

Seminář 1

Agenda

Zadání seminární práce a seznámení s požadavky na zápočet

Auditorské postupy: Činnosti související s komplexním poznáním klienta

Případová studie - Student Agency

Podmínky udělení zápočtu

1. Vypracování seminární práce – případové studie
2. Prezentace případové studie na určeném semináři
3. Zápočtový test

Zadání seminární práce

Ve skupinách po třech si zvolte typ společnosti, u níž budete provádět audit:

1. Výrobní společnost
2. Zemědělský podnik / družstvo
3. Maloobchod (hypermarket)
4. Poskytovatel služeb, realitní společnost, investiční společnost
5. Stavební firma

Zadání seminární práce

Seminární práce bude představovat **část spisu Vašeho auditorského týmu**. Tento spis musí obsahovat následující dokumenty:

- ☐ Základní informace o společnosti
- ☐ Rozvahu
- ☐ Výsledovku
- ☐ Vybrané formuláře dle Příručky pro provádění auditu u podnikatelů
- ☐ Návrhy postupů kontrolních testů, dotazník
- ☐ Identifikaci procesů, kde může vzniknout nejvíce chyb nebo podvodů
- ☐ Analýzu finančních výkazů za pomoci analytických metod s označením zůstatků účtů, které bude potřeba dále testovat
- ☐ Návrh na postup detailních testů vybrané položky na základě účetních postupů typických pro společnost
- ☐ Návrh na ověření věcné správnosti
- ☐ Stanovení rizik
- ☐ Zvolení metody výběru vzorku a jeho výpočet
- ☐ Stanovení auditorského rizika a plánovací hladiny významnosti

Informační zdroje

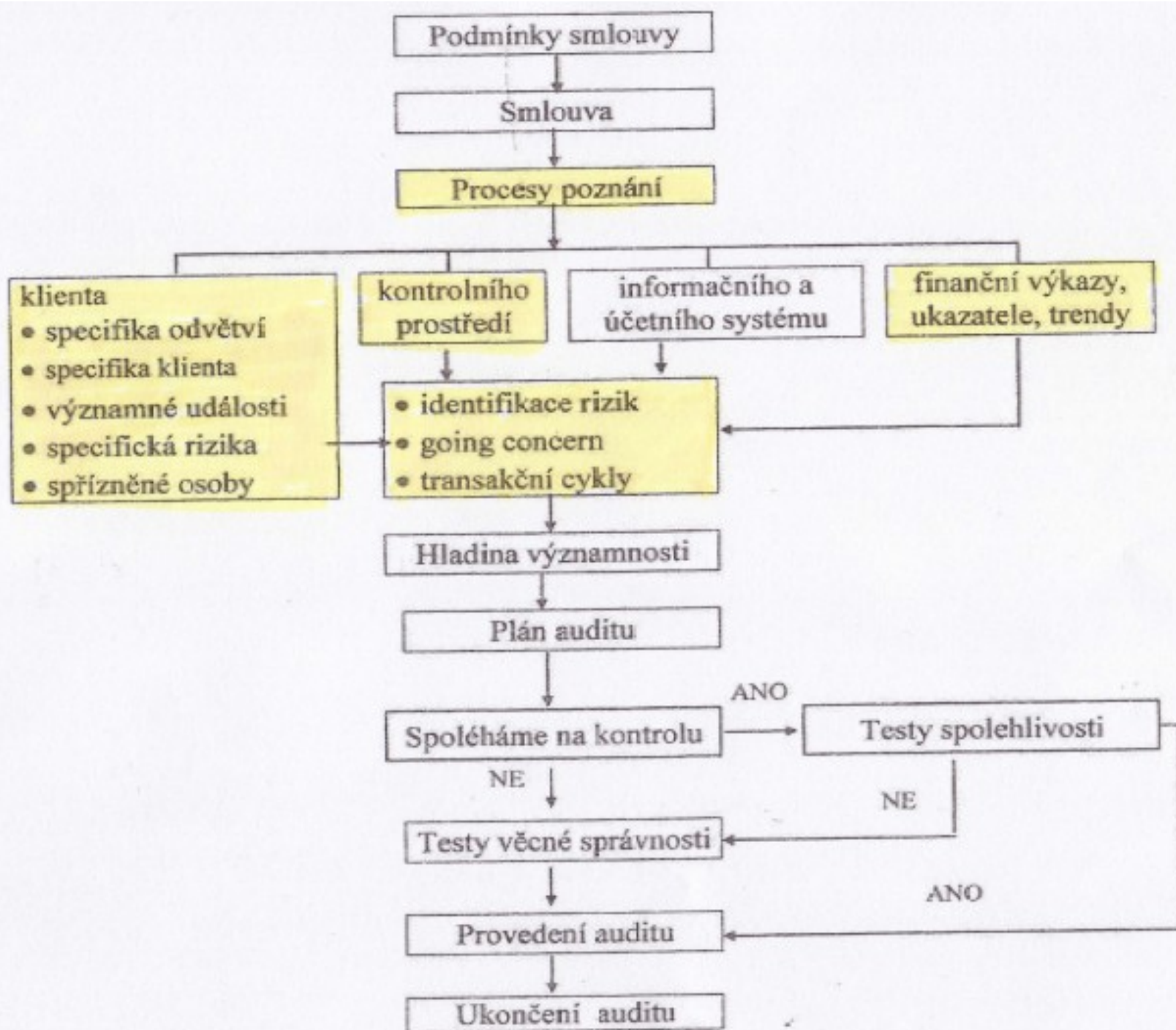
- ❑ Komora auditorů ČR. *Příručka pro provádění auditu*. [online]. Praha: Komora auditorů ČR, 2012. ISBN 978-80-86679-18-1. Dostupné na: <http://www.kacr.cz/prirucka-pro-provadeni-audit>
- ❑ Mezinárodní standardy pro audit [online]. Dostupné na: <http://www.kacr.cz/auditorske-standardy>

