
CERTIFIKACE A VZDĚLÁVÁNÍ ÚČETNÍCH V ČR
ZKOUŠKA ČÍSLO 13

AUDITING A VNITŘNÍ KONTROLA

PILOTNÍ ZKOUŠKOVÉ ZADÁNÍ

ÚVODNÍ INFORMACE

Struktura zkouškového zadání:

- **I. část** – vznik, vývoj, podstata a právní úprava auditu, odpovědnost auditora, etika v auditorské činnosti - **testové otázky, otázky s volnou odpovědí,**
- **II. část** – obsah a forma účetní závěrky a výroční zprávy (dokumenty pro audit účetní závěrky) – **případové studie,**
- **III. část** – auditorské postupy před a po uzavření zakázky, audit rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy v účetní závěrce, výkazu peněžních toků, výroční zprávy, audit a výpočetní technika, zpráva auditora, auditorské důkazní informace, dokumentace, spis auditora – **testové otázky, otázky s volnou odpovědí,**
- **IV. část** – interní audit, audit jakosti a ekologický audit, interní audit a vnitřní kontrola, – **testové otázky, otázky s volnou odpovědí.**

Všechny otázky a příklady jsou oceněny maximálním počtem bodů podle náročnosti. Správným vyřešením všech částí zkoušky lze získat maximálně 100 bodů. Pro úspěšné složení zkoušky je třeba dosáhnout **minimálně 50 bodů.**

Povolené pomůcky: psací potřeby a kalkulačka.

Časový limit stanovený pro vypracování zkoušky: **3 hodiny.**

I. část - Testové otázky, otázky s volnou odpovědí (celkem 18 bodů)

U otázek č. 1. až 5. označte, který z uvedených bodů **je pravdivý**.

1. Požadavky na povinný audit v Evropské unii harmonizuje: (1 bod)

- a) směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek,
- b) 8. směrnice Rady 84/253/EHS ze dne 10. dubna 1984 o schvalování osob pověřených prováděním povinného auditu účetních dokumentů,
- c) jiný dokument.

2. Komora auditorů ČR je samosprávnou profesní organizací všech auditorů. Členství auditorů v komoře je: (1 bod)

- a) dobrovolné pro všechny auditory (právnícké i fyzické osoby),
- b) povinné pouze pro právnícké osoby, fyzické osoby mají členství dobrovolné,
- c) povinné pro všechny auditory.

3. Audit účetní závěrky představuje její zkoumání (ověření) nezávislým odborníkem – auditorem. Výsledkem tohoto zkoumání je: (1 bod)

- a) vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená,
- b) vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka je ve všech souvislostech správná,
- c) vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka je v souladu s účetními a daňovými předpisy.

4. Akciová společnost má účetní období rovno kalendářnímu roku. V uvedených letech dosáhla těchto kritérií: (1 bod)

| 31.12.2006 (mil.Kč) | 31.12.2007 (mil.Kč) | 31.12.2008 (mil.Kč) |
|--|--|--|
| Úhrn rozvahy brutto 37 | Úhrn rozvahy brutto 39 | Úhrn rozvahy brutto 47 |
| Čistý obrat 79 | Čistý obrat 85 | Čistý obrat 79 |
| Průměrný přepočtený stav zaměstnanců 47 | Průměrný přepočtený stav zaměstnanců 47 | Průměrný přepočtený stav zaměstnanců 46 |

Akciová společnost bude mít povinnost auditu:

- a) za rok 2007,
- b) za rok 2008,
- c) v uvedených letech povinnost auditu nemá.

