

Audit dlouhodobého majetku vybrané společnosti

Alexandra Balharová

Bakalářská práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Alexandra Balharová**
Osobní číslo: **M21037**
Studijní program: **B0411P050002 Účetnictví a daně**
Forma studia: **Prezenční**
Téma práce: **Audit dlouhodobého majetku vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši auditu účetní závěrky.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Proveďte audit dlouhodobého majetku.
- Navrhněte doporučení v oblasti dlouhodobého majetku.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

ELDER, Randal J.; BEASLEY, Mark S.; HOGAN, Chris E. a ARENS, Alvin A. *Auditing and assurance services: international perspectives*. Seventeenth edition. Harlow, England: Pearson, 2020. ISBN 978-1-292-31198-2.
KUPEC, Václav. *Audit essentials*. Educopress. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2021. ISBN 978-80-7408-210-8.
MÜLLEROVÁ, Libuše a KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing*. Vydání 2. přepracované. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2017. ISBN 9788024522333.
PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. Olomouc: ANAG, 2023. ISBN 9788075543936.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. David Homola, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s příjmem – licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považuji se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Alexandra Balharová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá externím auditem s důrazem na dlouhodobý majetek. Cílem práce je prozkoumat a analyzovat procesy a metody auditu dlouhodobého majetku, které budou aplikovány na konkrétní účetní jednotku. V teoretické části je zaměřena pozornost na definici dlouhodobého majetku, jeho ocenění, stanovení odpisů a povinnosti účetních jednotek podléhajícím povinnému auditu. Dále je v práci definován audit, s důrazem na části nezbytné pro ověření dlouhodobého majetku, jako je provádění testů věcné správnosti a ověření účetní závěrky. V praktické části jsou teoretické poznatky aplikovány na malou účetní jednotku. Vzhledem k nevyužití konceptu odložené daně je navrženo doporučení společně s odhadem vlivu změny politiky.

Klíčová slova: audit, dlouhodobý majetek, účetní závěrka, testy věcné správnosti, odpisy, odložená daň

ABSTRACT

The bachelor's thesis focuses on external audits emphasizing fixed assets. The thesis explores and analyzes the processes and methods of auditing long-term assets, which will be applied to a specific accounting entity. The theoretical part focuses on the definition of long-term assets, their valuation, determination of depreciation, and the obligations of accounting entities subject to mandatory audit. The audit is defined further, emphasizing parts necessary for verifying long-term assets, such as conducting substantive procedures and verifying the financial statements. The theoretical knowledge is applied to a small accounting entity in the practical part. Given the non-utilization of the deferred tax concept, recommendations and an estimate of the impact of policy change are proposed.

Keywords: auditing, fixed assets, financial statements, substantive procedure, depreciation, deferred tax

Na tomto místě bych chtěla vyjádřit své hluboké poděkování panu Ing. Davidu Homolovi, Ph.D., za vedení mé bakalářské práce a za poskytnutí odborných rad, které byly klíčové pro její dokončení. Dále děkuji společnosti za poskytnutí dokumentů, které byly nezbytné pro zpracování práce a z kterých jsem mohla čerpat důležité informace. Nemohu opomenout ani poděkování své rodině, která mi byla oporou po celou dobu mého studia.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 DLOUHODOBÝ MAJETEK	13
1.1 CHARAKTERISTIKA.....	13
1.2 LEGISLATIVNÍ VYMEZENÍ	13
1.3 ROZDĚLENÍ.....	13
1.4 STANOVENÍ VSTUPNÍ CENY	14
1.5 TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ A OPRAVY	15
1.6 ODPISY	15
1.6.1 Účetní	15
1.6.2 Daňové	16
1.6.3 Odložená daň.....	17
1.7 OCENĚNÍ K DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	18
1.8 INVENTARIZACE MAJETKU.....	18
1.9 VELIKOST ÚČETNÍ JEDNOTKY	18
1.10 POVINNOST AUDITU, SESTAVENÍ A ZVEŘEJNĚNÍ VÝKAZŮ	19
2 AUDIT	21
2.1 LEGISLATIVNÍ VYMEZENÍ	21
2.1.1 Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů	21
2.1.2 Komora auditorů České republiky (KA ČR)	22
2.2 DRUHY AUDITU	23
3 AUDITORSKÝ POSTUP	25
3.1 ČINNOSTI PŘED UZAVŘENÍM SMLOUVY	25
3.1.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj	25
3.1.2 Stanovení podmínek zakázky.....	26
3.2 PŘEDBĚŽNÉ PLÁNOVACÍ PROCEDURY	26
3.2.1 Porozumění kontrolnímu prostředí	26
3.2.2 Porozumění účetnímu systému	27
3.2.3 Provádění předběžných analytických postupů	27
3.2.4 Stanovení významnosti (materiality)	27
3.3 VYTVOŘENÍ STRATEGIE A PLÁNU AUDITU	28
3.3.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností.....	28
3.3.2 Strategie a plán auditu	28
3.3.3 Plán testů kontrol.....	29
3.3.4 Plán testů věcné správnosti	29

3.4	PROVEDENÍ AUDITU.....	30
3.4.1	Provádění testů kontrol	30
3.4.2	Provádění testů věcné správnosti	30
3.4.3	Posouzení účetní závěrky	31
3.4.4	Posouzení výroční zprávy	32
3.5	ZÁVĚR AUDITU A VYDÁNÍ ZPRÁVY	32
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	34
4	CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI.....	35
4.1	VELIKOST A POVINNOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY	35
5	AUDIT	37
5.1	ČINNOSTI PŘED UZAVŘENÍM SMLOUVY	37
5.1.1	Posouzení rizik	37
5.1.2	Stanovení podmínek zakázky.....	40
5.2	PŘEDBĚŽNÉ PLÁNOVACÍ PROCEDURY	40
5.2.1	Porozumění kontrolnímu prostředí	40
5.2.2	Porozumění účetnímu systému	42
5.2.3	Předběžné analytické postupy	42
5.2.4	Stanovení významnosti	44
5.3	VYTVOŘENÍ STRATEGIE A PLÁNU AUDITU	45
5.3.1	Posouzení rizik na úrovni účetních zůstatků.....	45
5.3.2	Strategie a plán auditu	45
5.3.3	Plán testů kontrol.....	46
5.3.4	Plán testů věcné správnosti	46
5.4	PROVEDENÍ AUDITU.....	46
5.4.1	Provádění testů kontrol	46
5.4.2	Provádění testů věcné správnosti	47
5.4.3	Posouzení účetní závěrky	52
5.4.4	Posouzení výroční zprávy	52
5.5	VYDÁNÍ ZPRÁVY AUDITORA	54
5.5.1	Zpráva auditora	54
6	DOPORUČENÍ.....	55
	ZÁVĚR	59
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	61
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	64
	SEZNAM OBRÁZKŮ	65
	SEZNAM TABULEK.....	66
	SEZNAM GRAFŮ	67