Dále základní a doporučená literatura k předmětu – např.:

- ❑ Hakalová Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2011. ISBN 978-80-7399-144-9
- ❑ Müllerová, Libuše. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Praha : ASPI, 2007. ISBN 978-80-7357-308-9
- ❑ Sedláček, Jaroslav. *Základy auditu*. Brno: Masarykova univerzita, 2006. ISBN 80-210-4168-4

Schéma auditorského postupu

Činnosti před uzavřením smlouvy	1	Posouzení rizika zakázky a reakce na něj
	2	Stanovení podmínek zakázky
Předběžné plánovací procedury	3	Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta
	4	Porozumění kontrolnímu prostředí
	5	Porozumění účetnímu systému
	6	Provádění předběžných analytických procedur
	7	Stanovení plánovací hladiny významnosti
Vytvoření plánu auditu	8	Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností
	9	Plánování auditorského přístupu
	10	Plán testů vnitřních kontrol
	11	Plán testů věcné správnosti
	12	Shrnutí a projednání plánu auditu
Provedení auditu	13	Provádění testů spolehlivosti
	14	Provádění analytických testů věcné správnosti
	15	Provádění testů detailních údajů
	16	Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti
	17	Posouzení účetní závěrky
Závěr a vydání	18	Posouzení následných událostí
	19	Získání prohlášení vedení společnosti



