádění interního auditu ve společnosti XY a doporučení pro zlepšení jeho procesů provádění interního auditu.

V teoretické části práce byly charakterizovány základní pojmy, které souvisí s danou problematikou interního auditu. Autor si osvojil teoretické poznatky a ty byly v rámci prováděných analýz aplikovány v podmínkách fungování sledované společnosti XY a posloužily rovněž při vypracování návrhové části práce i k závěrečnému porovnání s teoretickými východisky.

Pro analytickou část práce byla vybrána akciová společnost, která působí v nebankovním finančním sektoru a součástí systému řízení je i oddělení interního auditu. Tato společnost byla vybrána z důvodu dlouholeté tradice jejího působení na českém trhu, stability a pro její široké využití oddělení interního auditu. Sledovaná společnost poskytuje úvěrové finanční služby a to jak právnickým, tak i fyzickým osobám. Tyto služby jsou nabízeny formou přímého prodeje prostřednictvím sítě úvěrových poradců.

Byla zpracována charakteristika sledované společnosti, také byla uvedena struktura podniku a oddělení Interního auditu bylo zařazeno do hierarchie podniku.

Na základě konzultací s vedením interního auditu byly zanalyzovány metodické postupy provádění interního auditu.

Dle autorových poznatků je interní audit ve společnosti velmi dobře zabudován. I přesto byla navržena některá nápravná opatření. Autor doporučuje změnit postavení oddělení Interního auditu v hierarchii společnosti pod představenstvo a tím by byla zajištěna větší nezávislost interního auditu.

Dále by autor doporučil, aby bylo zavedeno srovnání s externími auditory, kteří by měli funkci nezávislého externího hodnotitele. Tento nezávislý externí hodnotitel by se orientoval na komunikaci a kontrolu externí a interní auditorské činnosti. Také by

zjišťoval, zda interní audit je v souladu s mezinárodními standardy Institutu interních auditorů.

Vzhledem k množství pohledávek společnosti a poměru k nim zauditovaných pohledávek za jeden měsíc, autor doporučuje navýšení počtu auditorů a tím zvýšení počtu auditovaných inkasních poradců. Pokud by došlo ke zvýšení auditovaných IP z 1 IP za jeden region alespoň na 4 IP za region tak by bylo měsíčně zauditováno 240 pohledávek na místo 60 pohledávek.

Také by bylo vhodné rizika, kterými se interní audit zabývá, zhodnotit z hlediska pravděpodobnosti výskytu a velikosti dopadu na společnost. Díky tomuto hodnocení by bylo možné rozhodnout se, které riziko je možné akceptovat a kterému se naopak raději vyhnout.

Důležité zdroje

DVOŘÁČEK, Jiří. Interní audit v praxi. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2005, vii, 236 s. ISBN 80-251-0836-8.

HNILICA, Jiří a Jiří FOTR. Aplikovaná analýza rizika ve finančním managementu a investičním rozhodování. 1. vyd. Praha: Grada, 2009, s. 84 Expert (Grada). ISBN 9788024725604

SMEJKAL, Vladimír a Karel RAIS. Řízení rizik ve firmách a jiných organizacích. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 483 s. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4644-9

Český institut interních auditorů, z.s. [online]. [cit. 2014-10-21]. Dostupné z: <http://www.interniaudit.cz/ciia/>