ÚVOD

Tato bakalářská práce se zaměřuje na externí audit dlouhodobého majetku a propojuje účetní a daňovou problematiku, která je klíčová pro provádění auditu účetní závěrky. Vzhledem k tomu, že audit je pro všechny podniky s povinností ověření účetní závěrky externím auditorem aktuálním tématem, je tato oblast obzvláště relevantní. Jako studentka účetnictví a daní považuji auditorskou profesi za lákavou a perspektivní oblast. Práce se primárně zaměřuje na dlouhodobý majetek a na související kroky stanovené zákonem o účetnictví, který předepisuje povinnost auditu a sestavení výroční zprávy.

Cílem práce je prozkoumat metody auditu dlouhodobého majetku a aplikovat je na konkrétní účetní jednotku. Na základě výsledků provedeného auditu budou formulována doporučení pro vybranou společnost, s důrazem na efektivní nastavení a vedení účetnictví. Nedílnou součástí práce je také zhodnocení externích ekonomických vlivů na účetní jednotku a analýza její schopnosti reagovat na různá rizika.

V této práci jsou zkoumány povinnosti účetních jednotek, důležité kroky auditu a klíčové oblasti pro hodnocení zaměření auditu. Analýza se primárně soustředí na aspekty ocenění, pořízení, vyřazování a stanovení odpisů, a zkoumá, jak tyto aspekty souvisí s hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Společnost je v práci anonymizována z důvodu ochrany informací a analýzy podkladů, které jsou používány výhradně pro interní potřeby účetní jednotky.

Audit je regulován zákony a auditorskými standardy. Auditóři se musí neustále vzdělávat a sledovat legislativní změny v oblasti zákonů a standardů, které směřují k mezinárodní harmonizaci pravidel pro audit a účetnictví. Auditor musí dodržovat předepsané auditorské normy, etický kodex, interní předpisy auditorské komory a účetní předpisy. Jedním z hlavních výzev je složité oceňování majetku, které může vyžadovat spolupráci s externími odborníky. Spolupráce s interními auditory může proces auditu usnadnit, zatímco technologický pokrok usnadňuje některé auditní procesy prostřednictvím specializovaného softwaru, ale zároveň přináší výzvy spojené s kontrolou software používaného účetními jednotkami. Ověření účetní závěrky poskytuje finanční dohled, který nabízí rozumnou jistotu o správnosti a pravdivosti vykazovaných informací, což umožňuje uživatelům těchto informací činit zodpovědná ekonomická rozhodnutí.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této práce je provést audit se zaměřením na dlouhodobý majetek. První krok spočívá v základní charakteristice zkoumané účetní jednotky. Na základě její kategorizace a právní formy budou dále definovány její specifické povinnosti v oblasti auditu, sestavování výkazů a zveřejňování dokumentů ve Sbírce listin. Hlavními metodami auditu je dotazování, pozorování a analýza podpůrné dokumentace. Následují potřebné kroky auditu s klíčovým zaměřením na vyhodnocení rizik. Tyto rizika zahrnují oblasti jako podnikatelské prostředí, vnitřní kontrolní systém, účetní systém, organizační strukturu a finanční výsledky účetní jednotky. Informace budou získány prostřednictvím dotazování odpovědných osob a analýzy podpůrné dokumentace poskytnuté účetní jednotkou a materiálů zveřejněných ve Sbírce listin.

Stanovení významnosti pro oblast stálých aktiv proběhne na základě doporučených kritérií a vzájemného vztahu s vyhodnocenými riziky. Získané informace umožní sestavení plánů auditorských testů, které budou následně realizovány a vyhodnoceny. Audit zahrnuje také zhodnocení účetní závěrky a výroční zprávy, na základě čehož bude formulován výrok auditora a doporučení pro sledovanou oblast.

Proces auditu se zaměří na malou účetní jednotku působící ve strojírenském průmyslu za auditované období kalendářního roku 2023. Během auditu bude stanoven časový harmonogram pro realizaci auditní zakázky, který pokryje část sledovaného roku a několik následujících měsíců. Informace a data byly poskytnuty účetní jednotkou ve formě dokumentů a komunikace, což umožnilo jejich zpracování do tematicky relevantních oblastí práce.

V oblasti auditorských testů byly zvoleny testy detailních údajů, které odpovídají velikosti účetní jednotky a zaměřením na vybranou oblast. Testy zahrnovaly kontrolu provázanosti dokumentů, jako jsou faktury, smlouvy, inventarizace, hlavní kniha, účetní deník, karty dlouhodobého majetku, seznamy majetku, pořízení a vyřazení. Tyto dokumenty byly zpracovány do přehledných tabulek se zaměřením na sledované období, zahrnující stanovení pořizovací ceny, náklady související s dlouhodobým majetkem a kontrolu vyřazení a prodeje majetku.