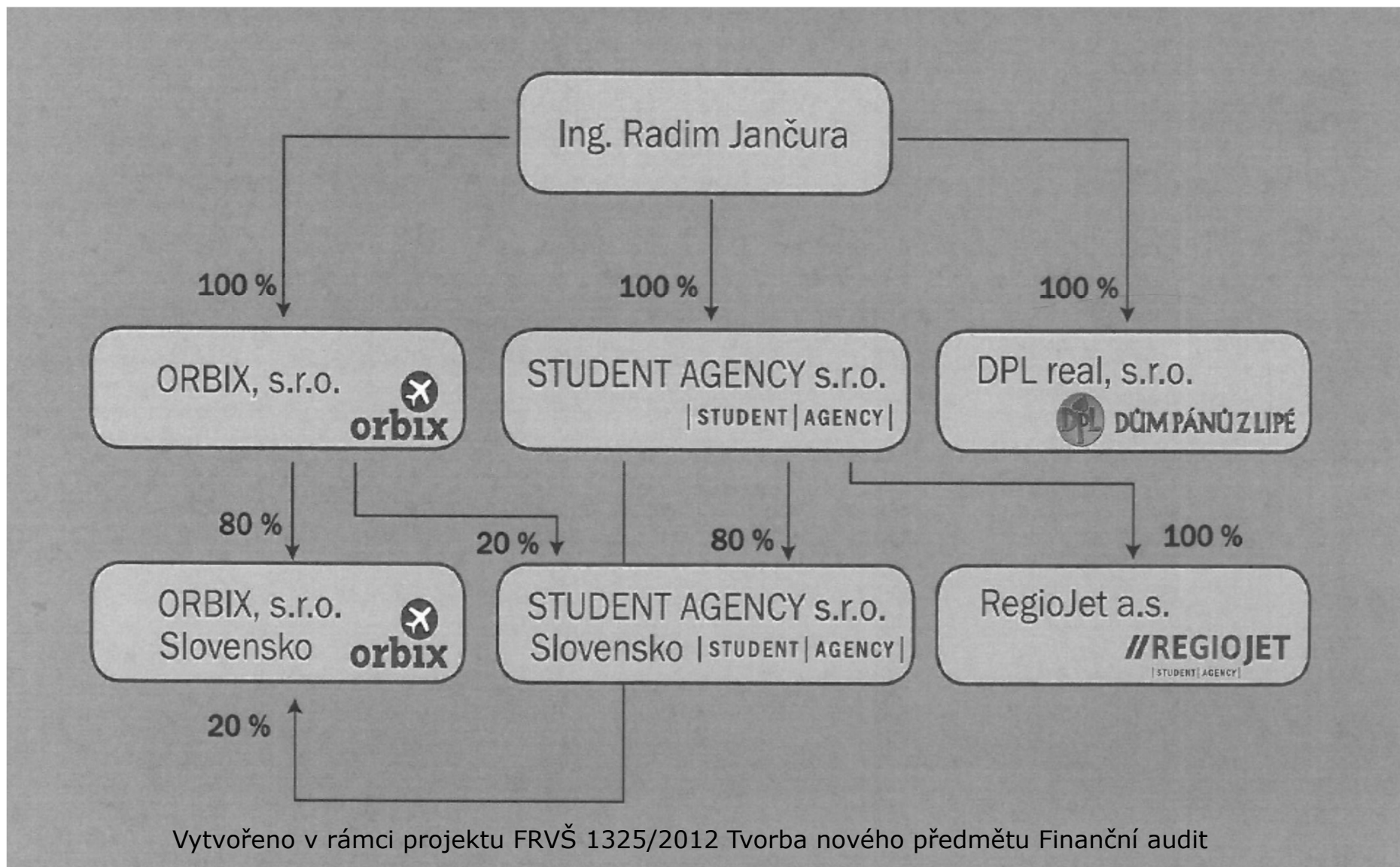
Činnosti související s komplexním poznáním klienta

Případová studie – Skupina Student Agency s.r.o.

1. Představení společnosti, v jaké pracuje oblasti a čím se zabývá
2. Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta
3. Pochopení finanční situace společnosti
4. Identifikace transakčních cyklů
5. Porozumění kontrolnímu prostředí

Těchto 5 bodů budou obsahem prezentace na cvičení

Organizační diagram skupiny Student Agency



Činnosti klienta – základní popis

STUDENT AGENCY ČR i SR

- Autobusová doprava
- Činnost cestovní kanceláře
- Zprostředkování studia 10 jazyků ve více než 30 zemích
- Prodej letenek

ORBIX SR i ČR

- Činnost cestovní kanceláře - zaměření na firemní klientelu

DPL

- Správa budovy – sídlo společnosti

RegioJet ČR i SR

- Vlaková doprava

Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

Vnitřní faktory

- ❑ Organizační struktura – 1 vlastník
- ❑ 11 poboček v ČR a SR
- ❑ Financování STUDENT AGENCY s.r.o.
 - 61% cizí zdroje, největší podíl 44% z celkových pasiv jsou závazky z obchodních vztahů, 13% bankovní úvěry
 - 39% vlastní zdroje, splacený ZK ve výši 1 mil. Kč, jediný společník p. Radim Jančura

Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

Vnější faktory

Dané odvětví

☐ Konkurence:

- tuzemské i zahraniční CK, SA má výhodu ve specializované nabídce (au-pair, studijní pobyty...)
- prodej letenek: letuska.cz, ...