5. Komanditní společnost má účetní období rovno kalendářnímu roku. V uvedených letech dosáhla těchto kritérií: (1 bod)

| 31.12.2006 (mil.Kč) | 31.12.2007 (mil.Kč) | 31.12.2008 (mil.Kč) |
|---|---|---|
| Úhrn rozvahy brutto 37 | Úhrn rozvahy brutto 39 | Úhrn rozvahy brutto 47 |
| Čistý obrat 79 | Čistý obrat 85 | Čistý obrat 79 |
| Průměrný přepočtený stav zaměstnanců 47 | Průměrný přepočtený stav zaměstnanců 47 | Průměrný přepočtený stav zaměstnanců 46 |

Komanditní společnost bude mít povinnost auditu:

- za rok 2007,
 - za rok 2008,
 - v uvedených letech povinnost auditu nemá.
6. Činnost auditorů ovlivňuje nejen konkrétní ekonomické prostředí, ale i určitá historická a kulturní tradice, která ovlivnila i účetní systémy a na ně navazující účetní výkaznictví. Rozdíly mezi anglosaským a kontinentálním přístupem k účetnictví a účetní závěrce vedou také k rozdílnému přístupu auditora při ověřování účetních závěrek. Z toho důvodu je důležité, aby auditor ve své zprávě uvedl, podle jakých pravidel byla účetní závěrka sestavena a podle jakých hledisek bylo ověření provedeno. S postupujícím vývojem je zřejmé, že vlivem globalizačních tendencí, harmonizací právních, účetních i daňových systémů, se rozdíly mezi oběma krajními přístupy začínají stírat. Specifikujte tyto dva přístupy.

(2 body)

V anglosaské oblasti ověřuje auditor:

V kontinentální oblasti ověřuje auditor:

Pilotní zkouškové zadání

7. Mezinárodní auditorské standardy (konkrétně standard ISA 240) věnují pozornost podvodu. Podvod je zde definován jako záměrné jednání jedné nebo více osob pověřených řízením, zaměstnanců nebo třetích stran, který má formu klamu za účelem získání neoprávněné nebo protiprávní výhody. Obecné indikátory rizika podvodu mohou být např. (uveďte):

(2 body)

8. Jaká opatření jsou zejména vhodná zavést ve společnosti pro minimalizaci rizika podvodu (uveďte):

(2 body)

U otázek č. 9 až 15. označte, který z uvedených bodů **je pravdivý**.

9. Zamaskovat nelegální původ peněz (tzv. praní špinavých peněz) je závažný problém. Pracovní skupina proti praní špinavých peněz (FATF) je tvořena zástupci zemí z:

(1 bod)

- a) Evropy,
- b) Evropy, Severní a Jižní Ameriky,
- c) Evropy, Severní a Jižní Ameriky a Asie.

10. Mezinárodní federace účetních a auditorů (IFAC) vydala etický kodex, který upravuje etické chování:

(1 bod)

- a) auditorů,
- b) účetních expertů a auditorů,
- c) nejen účetních expertů a auditorů, ale i účetních pracovníků v pracovním procesu.

11. Pravidla a normy chování auditorů v ČR při poskytování auditorských služeb stanovil/a: (1 bod)

- a) zákon o účetnictví, jedná se tzv. etický kodex, který přijala i Komora auditorů ČR, auditori mají povinnost jej dodržovat při vykonávání své profese,
- b) Mezinárodní federace auditorů a účetních (IFAC), jedná se tzv. etický kodex, který přijala i Komora auditorů ČR, auditori mají povinnost jej dodržovat při vykonávání své profese,
- c) obchodní zákoník, jedná se tzv. etický kodex, který přijala i Komora auditorů ČR, auditori mají povinnost jej dodržovat při vykonávání své profese.

12. Mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti znamená: (1 bod)

- a) zákaz zveřejňování informací získaných při poskytování auditorských služeb, ale i zákaz využití informací k vlastnímu obohacení či k obohacení třetí strany,
- b) pouze zákaz využití informací k vlastnímu obohacení,
- c) pouze zákaz využití informací k obohacení třetí strany.

13. Zbavit mlčenlivosti může auditora pouze: (1 bod)

- a) Mezinárodní federace auditorů a účetních (IFAC),
- b) sama (auditovaná) účetní jednotka nebo nezávislý soud,
- c) Komora auditorů ČR.

14. Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje: (1 bod)

- a) pokud auditora zbaví mlčenlivosti Komora auditorů ČR,
- b) zobecnění informací a jejich použití v odborném tisku nebo v pedagogickém procesu,
- c) pokud ukončí auditor spolupráci s klientem.

15. Auditori mohou kromě ověřování účetních závěrek poskytovat i další služby na žádost různých orgánů, které jim povoluje legislativa a které nevedou ke střetu zájmů. Střetem zájmů se rozumí například: (1 bod)

- a) pokud auditor poskytuje auditorské služby společnosti, v níž je společníkem, statutárním orgánem, členem statutárního orgánu nebo dozorčího orgánu, nebo je-li k těmto osobám osobou blízkou; dále pokud vede sám nebo osoba blízká této účetní jednotce účetnictví a sestavuje účetní závěrku nebo daňové přiznání,
- b) výše uvedená tvrzení jsou správná s jedinou výjimkou – auditor může být v auditované účetní jednotce členem dozorčího orgánu (nejedná se o střet zájmů).

II.část – Případové studie**(celkem 37 bodů)**

Všechny případové studie jsou oceněny maximálním počtem bodů podle náročnosti. Dílčí bodové hodnocení je uvedeno u každého jednotlivého úkolu.

Případová studie č. 1**(celkem 15 bodů)**

Obchodní společnost BODE se zabývá nákupem a prodejem zboží, má vlastní sklady. Účtuje v souladu s českými právními předpisy, má povinnost auditu. V provozní oblasti účtuje o nákladech podle druhů.

Řešte v uvedené společnosti úkoly stanovené body A) až D).

A) Jaká rozhodnutí musí vyřešit uvedená společnost vnitřním předpisem v oblasti nákupu a prodeje zboží ?

(4 body)

B) Koncem období (před inventarizací) byl stav zásob následující:

Rozvahová položka **C.I. Zásoby** zahrnuje:

| AKTIVA (tis.Kč) | Běžné období | | | Minulé období |
|--------------------------------|--------------|---------|--------|---------------|
| | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| C.I. Zásoby | 19 200 | | 19 200 | 13 200 |
| 5. Zboží | 18 200 | | 18 200 | 13 200 |
| 6. Poskytnuté zálohy na zásoby | 1 000 | | 1 000 | |

V rámci inventarizace zboží (po analýze příčin nedostatků a odstranění chyb) bylo zjištěno:

- manko na zboží (účet 132.10): ve výši 200 tis. Kč;
- norma přirozených úbytků uvedeného zboží byla stanovena ve výši: 50 tis.Kč; manko nebylo nikomu předepsáno k úhradě;
- přebytek na zboží (účet 132.20): 300 tis.Kč;
- při ověření ocenění zboží bylo zjištěno pouze u části zboží (účet 132.30), že prodejní cena snižená o náklady spojené s prodejem bude zřejmě 50%; skladová cena tohoto zboží byla 1 mil.Kč.

Jiné nedostatky při ověření stavu a ocenění zásob nebyly zjištěny.

Doplňte do připravené části rozvahy výsledné položky zásob:

(4 body)

| AKTIVA (tis.Kč) | Běžné období | | | Minulé období |
|--------------------------------|--------------|---------|-------|---------------|
| | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| C.I. Zásoby | | | | 13 200 |
| 5. Zboží | | | | 13 200 |
| 6. Poskytnuté zálohy na zásoby | | | | |

C) Za předpokladu, že provozní výsledky hospodaření před inventarizací byly:

| Výkaz zisku a ztráty-zjednodušeně (tis.Kč) | Skutečnost v účetním období | |
|--|-----------------------------|---------|
| | Běžném | Minulém |
| Provozní výnosy | 100 000 | 90 000 |
| Provozní náklady | 92 000 | 83 000 |
| * Provozní výsledek hospodaření | 8 000 | 7 000 |

Zpřesněte provozní výsledky hospodaření po proúčtování výsledků inventarizace:

(3 body)

| Výkaz zisku a ztráty-zjednodušeně (tis.Kč) | Skutečnost v účetním období | |
|--|-----------------------------|---------|
| | Běžném | Minulém |
| Provozní výnosy | | 90 000 |
| Provozní náklady | | 83 000 |
| * Provozní výsledek hospodaření | | 7 000 |

D) Uveďte jaké informace o zásobách doporučujete uvést v příloze v účetní závěrce uvedené obchodní společnosti:

(4 body)

Případová studie č. 2**(celkem 15 bodů)**

Obchodní společnost HANE dosáhla na konci účetního období níže uvedených stavů majetku a závazků a výsledků hospodaření. Uvedena je zjednodušená rozvaha a vybrané ukazatele výkazu zisku a ztráty.

Rozvaha k datu 31.12.20xx (tis.Kč)

| | Běžné období | | | Minulé období |
|---|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| AKTIVA CELKEM | 139 200 | - 21 600 | 117 600 | 90 300 |
| A. Pohledávky za upsaný základní kapitál | | | | |
| B. Dlouhodobý majetek | 73 500 | - 16 400 | 57 100 | 48 500 |
| B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek | 3 000 | - 1 000 | 2 000 | 1 500 |
| B.II. Dlouhodobý hmotný majetek | 68 000 | - 15 400 | 52 600 | 44 500 |
| B.III. Dlouhodobý finanční majetek | 2 500 | | 2 500 | 2 500 |
| C. Oběžná aktiva | 65 300 | - 5 200 | 60 100 | 41 200 |
| C.I. Zásoby | 18 200 | | 18 200 | 13 200 |
| C.II. Dlouhodobé pohledávky | 1 000 | | 1 000 | |
| C.III. Krátkodobé pohledávky | 41 000 | - 5 200 | 35 800 | 25 800 |
| C.IV. Krátkodobý finanční majetek | 5 100 | | 5 100 | 2 200 |
| D. Časové rozlišení | 400 | | 400 | 600 |

Rozvaha k datu 31.12.20xx (tis.Kč)

| | Běžné období | Minulé období |
|--|----------------|---------------|
| PASIVA CELKEM | 117 600 | 90 300 |
| A. Vlastní kapitál | 35 900 | 25 100 |
| A.I. Základní kapitál | 14 300 | 8 000 |
| A.II. Kapitálové fondy | 1 000 | 1 000 |
| A.III. Fondy ze zisku | 1 800 | 1 800 |
| A.IV. Výsledek hospodaření minulých let | 14 300 | 10 000 |
| A.V. Výsledek hospodaření běžného období | 4 500 | 4 300 |
| B. Cizí zdroje | 81 400 | 64 600 |
| B.I. Rezervy | 8 000 | 7 000 |
| B.II. Dlouhodobé závazky | 10 000 | 15 000 |
| B.III. Krátkodobé závazky | 63 400 | 41 600 |
| B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci | | 1 000 |
| C. Časové rozlišení | 300 | 600 |

Poznámky:

Časové rozlišení aktiv má charakter krátkodobých pohledávek.

Časové rozlišení pasiv má charakter krátkodobých závazků.

Rezervy mají charakter dlouhodobých závazků.

Vybrané ukazatele výkazu zisku a ztráty (tis.Kč)

| | Běžné období | Minulé období |
|-----------------|--------------|---------------|
| Tržby | 100 000 | 90 000 |
| Zisk po zdanění | 4 500 | 4 300 |

Řešte v uvedené společnosti úkoly stanovené body A) a B).