Doporučení se zaměřuje na zlepšení v oblasti daňového plánování, změn politiky stanovování odpisů a vliv těchto změn na věrnost zobrazení účetních informací. Je stanoven odhad na základě kategorizace hmotných movitých věcí do homogenních skupin a výpočet

průměrné vstupní ceny, z které jsou odhadnuty účetní a daňové odpisy. Majetek je dále kategorizován podle let pořízení s výpočtem odhadu vlivu rozdílů zůstatkových cen na odloženou daňovou pohledávku pro rok 2024.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 DLOUHODOBÝ MAJETEK

V první kapitole je definován dlouhodobý majetek, jeho legislativní vymezení, rozdělení potřebné k sestavení účetní závěrky, důležité vlastnosti a nástroje v účetnictví. Dále jsou shrnuty důležité pojmy a informace, které jsou nezbytné pro určení velikosti účetní jednotky a její povinnosti pro sestavování a zveřejňování účetních výkazů.

1.1 Charakteristika

Dlouhodobý majetek je považován za stálou část aktiv. Představuje majetek s dobou použitelnosti delší než rok, přičemž do nákladů je začleňován postupně formou odpisů. Do kategorie DM je zařazen v případě, že ocenění překročí limity stanovené ve vnitropodnikových směrnících účetní jednotky nebo má dlouhodobou povahu spotřeby. Majetek, který se neopotřebovává, je klasifikován jako neodpisovaný DM. Ten může zahrnovat pozemky, dlouhodobý finanční majetek, umělecká díla a sbírky. DM je využíván pro chod společnosti s cílem přinést zhodnocení či výnos. (Sedláček, 2016, str. 33)

1.2 Legislativní vymezení

Dlouhodobý majetek je primárně definován zákonem o účetnictví. Související vyhlášky, které zákon doplňují, jsou rovněž důležité. Způsob účtování stanovují České účetní standardy, od nichž se mohou účetní jednotky odchýlit. Tato zákonná regulace musí být zapracována do vnitropodnikových směrnic, které jsou následně používány pro interní postupy. Vnitropodnikové směrnice se aktualizují dle potřeby a případné odchylky od předpisů musí být zdůvodněny v příloze účetní závěrky. (Šteker, Otrusinová, 2021, str. 35-40)

V této práci je pro stanovení základu daně z DM klíčový také zákon o dani z příjmu, který určuje výpočet daňových odpisů. Dále, částka, od které je majetek zařazován do kategorie DM, se může v účetních vnitropodnikových směrnících lišit od ustanovení tohoto zákona.

1.3 Rozdělení

Dlouhodobý majetek můžeme rozdělit na nehmotný, hmotný a finanční. Dlouhodobý nehmotný majetek představuje nehmotná práva nebo softwary. Dlouhodobý hmotný majetek je majetkem sloužícím k provozní činnosti, jako pozemky, stavby, stroje a dopravní prostředky. Dlouhodobý finanční majetek slouží jako investice do zhodnocení volných

peněžních prostředků. Může se jednat o různé cenné papíry nebo podíly. (Sedláček, 2016, str. 33)

Rozdělení nás bude zajímat především s ohledem na účetní závěrku. Zaměřeno bude na členění stálých aktiv dle vyhlášky 500 pro podnikatele. V tabulce číslo 1 si uvedeme členění stálých aktiv v rozvaze a související účty k převodu do rozvahy.

Tabulka 1 Stálá aktiva (Česko, 2002, příloha č. 1; Strouhal, 2020)

B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	01_
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	012, 072, 091
B.I.2.	Ocenitelná práva	013, 073, 091 014, 074, 091
B.I.3.	Goodwill	015, 075, 091
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019, 079, 091
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	051, 095 041, 093
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	02_
B.II.1	Pozemky a stavby	021, 081, 092 031, 092
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	022, 082, 092
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	097, 098, 092
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029, 089, 032, 092
B.II.5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	052, 095 042, 094

1.4 Stanovení vstupní ceny

Dlouhodobý majetek může účetní jednotka nabýt několika způsoby: nákupem, vytvořením vlastní činností, nebo bezúplatným získáním, jako je dědictví nebo dar. Dle způsobu nabytí se liší postup stanovení vstupní ceny majetku. Pro nakoupený majetek vycházíme z pořizovací ceny, do které řadíme i vedlejší náklady na pořízení DM. Majetek vytvořený vlastní činností je oceněn na základě přiřazení přímých i nepřímých nákladů na jeho vytvoření. Bezúplatně nabytý majetek musí být posouzen znalcem, nebo je jeho ocenění stanoveno kvantitativně determinovanou hodnotou, která odpovídá reprodukční pořizovací

ceně. Způsob jejího stanovení je určen ve vnitropodnikových směrnících účetní jednotky. (Müllerová, Šindelář, 2016, str. 78-79)

1.5 Technické zhodnocení a opravy

Technické zhodnocení se často zaměřuje s opravami a údržbou dlouhodobého majetku. Technické zhodnocení je zaúčtováno do ceny DM nebo se stává samostatně odpisovanou položkou DM. O technickém zhodnocení se účtuje ve chvíli, kdy jeho hodnota překročí stanovenou hranici pro zařazení do DM. V případě nižší hodnoty se účtuje přímo do nákladů. Musí také splňovat definici změn parametrů nebo účelu DM. Za technické zhodnocení se nepovažuje pouhá výměna materiálu k opravě. (Prudký, Lošťák, 2023, str. 84)

Oprava slouží k odstranění poškození nebo opotřebení DM a uvádí DM do provozuschopného či původního stavu. Údržba je pravidelná činností, která zpomaluje opotřebení a předchází poruchám DM. (Šteker, Otrusínová, 2021, str. 53)

1.6 Odpisy

Odpisy představují postupné rozložení počáteční investice do majetku, který je účetní jednotkou využíván ke generování zisku v průběhu několika zdaňovacích období. Součet odpisů nesmí nikdy přesáhnout jeho vstupní cenu, případně cenu navýšenou o technické zhodnocení daného DM. Odpisování započne v následujícím měsíci, kdy došlo k zařazení majetku do užívání. Odpisy můžeme rozdělit na účetní a daňové. Účetní odpisy jsou nejlepším odhadem účetní jednotky, zatímco daňové odpisy jsou stanoveny zákonem o dani z příjmů. Účetní jednotky si ve svých směrnících stanovují ocenění, od kterého je majetek považován za dlouhodobý. Pro daňové účely je tato hranice stanovena zákonem na 80 000 Kč. (Sedláček, 2016, str. 89-90; Česko, 2023, str. 44)