Makroekonomické prostředí

- ### ☐ inflace, směnné kurzy, úrokové sazby
- Vliv směnných kurzů všech světových měn

Identifikace transakčních cyklů

Transakční cyklus I.: Autobusová doprava

Pro mezinárodní dopravu dopravce prodává tyto typy jízdenek:

FIRST MINUTE

LAST MINUTE

Flexi jízdenka

Pro vnitrostátní dopravu dopravce prodává tyto typy jízdenek:

Jízdenka na pevné datum

Otevřená jízdenka

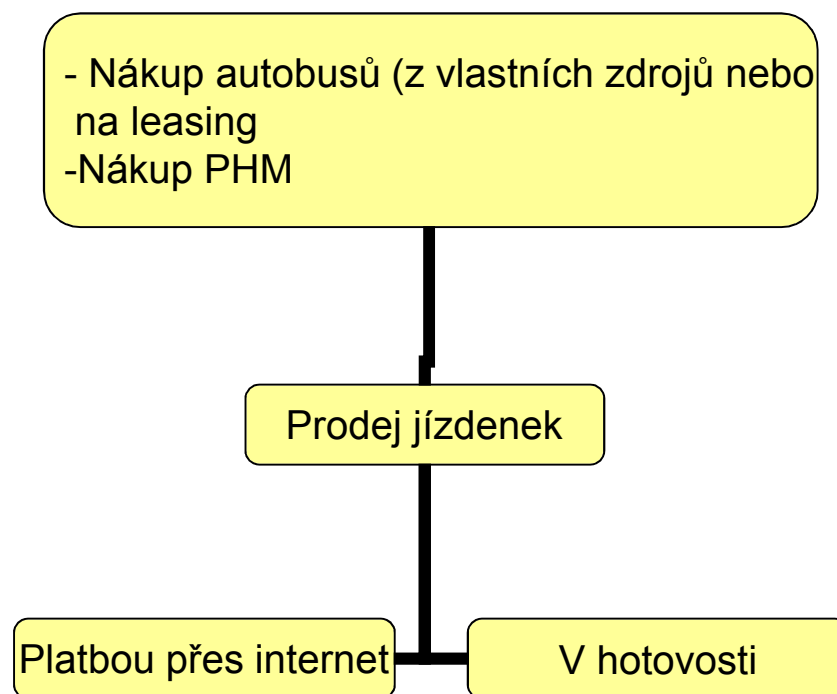
Kreditová jízdenka

Elektronická jízdenka

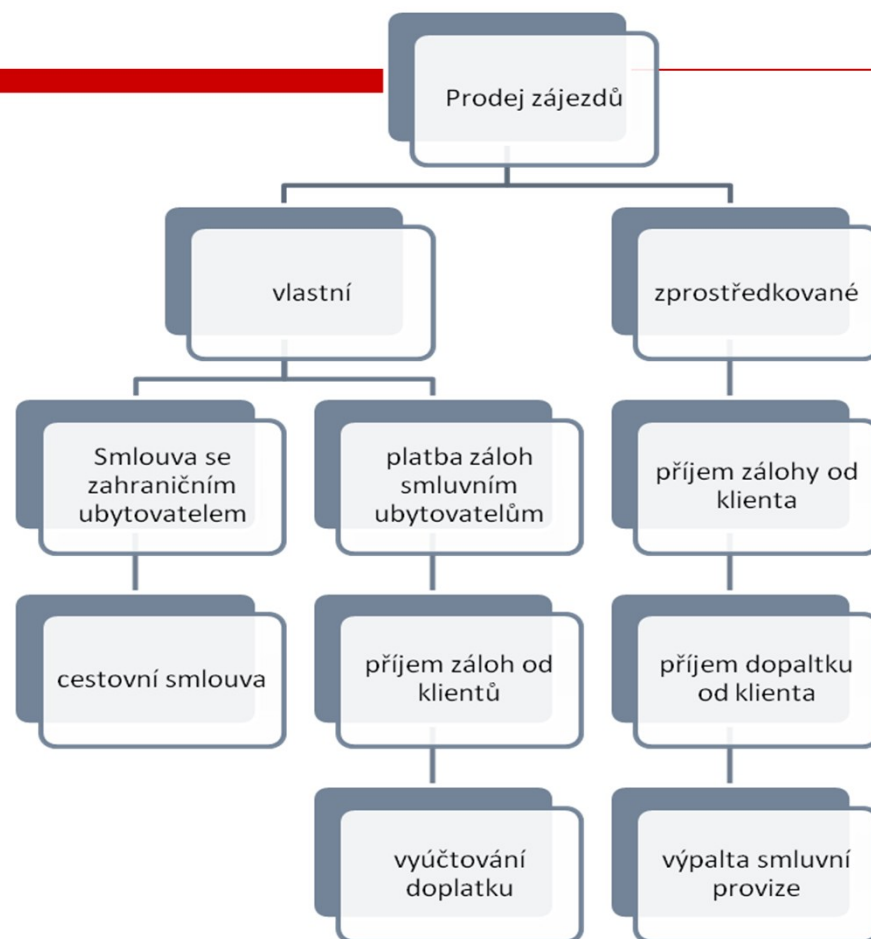
Prodej přes rezervační systém nebo v hotovosti na pobočkách