A) Auditor posuzuje účetní závěrku i z hlediska její vypovídací schopnosti pro externí uživatele na základě jednoduché finanční analýzy. Na základě uvedených údajů vypočítejte: (8 bodů)

| | Výsledky analýzy | Běžné období | Minulé období |
|-----------------------|-----------------------------------|--------------|---------------|
| 1. rozdílový ukazatel | čistý pracovní kapitál | | |
| 2. likvidita | celková likvidita | | |
| | běžná likvidita | | |
| 3. rentabilita | celkového kapitálu | | |
| | vlastního kapitálu | | |
| | tržeb | | |
| 4. zadluženost | celková – věřitelské riziko | | |
| | poměr cizího a vlastního kapitálu | | |

B) Jak byste zhodnotili uvedenou společnost z pohledu této jednoduché finanční analýzy (zaměřte se i na podkapitalizování, resp. překapitalizování společnosti): (7 bodů)

Případová studie č. 3**(celkem 7 bodů)**

Obchodní společnost DEHA vykazuje níže uvedené základní údaje v přehledu o peněžních tocích.

Výkaz peněžních toků (cash flow) v základních souvislostech (tis.Kč):

| | |
|---|---------|
| P. Počáteční stav peněz a peněžních ekvivalentů | 2 200 |
| A. Peněžní toky z provozní činnosti | + 6 200 |
| B. Peněžní toky z investiční činnosti | - 8 600 |
| C. Peněžní toky z finanční činnosti | + 5 300 |
| F. Cash flow (zvýšení/snížení peněžních prostředků) | |
| R. Konečný stav peněz a peněžních ekvivalentů | |

Řešte v uvedené společnosti úkoly stanovené body A) až C).

- A) Vypočtete ukazatel cash flow. (2 body)**
Vypočtete konečný stav peněz a peněžních ekvivalentů.
- B) Popište o čem informuje údaj uvedený pod bodem B. Peněžní toky z investiční činnosti. (3 body)**
- C) Peněžní toky z investiční činnosti dosáhly záporné hodnoty. Zhodnoťte. (2 body)**

III.část – Testové otázky, otázky s volnou odpovědí (celkem 25 bodů)

1. Posouzení rizika zakázky patří mezi rozhodující součásti auditorského procesu a mělo by být provedeno co nejdříve (před uzavřením zakázky). Na základě výsledku tohoto posouzení se auditor rozhodne, zda zakázku přijme či nikoliv, a v případě přijetí zakázky bude výše rizika ovlivňovat plán auditu a následující auditorské postupy. Proces posouzení rizika zakázky spočívá v identifikaci rizikových faktorů. Popište, o které rizikové faktory se například jedná:

(2 body)

2. Smlouva o ověření účetní závěrky se může u každé společnosti lišit. Měla by však jasně vymezit práva, povinnosti a odpovědnost auditora a rovněž práva, povinnosti a odpovědnost společnosti. Jejím obsahem jsou zejména tyto skutečnosti a případná další ujednání (nejde o vyčerpávající výčet) – označte ty skutečnosti, kteřé však do smlouvy nepatří:

(2 body)

- a) cíl auditu účetní závěrky,
- b) odpovědnost vedení společnosti za účetní závěrku,
- c) rozsah auditu, včetně odkazů na odpovídající právní předpisy a standardy, podle nichž auditor postupuje,
- d) způsob sdělení výsledků ověřování,
- e) upozornění na výběrový způsob provedení auditu, případně jiná přirozená omezení auditu, která by mohla nastat,
- f) povinnost společnosti zajistit auditorovi neomezený přístup ke všem záznamům dokumentům, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá,
- g) doba provádění auditu a termín jeho dokončení,
- h) příslib, že vedení poskytne auditorovi prohlášení o odpovědnosti za účetní závěrku,
- i) cena za audit a způsob fakturace,
- j) informaci o složení ceny za audit: zpravidla má odměna za audit dvě složky – pevnou a pohyblivou (pohyblivá je stanovena procentem z disponibilního zisku),
- k) ujednání o spolupráci jiných auditorů nebo expertů v určité oblasti auditu,
- l) specifikace dalších služeb pro společnost (zpravidla se jedná o sestavení výkazu cash flow či daňového přiznání),
- m) důvody, které mohou vést k odstoupení od smlouvy jak ze strany auditora, tak ze strany společnosti,
- n) doba platnosti smlouvy a případná výpovědní lhůta.