1.6.1 Účetní

Účetní odpisy jsou stanoveny na základě odhadu účetní jednotky s cílem poskytnout věrný a poctivý obraz skutečnosti. Odpisy může účetní jednotka uplatňovat pouze u majetku, nad kterým má vlastnická či jiná práva. Odpisy mohou být vázány na dobu použitelnosti nebo objem produkce. U majetku může být stanovena zbytková hodnota, která reprezentuje možný výtěžek z prodeje na konci životnosti majetku. Vzhledem k proměnlivosti odhadů by měla účetní jednotka pravidelně aktualizovat a přizpůsobovat odpisové plány, aby byly v souladu s účetními zásadami. (Šteker, Otrusínová, 2021, str. 57)

1.6.2 Daňové

Daňové odpisy slouží ke správnému stanovení rozdílů, které jsou využívány pro zjištění základu daně z příjmu právnických osob. Jsou stanoveny zákonem o dani z příjmu a dělí se na rovnoměrné a zrychlené. Zákon specifikuje přesný postup výpočtu, včetně procentních sazeb a koeficientů pro jejich výpočet. Určuje také zaokrouhlení odpisů, které je stanoveno na celé koruny nahoru. Podle přílohy číslo 1 k tomuto zákonu zařazujeme majetek do odpovídající odpisové skupiny. (Prudký, Lošťák, 2023, str. 98-102; Česko, 2023, str. 47)

Tabulka 2 Doba odpisování dle skupin (Česko, 2023, str. 47)

Odpisová skupina	1	2	3	4	5	6
Doba odpisování (let)	3	5	10	20	30	50

Po určení odpisové skupiny se přiřadí doba odpisování majetku (tabulka 2) a účetní jednotka se rozhodne buď pro rovnoměrné, nebo zrychlené odpisy. Po tomto rozhodnutí zákon zakazuje měnit zvolený způsob odpisování v průběhu jeho trvání. (Sedláček, 2016, str. 95)

V případě rovnoměrných odpisů postupuje účetní jednotka dle § 31 zákona o dani z příjmu. Výpočet začíná v prvním roce s odpisovou sazbou dle tabulky číslo 3, kdy se jedná o součin vstupní ceny a dané roční odpisové sazby. V dalších letech se odpisování provádí násobením vstupní ceny danou sazbou pro odpisování v dalších letech. Pokud v průběhu odpisování dojde ke zvýšení vstupní ceny, jsou odpisy přepočítávány dle sazeb stanovených pro tento případ. (Česko, 2023, str. 49)

Tabulka 3 Rovnoměrné odpisy (Česko, 2023, str. 49)

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

V případě zrychlených odpisů postupuje účetní jednotka dle § 32 zákona o dani z příjmu. Výpočet se provádí pomocí koeficientů, přičemž první rok se ve výpočtu zásadně liší od ostatních let. V prvním roce odpis odpovídá podílu vstupní ceny a koeficientu pro danou

odpisovou skupinu. V dalších letech se odpis vypočítá „jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientu a počtem let, po které byl již odpisován.“ Koeficienty potřebné pro tyto výpočty jsou uvedeny v tabulce číslo 4. Pokud v průběhu odpisování dojde ke zvýšení vstupní ceny, je nutné upravit výpočet navýšením zůstatkové ceny a změnou koeficientu pro zvýšenou zůstatkovou cenu. (Česko, 2023, str. 49)

Tabulka 4 Zrychlené odpisy (Česko, 2023, str. 49)

Odpisová skupina	Koeficient pro zrychlené odpisování		
	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

1.6.3 Odložená daň

Nejčastějším důvodem vzniku odložené daně jsou rozdíly mezi účetními a daňovými hodnotami DM. Odložená daň je řešením nesouladu mezi výsledkem hospodaření a daňovým základem. Napomáhá srovnatelnosti účetních informací a zajišťuje aktuálnost účetních informací. Výpočet je založen na závazkové metodě, přičemž vycházíme z rozvahového přístupu. Vzniklá pohledávka nebo závazek, která bude uplatněna v budoucnu. Stanovujeme ji z přechodných rozdílů mezi účetními a daňovými hodnotami majetku. Tento rozdíl násobíme sazbou daně pro následující zdaňovací období. Výsledek nám stanovuje hodnotu, kterou v budoucnu budeme platit, nebo ušetříme na dani. (Janoušková, 2007, str. 44-48)

Odložený daňový závazek je daň splatná v budoucnu, dokud nedojde k vyrovnání účetní a daňové hodnoty majetku, což znamená budoucí vyšší daň. Odložená daňová pohledávka představuje předplacení daně, a v důsledku toho bude v budoucnu na dani placeno méně. Odložená daňová pohledávka se může použít pouze v případě předpokladu dostatečného základu daně v budoucnosti. Pokud tento předpoklad není splněn, odložená daňová pohledávka se snižuje úměrně předpokladu jejího možného uplatnění. U jednoho poplatníka se odložená daňová pohledávka a závazek vzájemně kompenzují. (Skálová, 2022)

Tabulka 5 Vliv rozdílů zůstatkové ceny (vlastní zpracování dle Janoušková, 2007)

Účetní ZC < Daňová ZC	Odložený daňový závazek	Zvyšuje daň	Snižuje VH
Účetní ZC > Daňová ZC	Odložená daňová pohledávka	Snižuje daň	Zvyšuje VH
Účetní ZC = Daňová ZC	Bez vlivu		

1.7 Ocenění k datu účetní závěrky

K datu účetní závěrky je hodnocena reálnost ocenění majetku. Účetní zůstatková hodnota je porovnávána s užitnou hodnotou, kterou majetek přinese účetní jednotce v budoucnu. V případě, že užitná hodnota převyšuje zůstatkovou, je tato skutečnost uvedena v příloze účetní závěrky. Česká legislativa nepovoluje přeceňovat majetek na jeho reálnou hodnotu. Pokud je užitná hodnota nižší než účetní hodnota, je k tomuto majetku použita opravná položka. (Müllerová, Šindelář, 2016, str. 80)