Vnitřní kontrolní systém: spolehlivý, vše je řešeno elektronicky, řidiči autobusů nemanipulují s hotovostí, zaměřit se na kontrolu manipulace s hotovostí na pobočkách

Transakční cyklus I.: Autobusová doprava



Transakční cyklus II.: Cestovní kancelář



Činnost cestovní kanceláře

- Prodej zájezdů vlastních i zprostředkovaných
- Prodej letenek – přeprdej od leteckých společností
- *Účetně nejnáročnější část:*
Analytická evidence zájezdů, vlastní zájezdy, akce pro jiné CK, účtování storna zájezdů, DPH, zájezdy v rámci EU a do třetích zemí, přeprdej pojištění a letenek od leteckých společností, kurzové přepočty...

Spis auditora

- ❑ Důkazní informace, které dokumentují jednotlivé části auditu
- ❑ Pracovní materiály, které dokumentují vykonanou práci a závěry dosažené v průběhu auditu
- ❑ Přehledný, srozumitelný a dostatečně podrobný, aby umožňoval pochopení provedených postupů, zjistit, jaké práce byly provedeny a zda jsou přijaté závěry dostatečně podloženy

- ❑ **Úkol:** Prostudovat vzorový spis auditora na http://www.kacr.cz/file/904/Cast3_Modelový_spis_souvislý_text.pdf

Do spisu auditora – seminární práce

- ✓ Popis hlavních činností klienta, organizační a vlastnické struktury, vnitřních a vnějších faktorů působících na klienta, identifikace hlavních transakčních cyklů a jejich zachycení do vývojového diagramu
- ✓ Na základě transakčních cyklů identifikovat části, kde bude potřeba použít podrobnějších auditorských postupů z důvodu rizika významné nesprávnosti
- ✓ Formulář 140: Porozumění činnosti účetní jednotky
- ✓ Formulář 141: Porozumění procesu – vybrat a popsat 2 procesy + vývojový diagram

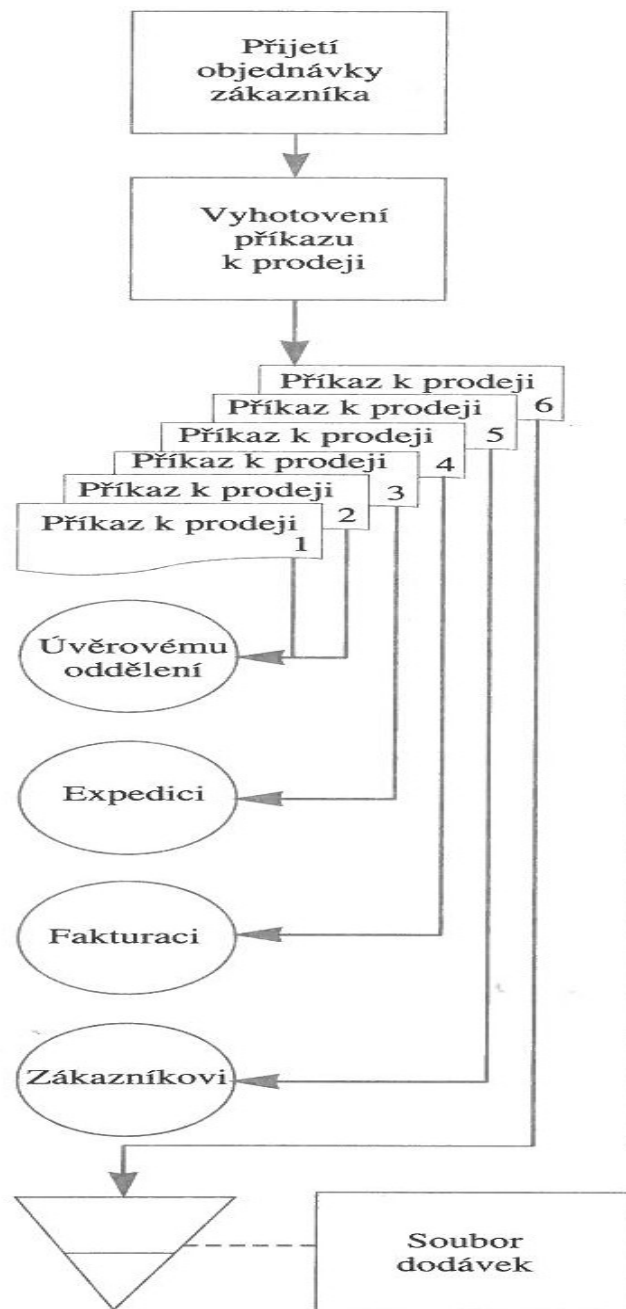
Příklad – identifikace kontrolních postupů v transakčním cyklu příjmů - plateb