3. Zdůvodněte, proč Vámi označené body do smlouvy nepatří.

(2 body)

4. Po uzavření smlouvy o auditu začíná v rámci auditorských postupů etapa zpravidla nazývaná „Předběžné plánovací procedury“. Specifikujte (pouze bodově) činnosti, které tato etapa zahrnuje.

(2 body)

5. Pracovní postupy auditora v rámci etapy „Vytvoření plánu auditu“ zahrnují i plánování auditorského přístupu. Plán auditu obsahuje celkovou strategii, která bude použita při realizaci zakázky; popište, co je zejména její součástí.

(2 body)

6. Pracovní postupy auditora v rámci etapy „Vytvoření plánu auditu“ zahrnují i plán testů vnitřních kontrol. Na jaké skutečnosti doporučujete zejména zaměřit pozornost auditora v oblasti peněžních prostředků.

(2 body)

7. Pracovní postupy auditora v rámci vytvoření plánu auditu zahrnují i plán testů věcné správnosti. Popište důvody provádění těchto testů auditorem; specifikujte tři úrovně testů.

(2 body)

8. Má-li účetní jednotka povinnost sestavit výroční zprávu, podléhá tato zpráva také ověření auditorem. Povinnou součástí výroční zprávy je ověřovaná účetní závěrka. Při ověření výroční zprávy (označte, který z uvedených bodů není pravdivý): (1 bod)

- a) záleží na uvážení auditora, které údaje budou předmětem jeho ověření (tuto informaci musí uvést ve spisu auditora),
- b) ověřuje soulad výroční zprávy s (auditovanou) účetní závěrkou.

Pilotní zkouškové zadání

9. Povinnou přílohou výroční zprávy je též zpráva o vztazích mezi propojenými osobami v případě, že není mezi nimi uzavřena ovládací smlouva. Při posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami provede auditor zejména (označte, který z uvedených bodů není pravdivý): (1 bod)

- a) posouzení správnosti uvedených informací o vztazích a transakcích,
- b) v každém případě posouzení výhodnosti, nevýhodnosti či újmy z transakcí.

10. Účetní závěrka obsahuje informace, které odpovídají stavu majetku a finanční pozice účetní jednotky k rozvahovému dni. V intervalu mezi rozvahovým dnem a sestavením účetní závěrky mohou nastat události, které významným způsobem ovlivní informace uvedené v účetní závěrce. Z pohledu vlivu na položky v účetních výkazech je možné rozdělit tyto události do dvou skupin:

- A) události, které patří do sledovaného účetního období, přestože byly zjištěny až po datu účetní závěrky - **události upravující výkazy**,
- B) události, které věcně již nepatří do sledovaného účetního období, ale jsou natolik významné, že **musí být uvedeny v příloze**.

O dále uvedených událostech rozhodněte, zda patří do skupiny A) nebo B) – svou odpověď запиšte do připravené tabulky. Jedná se ve všech případech o události, které nastaly do vydání výroku auditora. (3 body)

- a) objevení informací o znehodnocení aktiv s tím, že toto snížení hodnoty objektivně existuje již k datu účetní závěrky,
- b) významné podnikové kombinace uskutečněné po datu účetní závěrky,
- c) soudní spor ukončený po datu účetní závěrky potvrzující výši a existenci závazku podniku implikuje nutnost vytvoření rezervy či její úpravy, pokud již byla vytvořena,
- d) po datu účetní závěrky se objevily nové informace zpřesňující pořizovací cenu nakoupeného majetku,
- e) důležité operace s podíly či akciemi podniku (po datu účetní závěrky),
- f) rozsáhlé nákupy či vyřazení majetku (uskutečněné po datu účetní závěrky),
- g) oznámení záměru omezit či zrušit některé podnikové činnosti,
- h) snížení/zvýšení tržní hodnoty investic, které nastalo v období mezi datem účetní závěrky a okamžikem jejího schválení ke zveřejnění,
- i) odhalené chyby či zpronevěry, které významným způsobem ovlivňují věrný a poctivý obraz skutečnosti podávaný účetní závěrkou.