1.8 Inventarizace majetku

Inventarizace majetku je povinností účetní jednotky, vyplývající ze zákona o účetnictví. Provádí se na konci období, ke kterému se sestavují účetní výkazy. Zajišťuje soulad mezi skutečným stavem majetku a jeho zobrazením v účetnictví. Může se jednat o fyzickou nebo dokladovou inventuru. Dokladová inventarizace se používá pouze v případech, kdy fyzická inventarizace není možná nebo je obtížně proveditelná. Inventarizace je zaznamenána v inventárních soupisech, které splňují náležitosti stanovené zákonem. Vzniklé rozdíly jsou zachyceny účetní jednotkou v účetnictví, aby bylo zajištěno správné zobrazení skutečnosti. (Novotný et al., 2023, str. 62-63)

1.9 Velikost účetní jednotky

Dle zákona o účetnictví jsou čtyři kategorie účetních jednotek. V tabulce číslo 6 jsou veškeré informace potřebné k určení velikosti účetní jednotky. Pod tabulkou jsou dále definovány potřebné pojmy k zjištění kategorie účetní jednotky.

Tabulka 6 Kategorie účetních jednotek (Šteker, Otrusínová, 2021, str. 245)

Kategorie účetní jednotky ⁱ	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro – nepřekročí 2 z hraničních hodnot (tj. překročí max. 1 z hodnot)	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá – ÚJ, která není mikro a nepřekročí 2 z hraničních hodnot (tj. překročí max. 1 z hodnot)	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední – ÚJ, která není mikro ani malá a nepřekročí 2 z hraničních hodnot (tj. překročí max. 1 z hodnot)	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
Velká – překročí 2 z hraničních hodnot – vždy vybraná účetní jednotka ²³⁰ – vždy subjekt veřejného zájmu ²³¹	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

V § 1d Zákona o účetnictví se definují aktiva celkem jako úhrn aktiv zjištěných z rozvahy. Ročním úhrnem čistého obratu se rozumí výše výnosů. Průměrný počet zaměstnanců je definován podle metodiky Českého statistického úřadu. (Česko, 1991)

Český statistický úřad ve své metodice definuje průměrný počet zaměstnanců jako „přepočet na plně zaměstnané (s plnou pracovní dobou). Do počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním vztahu. (ČSÚ, © 2023)

1.10 Povinnost auditu, sestavení a zveřejnění výkazů

Povinnost auditu je stanovena v zákoně o účetnictví dle § 20. V návaznosti na kategorii účetní jednotky a překroční hraničních hodnot pro povinný audit. Přehledně jsou tyto informace uvedeny v tabulce číslo 7.

Tabulka 7 Povinnost auditu účetní závěrky (Müllerová a Králíček, 2020, str. 214)

Kategorie účetních jednotek	Aktiva netto celkem	Ročního úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
	40 mil. Kč	80 mil. Kč	50
Velké účetní jednotky	Audit vždy		
Střední účetní jednotky	Audit vždy		
Malé účetní jednotky (a. s. a svěřenské fondy)	Audit v případě překročení jednoho kritéria po dvě po sobě jdoucí období		
Ostatní malé účetní jednotky	Audit v případě překročení dvou kritérií po dvě po sobě jdoucí období		

Dále zákon stanovuje, které výkazy je účetní jednotka povinna sestavit a v jakém rozsahu. Přehledné zpracování povinnosti sestavování výkazů nalezneme v tabulce číslo 8.

2 AUDIT

Audit účetní závěrky se dnes nevyhne většině společností. Účetní jednotky, které dosáhnou nebo převýší hraniční hodnoty aktiv, obratu nebo průměrného počtu zaměstnanců, jsou povinně podrobeny auditu. Stejně tak jsou auditovány i společnosti veřejně obchodované na burzách. Předmětem auditu je účetní závěrka, která zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přílohu a následně podléhá auditu i výroční zpráva. Auditor je vybrán a schválen vedením účetní jednotky. Audit je komplexní disciplínou, na kterou bylo napsáno hned několik definic.

„Audit je systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů, týkajících se informací o ekonomických činnostech a událostech, s cílem zjistit míru souladu mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii a sdělit výsledky zainteresovaným zájemcům.“
(Ricchiute, 1994, str. 26)

Z této obecnější definice vychází v novějších literárních dílech i další autoři. Müllerová a Králíček (2017, str. 19) na tuto definici navazují s rozšířením, že proces ověřování se může zaměřovat na různé oblasti, cíle, metody a postupy. Dále uvádějí, že se audity mohou lišit i rozsahem, legislativními úpravami a odborností osob provádějících audit.

2.1 Legislativní vymezení

Audit je činnost, která je odborně náročná na teoretické znalosti i praktické zkušenosti. Auditor potřebuje znalosti auditu, účetnictví, daní, práva a ekonomie daného státu. Vzhledem k tomu, že zpráva nezávislého auditora je určena uživatelům účetní závěrky, je nezbytné legislativně vymežit činnost auditorů tak, aby přispívala k ochraně veřejného zájmu a zajišťovala důvěru a transparentnost v oblasti finančního výkaznictví. (Müllerová a Králíček, 2017, str. 53)

2.1.1 Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

Hlavním právním rámcem pro auditory je zákon o auditorech. Podle § 1 tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie. Upravuje výkon auditorské činnosti, působnost KA ČR a působnost rady pro veřejný dohled nad auditem. Rada pro veřejný dohled nad auditem je zákonně ustaveným orgánem pro výkon veřejného dohledu nad auditem v České republice. Zákon vymezuje auditorské oprávnění, auditorské zkoušky, zprávu auditora, práva a povinnosti auditora. Auditóři jsou zapsáni v rejstříku auditorů, které vede KA ČR. Podmínkami auditorské profese je vysokoškolské vzdělání, právní

způsobilost, trestní bezúhonnost, praxe, složení zkoušky a složení auditorského slibu. V § 18 zákon o auditorech ukládá auditorům, aby postupovali v souladu s auditorskými standardy. (Česko, 2009)