Cyklus příjmů – plateb zahrnuje prodejní a inkasní činnosti kontrolovaného subjektu a je tvořen dvěma hlavními obchodními funkcemi: distribucí zdrojů mimo podnik a následným inkasem za tyto prodeje.

Interní činnosti zahrnují: objednávku, obchodní úvěr, kontrolu zásob, dopravu, fakturaci

Navrhněte, jak by měl vypadat postup expedice a fakturace

Oddělení objednávek



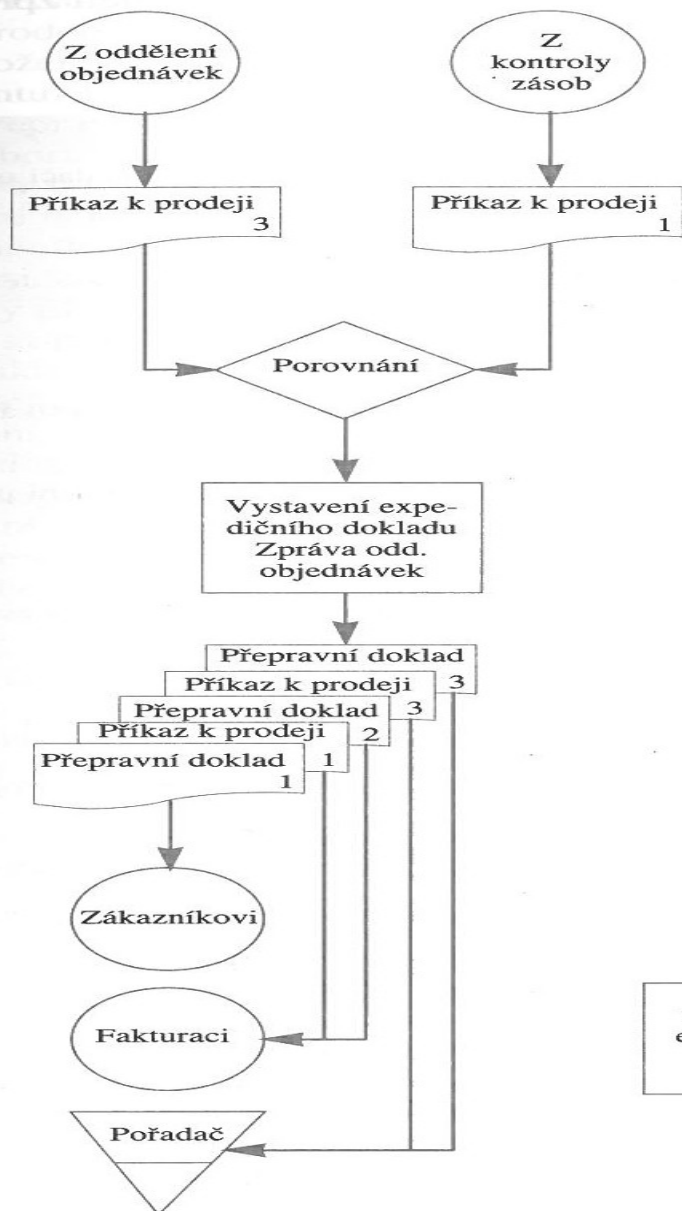
Úvěrové oddělení



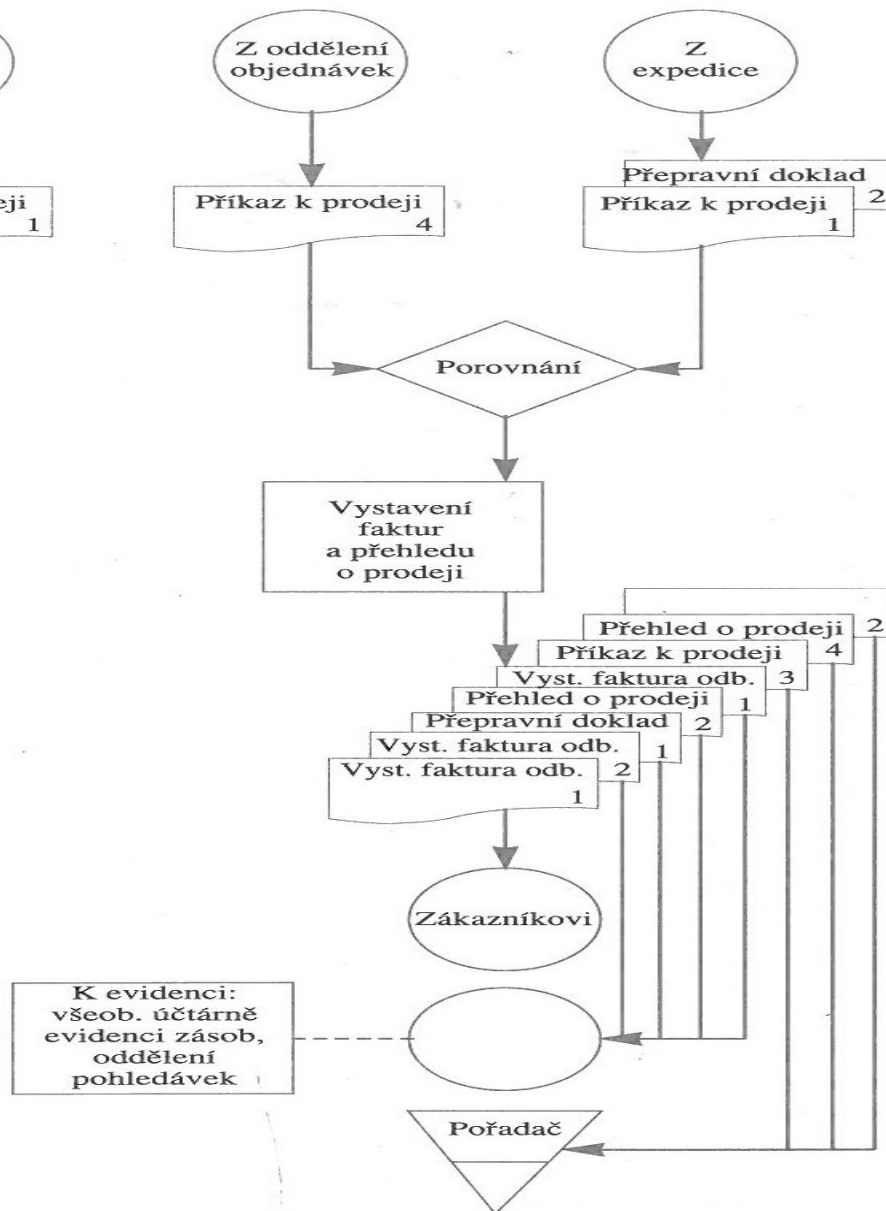
Kontrola zásob



Expedice



Fakturace



Prostudovat

**MEZINÁRODNÍ AUDITORSKÝ STANDARD
ISA 230 – DOKUMENTACE AUDITU
ISA 315 – IDENTIFIKACE A
VYHODNOCENÍ RIZIK VÝZNAMNÉ
NESPRÁVNOSTI NA ZÁKLADĚ
ZNALOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY A
JEJÍHO PROSTŘEDÍ**