| Událost | a) | b) | c) | d) | e) | f) | g) | h) | i) |
|--------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Určete skupinu A nebo B | | | | | | | | | |

11. Za jakého předpokladu vydá auditor záporný výrok. Uveďte příklad.

(2 body)

12. Při provádění auditu je povinností auditora respektovat zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a mezinárodní auditorské standardy, které přijala Komora auditorů České republiky za svá pravidla v souvislosti s harmonizací auditu v mezinárodním měřítku. Označte pravdivé tvrzení: (1 bod)

- a) ano, tvrzení je pravdivé,
- b) nikoliv, po vstupu do EU se auditor řídí pouze mezinárodními auditorskými standardy,
- c) ne, tvrzení není pravdivé. Pro provádění auditu vydává Komora auditorů České republiky závazné vnitřní předpisy, které jako jediné vymezují povinnosti auditora při provádění auditu.

13. O průběhu auditu vede auditor nebo auditorská společnost spis, který obsahuje (označte, který z uvedených bodů není povinnou součástí spisu): (2 body)

- a) kopie písemností zachycujících všechny významné skutečnosti zjištěné při této činnosti, včetně
- b) významných skutečností, které nastaly mezi rozvahovým dnem a datem zpracování zprávy auditora,
- c) právní předpisy platné pro ověřované období,
- d) smlouvu o provedení auditu,
- e) plán a program auditu,
- f) zprávu auditora,
- g) účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku,
- h) výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu a
- i) další doklady dokumentující průběh auditu.

14. Právo nahlížet do spisu mají (označte, který z uvedených bodů není pravdivý):

(1 bod)

- a) auditovaná účetní jednotka,
- b) osoby oprávněné vykonávat ze zákona nebo z pověření Komory auditorů České republiky dohled nad řádným výkonem auditorských služeb,
- c) soud a
- d) orgány činné v trestním řízení (týká-li se trestní řízení auditora).

IV.část - Testové otázky, otázky s volnou odpovědí (celkem 20 bodů)

U otázek č. 1. až 10. označte, který z uvedených bodů **je pravdivý** (pravdivých bodů může být i více).

1. V roce 1941 byl v New Yorku založen Institut interních auditorů (IIA), který přispívá k výkonu interní auditorské činnosti zejména tím, že: (1 bod)

- a) vypracovává profesní standardy,
- b) zabezpečuje profesní certifikaci interních auditorů,
- c) provádí výzkum v oblasti interního auditu,
- d) organizuje profesní výuku,
- e) udržuje kontakty (celosvětové) s přidruženými společnostmi, instituty, kluby, vysokoškolskými instituty a univerzitami.

2. V roce 1982 byla založena Evropská konfederace Institutů pro interní audit (ECIIA). Tato konfederace zachovává: (1 bod)

- a) částečnou autonomii národních institutů,
- b) úplnou autonomii národních institutů.

3. V roce 1994 byl založen Český institut interních auditorů (ČIIA). K základním úkolům ČIIA patří: (1 bod)

- a) systematické vzdělávání interních auditorů,
- b) poradenská činnost se zaváděním interního auditu.

4. Interní audit je (definice schválená radou IIA v červnu 1999 na základě celosvětové diskuze) nezávislá, objektivní, ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidanou hodnotu a zlepšení provozu organizace. Pomáhá organizaci dosáhnout její cíle tím, že zavádí systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšení efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů. Z textu definice je zřejmé, že funkce interního auditu: (1 bod)

- a) musí být zřizována v organizaci,
- b) nemusí být zřizována v organizaci (interní audit může být pro organizaci zabezpečován i z vnějších zdrojů, tzv. outsourcingem).