2.1.2 Komora auditorů České republiky (KA ČR)

KA ČR je samosprávná profesní organizace, která zajišťuje kvalitu auditorské profese a kontroluje kvalitu provádění auditorských služeb. Organizuje vzdělávání a zkoušky auditorů, vydává směrnice a potupy. Její činnost zahrnuje kontrolu dodržování zákona o auditorech, předpisů komory, standardů a etického kodexu. Komora provádí kárná řízení dle zákona a ukládá kárná opatření za porušení daných předpisů. Zákon o auditorech stanovuje její orgány. Ve spolupráci s různými odbornými institucemi se pracuje na standardech a vnitřních předpisech, které jsou zveřejňovány na jejích stránkách. (Müllerová a Králíček, 2017, str. 43; Česko, 2009)

Na svých stránkách KA ČR zveřejňuje předpisy:

- Auditorské předpisy – Auditorské standardy
- Etika – Etický kodex
- Vnitřní předpisy KA ČR
- Účetní předpisy (KA ČR, © 2024)

Mezinárodní auditorské standardy jsou stanoveny Mezinárodní federací účetních (IFAC). V tabulce 10 jsou uvedeny některé auditorské standardy ISA.

Tabulka 10 Mezinárodní auditorské standardy (KA ČR, © 2024)

ISA 200	Obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu v souladu s mezinárodními auditorskými standardy
ISA 210	Sjednávání podmínek auditních zakázek
ISA 240	Postupy auditorů související s podvody při auditu účetní závěrky
ISA 250	Přihlížení k právním předpisům při auditu účetní závěrky
ISA 300	Plánování auditu účetní závěrky
ISA 315	Identifikace a vyhodnocení rizik materiální nesprávnosti
ISA 320	Materialita při plánování a provádění auditu

ISA 330	Reakce auditora na vyhodnocená rizika
ISA 450	Vyhodnocení nesprávností zjištěných během auditu
ISA 500	Důkazní informace
ISA 520	Analytické postupy
ISA 530	Výběr vzorků
ISA 560	Události po datu účetní závěrky
ISA 570	Nepřetržité trvání podniku
ISA 700	Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora
ISA 705	Modifikace výroku ve zprávě nezávislého auditora
ISA 720	Povinnosti auditora týkající se ostatních informací

2.2 Druhy auditu

Kupec (2021, str. 25) uvádí základní rozčlenění auditorské profese na KA ČR a Institut interních auditorů. Dle tohoto rozdělení se audit dělí na externí a interní. Existuje však několik dalších druhů auditu. Müllerová a Králíček (2020, str. 1-4) uvádějí jako nejznámější druhy auditu následující:

- Audit účetní závěrky (externí audit) – je prováděn nezávislým externím auditorem na objednávku vlastníků účetní jednotky. Auditor ověřuje účetní závěrku, vyhotoví na ni auditorskou zprávu a vyjadřuje svůj názor v podobě výroku auditora. Zajišťuje vyšší věrohodnost výkazů a informací v účetní závěrce, které jsou povinně a pravidelně zveřejňovány ve sbírce listin veřejného rejstříku. Povinnost auditu účetní závěrky vyplývá ze zákona o účetnictví.
- Interní (vnitřní) audit – je prováděn přímo ve společnosti vlastními zaměstnanci. Účelem je zhodnocení efektivnosti interních podnikových procesů a řízení ve společnosti. Vnitřní kontrolní systém je důležitý pro ochranu majetku vlastníků, zejména u akciových společností. Interní auditor je nezávislý na managementu podniku.
- Forenzní audit nebo forenzní šetření – prověřuje trestné či protizákonné činnosti v podniku, jako je například praní špinavých peněz či zpronevěra majetku.

- Audit jakosti – se zaměřuje na výrobky či služby, prověřuje jejich kvalitu.
- Ekologický audit – kontroluje a vyhodnocuje dopady podnikových procesů na životní prostředí, jedná se o tzv. environmentální účetnictví.
- Audit informačních systémů – se soustředí na používané informační systémy a ochranu dat.
- Personální audit – analyzuje lidské zdroje s různými cíli dle potřeb společnosti.

Elder et al. (2020, str. 38-39) dělí audity na:

- Provozní audit – zaměřuje se na optimalizaci postupů, metod či operací společnosti.
- Audit dodržování předpisů – zkoumá, zda společnost dodržuje legislativní předpisy a pravidla.
- Audit finančních výkazů – ověřuje soulad účetní závěrky se specifickými kritérii.

3 AUDITORSKÝ POSTUP

V závislosti na cíli práce je v rámci teoretické části nezbytné v této kapitole definovat auditorský postup a následně jeho kroky. Audit představuje obsáhlý proces, proto se detailněji zaměřujeme především na kroky důležité pro oblast auditu dlouhodobého majetku. Auditor si vede obsáhlou dokumentaci o průběhu auditu ve formě spisu auditora. Spis auditora obsahuje přehled o průběhu auditu.

3.1 Činnosti před uzavřením smlouvy

Činnosti před uzavřením smlouvy zahrnují posouzení rizik spojených s danou zakázkou. Na základě vyhodnocených rizik je rozhodnuto o přijetí či odmítnutí zakázky. Poslední částí procesu je stanovení podmínek zakázky, které jsou následně stvrzeny písemnou smlouvou o provedení auditu účetní závěrky.

3.1.1 Posouzení rizika zakázky a reakce na něj

Auditorské standardy vyžadují identifikaci rizikových faktorů zakázky před jejím přijetím. Na základě vyhodnocených rizik se auditor rozhoduje, zda zakázku přijmout či odmítnout. Rizika jsou přítomna u všech zakázek a podle jejich výše se stanovuje strategie a plán auditu. Zaměřujeme se na různé faktory, jako jsou podnikatelské prostředí, vnitřní kontrolní systém, organizační strukturu a výsledky účetní jednotky. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 80)

Kupec (2021, str. 8-12) uvádí, že všechny aktivity jsou provázeny riziky, které přinášejí činnosti s nejistými výsledky, jako jsou například nové technologie, výzkumy a investice. V auditorské praxi je klíčové vymežit negativní dopady různých událostí na účetní jednotku a zaměřit se na možná podvodná jednání. Podvody mohou probíhat na úrovni celého podniku nebo u jednotlivých zaměstnanců. V případě odhalení podvodu má auditor povinnost informovat příslušné orgány.

IFAC (2010, str. 23-35) rozděluje auditorské riziko na tři složky:

- Přírozené riziko – je charakterizováno náchylností účetních tvrzení k materiálním nesprávnostem, přičemž nejsou zohledněny vnitřní kontroly. Může se jednat o podnikatelská rizika, nebo rizika podvodu. Bere se v úvahu provozní činnost, velikost účetní jednotky, odvětví a legislativa.
- Kontrolní riziko – je definováno jako pravděpodobnost výskytu nesprávností, které nejsou odhaleny vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky. Účetní jednotka si

sama hodnotí tato rizika a navrhuje kontrolní postupy pro jejich snížení. Zaměřuje se na vnitřní procesy a prevenci podvodů.

- Zjišťovací riziko – představuje riziko, že auditorem provedené postupy neodhalí materiální nesprávnosti v účetní závěrce. Zaměřuje se na jednotlivá tvrzení a účetní závěrku jako celek. Hodnoceno je, zda byly postupy vhodně zvoleny, správně aplikovány a interpretovány.

Problematice vyhodnocení rizik se věnuje ISA 315. Vyhodnocování se zakládá na znalosti účetní jednotky. Dále je k vyhodnocení potřeba znalost podnikatelského prostředí a nastavení vnitřního kontrolního systému. (IFAC, 2022, str. 241)

Podvodná jednání jsou definována Müllerovou a Králíčkem (2017, str. 24) jako činy spáchané za účelem získání výhody a způsobení ztrát na druhé straně, páchaný vědomě a záměrně, včetně záměrného zkreslování účetnictví nebo krádeže. Tato problematika je podrobněji řešena v ISA 240.

3.1.2 Stanovení podmínek zakázky

Auditor komunikuje s vedením společnosti a výsledkem této interakce je písemná smlouva. Tato smlouva specifikuje cíle, podmínky a rozsah auditní zakázky a musí být v souladu s obecnými podmínkami stanovenými auditorskými standardy. Specifickým předpisem, který se věnuje sjednávání podmínek auditních zakázek s vedením účetní jednotky, je ISA 210. Tento standard definuje povinnosti auditora v tomto procesu. (IFAC, 2022, str. 119)

3.2 Předběžné plánovací procedury

Předběžné plánovací procedury jsou zaměřeny na porozumění fungování účetní jednotky. Díky její znalosti se zaměřuje na skutečnost zobrazení v účetnictví a zhodnocení jejích finančních výsledků. Posledním krokem je stanovení významnosti.

3.2.1 Porozumění kontrolnímu prostředí

Porozumět kontrolnímu prostředí je důležité pro stanovení kontrolního rizika. Na základě jeho znalosti vyhodnocuje auditor jeho spolehlivost a místa možného vzniku chyb, které se následně promítnou v účetní závěrce. Zaměřuje se na nastavená pravidla a vnitropodnikové směrnice. Následně je důležitá míra dodržování vnitřních předpisů a mechanismy k jejich kontrole, jako přesně stanovená delegace zodpovědnosti a pravomocí. Postavení vedení

společnosti v tomto hraje důležitou roli a mělo by mít dostatečný dohled a kontrolu nad podnikem. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 83-84)

3.2.2 Porozumění účetnímu systému

Účetní závěrka představuje výstup celého procesu účetnictví za dané období, což znamená, že správně nastavené procesy a metody v účetnictví jsou klíčové. Náročnost a struktura účetnictví je navázána na velikost a předmět podnikání účetní jednotky. Zdrojem informací o účtování je hlavní kniha. Dále se zaměřujeme na průběh různých účetních cyklů a jejich zaznamenání v účetních systémech. Věnujeme pozornost také neobvyklým nebo nedostatečně zaznamenaným cyklům v účetnictví, zabezpečení dat, provádění kontrol, a také zaběhlosti a kompetentnosti pracovníků zodpovědných za účetní agendu. (Šteker, Otrusínová, 2021, str. 231-232)

3.2.3 Provádění předběžných analytických postupů

Předběžné analytické postupy jsou zaměřeny na zjištění problémových oblastí auditu. Mohou zde být použity jednoduchá srovnání či statistické analýzy. Při srovnání se zaměřujeme na větší výkyvy a zjišťujeme jejich příčiny. Pokud vedení účetní jednotky není schopno objasnit příčiny neobvyklých výkyvů, zvyšuje to rizikovost dané zakázky. (Elder et al., 2020, str. 207)

3.2.4 Stanovení významnosti (materiality)

Elder et al. (2020, str. 214) definují materialitu podle auditorských standardů jako velikost nesprávností, u kterých lze předpokládat vliv na ekonomická rozhodnutí jejich uživatelů. Dále rozlišují dva typy materialit. První je hladina významnosti stanovená pro účetní závěrku jako celek. Druhou je prováděcí materialita stanovená pro určité segmenty auditu.

Hladina významnosti se stanovuje ve vztahu k auditorskému riziku. Čím je auditorské riziko nižší, tím může být materialita vyšší. Stanovuje se základna, která by mohla být pro úsudky uživatelů stěžejní. K této základně se stanovuje procentní sazba v rozpětí 1–7 %. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 87-88)

Standard ISA 320 dále uvádí, že určení hladiny významnosti závisí na odborném úsudku auditora. Koncept významnosti je aplikován během celého procesu auditu a při konečném hodnocení dopadů odhalených i neodhalených nesprávností v účetní závěrce. (IFAC, 2022, str. 320-321)

Pro zaměření této práce byla stanovena jako základna suma stálých aktiv, ke které se přiřazuje procentní hodnota v rozmezí 1–3 %. Prováděcí významnost bude stanovena mezi 60–90 % z vybrané materiality. Dále bude zvolena hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností, která se stanoví v rozmezí 1–5 % z vybrané materiality. Tato hranice představuje mezní hodnotou tolerance rozdílu, což znamená, že nesprávnosti do této částky se považují za nepodstatné. (KA ČR, 2019)

Hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností je dle Müllerové a Králíčka (2020, str. 100) definována jako „*maximální rozdíl mezi očekávanou a skutečnou hodnotou, který je možno tolerovat bez vysvětlení.*“

3.3 Vytvoření strategie a plánu auditu

Vytvoření strategie a plánu auditu zahrnuje kontrolu vnitropodnikových směrnic a rizikové operace v účetnictví. Na základě znalosti účetní jednotky plánujeme zaměření a načasování auditu. V rámci jeho plánování se zaměřujeme i na testy kontrol a testy věcné správnosti.