5. K vymezení interního auditu a vnitřní kontroly lze říci: (1 bod)

- a) interní audit je ve své podstatě vnitřní kontrola a zpravidla nahrazuje vnitřní kontrolu,
- b) interní audit je ve své podstatě vnitřní kontrola, ale nenahrazuje zcela vnitřní kontrolu,
- c) interní audit není vnitřní kontrola, ani vnitřní kontrolu nenahrazuje.

Pilotní zkouškové zadání

- 6. Kategorický požadavek na zřízení výboru pro audit obsahuje zákon Sarbanes – Oxley Act, který jako reakci na krach amerických firem Enron, WorldCom a dalších přijal Kongres USA dne 25. července 2002. Zákon zavádí: (1 bod)**
- a) pro všechny americké firmy, pro jejich vedení a řízení, nové povinnosti, které mají ještě více ochránit zájmy investorů, a má také napříště předejít takovým krizím, jakým byla kauza Enron,
 - b) pro firmy (americké i neamerické) kótované na americké burze, pro jejich vedení a řízení, nové povinnosti, které mají ještě více ochránit zájmy investorů, a má také napříště předejít takovým krizím, jakým byla kauza Enron,
 - c) pro všechny členy IIA, pro jejich vedení a řízení, nové povinnosti, které mají ještě více ochránit zájmy investorů, a má také napříště předejít takovým krizím, jakým byla kauza Enron.
- 7. Všechny společnosti, na které se vztahuje uvedený zákon mají povinnost vytvořit nezávislý výbor pro audit. Na základě toho jsou auditoři: (1 bod)**
- a) kontrolováni výborem pro audit a nikoli vedením společnosti,
 - b) kontrolováni vedením společnosti a nikoli výborem pro audit,
 - c) kontrolováni výborem pro audit a současně i vedením společnosti.
- 8. Výbor pro audit - na základě uvedeného zákona - je přímo odpovědný za: (1 bod)**
- a) pověření auditora, jeho odměnu a dohled nad ním,
 - b) pověření auditora, dohled nad ním, nikoli jeho odměnu,
 - c) pověření auditora, jeho odměnu, nikoli dohled nad ním (ten zajistí vedení společnosti).
- 9. Ekologický audit je nástroj řízení, který zahrnuje soustavné, dokumentované, pravidelné a objektivní vyhodnocování účinnosti organizace, řídicího systému a postupů určených k ochraně životního prostředí a který má za cíl: (1 bod)**
- a) usnadnit vedení podniku kontrolu řídicích postupů, které mohou mít dopad na životní prostředí,
 - b) vyhodnocovat přizpůsobení auditu ekologické politiky podniku.
- 10. Audit jakosti je systematické a nezávislé zkoumání s cílem stanovit, zda činnosti v oblasti jakosti a s nimi spojené výsledky jsou v souladu s plánovanými záměry, zda se realizují efektivně a jsou vhodné pro dosažení cílů. Toto nestranné prověřování se: (1 bod)**
- a) liší podle předmětu prověřování a účelu realizace, jeho rozsahu atd.,
 - b) neliší, má pevně stanovená pravidla, která musí auditor respektovat.

11. Pro objektivní výkon auditorské činnosti slouží etický kodex. Základními principy spojené s Etickým kodexem Institutu interních auditorů jsou zejména integrita, objektivita, důvěrnost, kompetentnost.

A) Integrita – znamená následující pravidla jednání interního auditora.

(2 body)

B) Objektivita – znamená následující pravidla jednání interního auditora.

(2 body)

C) Důvěrnost – znamená následující pravidla jednání interního auditora.

(2 body)

D) Kompetentnost – znamená následující pravidla jednání interního auditora.

(2 body)

12. Vztah externího a interního auditu – zhodnoťte cíle externí auditorské činnosti a interního auditu a přínosy ze spolupráce.

(2 body)

| |
|---|
| Cílem externí auditorské činnosti je: |
| Cíle interního auditu jsou: |
| Přínosy ze spolupráce interního a externího auditora (pro obě strany) vyplývají zejména: |