3.3.1 Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností

Posouzení rizik na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností vychází ze správného zpracování platné legislativy ve vnitropodnikových směrnicích. Zaměřuje se na to, zda jsou postupy v souladu se zákonem o účetnictví a zda naplňují účetní zásady a principy. Kontroluje se platnost operací, podložení a úschova dokladů, úplnost, přehlednost a mnohé další. Důležitým prvkem je také správnost oceňování a akruálnost účetních operací. Za rizikové oblasti se považují zejména dohadné účty, účetní odhady, neobvyklé transakce a závislost odměňování vlastníků na výši výsledku hospodaření. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 88-89)

3.3.2 Strategie a plán auditu

Kupec (2021, str. 55) uvádí jako východiska sestavování plánu stanovená rizika, legislativní požadavky a zaměření auditu.

Správně naplánovaný audit je provedený efektivním způsobem a s náležitou péčí. Odhaluje případné chyby či nedostatky účetní závěrky s předstihem. Plán vychází z rozsahu a účelu auditu dané zakázky. Měl by obsahovat plánovací postupy, vyhodnocování a identifikaci rizik, postupy vedoucí k naplnění standardů ISA. Plánování auditu účetní závěrky vymezuje standard ISA 300. (IFAC, 2022, str. 232)

3.3.3 Plán testů kontrol

Testy kontrol jsou prováděny za účelem získání důkazních informací o správnosti funkcí vnitřního kontrolního systému, který by měl zabraňovat vzniku nesprávností v účetnictví. Vybírají se kontrolní postupy, na které se dále při auditu bude spoléhat. Na základě spolehlivosti účetního systému a diskusí s vedením společnosti a zaměstnanci je navrhován plán pro testy kontrol. (Müllerová a Králíček, 2017, str. 213)

Použití těchto testů není vhodné v případech, kdy v minulosti docházelo k výskytu chyb, nízké frekvenci kontrol nebo časté změně odpovědných osob. (IFAC, 2010, str. 131)

V oblasti dlouhodobého majetku se zaměřuje na legálnost užívání dlouhodobého nehmotného majetku, na inventarizaci, na schvalování nákupů odpovědným pracovníkem, na podložení doklady, na prodeje majetku za obvyklé ceny, na kontroly využitelnosti a životnosti majetku, na účetní odpisy a na dodržování vnitropodnikových směrnic u dlouhodobého hmotného majetku. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 91)

3.3.4 Plán testů věcné správnosti

Testy věcné správnosti shromažďují důkazní informace k tvrzením v účetní závěrce. Provádějí se postupy jako přepočty zůstatkových částek, porovnání s předchozím obdobím, procházení podpůrné dokumentace nebo ověření aktuálnosti transakcí. Jsou děleny na testy detailních údajů a analytické testy věcné správnosti. V této oblasti může být použit jeden druh z testů, nebo kombinace obou. (Müllerová a Králíček, 2017, str. 209-210)

Testy detailních údajů shromažďují informace, které slouží k doložení částek uvedených v účetní závěrce a zajišťují ověření existence, správnosti a ocenění. Stanovují se zůstatky, u kterých jsou testovány všechny zaúčtované položky nebo vybrané položky. Jako důkazní materiál mohou být použity také konfirmace, například od bank, které slouží k potvrzení zůstatku účtu. Analytické testy věcné správnosti dokumentují zůstatky v účetní závěrce na základě vztahů mezi neúčetními a účetními informacemi. Jsou prováděny pouze za předpokladu správného fungování vnitřního kontrolního systému. Při plánování analytických testů jsou určovány testované položky. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 94-95)

V případech, kdy se audit vymyká oblastem účetnictví a auditu, je auditor povinen zvážit angažování auditorova experta podle ISA 620, zejména v situacích složitého oceňování, odhadů a dalších neobvyklých či komplexních okolností. (IFAC, 2022, str. 562)

3.4 Provedení auditu

Provádění auditu zahrnuje provedení testů kontrol a testů věcné správnosti. Následně se tyto testy vyhodnotí. Dle výsledků se následně posuzuje účetní závěrka jako celek a výroční zpráva.

3.4.1 Provádění testů kontrol

U vybraných kontrolních postupů, na které se při auditu spoléhá, jsou následně zjišťovány odpovědné osoby, průběh postupů, podpůrná dokumentace a frekvence jejich provedení. V závislosti na předmětu činnosti podnikání a velikosti účetní jednotky mohou testy mít různou povahu a intenzitu. Téměř vždy zahrnují oblasti dlouhodobého majetku, zásob, peněžních prostředků, pohledávek, závazků, nákladů a výnosů. Oblasti testování se přizpůsobují individuálním potřebám dané účetní jednotky. Kontrolovány jsou vazby mezi účetními doklady a hlavní knihou, průběžnost účetních zápisů a podloženost těchto zápisů doklady. (Müllerová a Králíček, 2017, str. 213-217)

Testy se dělí na přímé a nepřímé, které se vzájemně prolínají. Přímé testování probíhá přímo v účetní jednotce, jako je například účast auditora při inventarizaci majetku. Přítomnost auditora může vyvolat neobvyklé chování zaměstnanců, což zdůrazňuje potřebu nepřímých testů. Tyto nepřímé testy zahrnují diskuse s odpovědnými pracovníky o kontrolních procesech, během kterých se hodnotí nastavené postupy a jejich spolehlivost, zkoumají se výstupy a dokumentace realizovaných kontrol. Na základě těchto diskusí se sledují výsledky kontrol, provádění oprav chyb, změny procesů a jejich odůvodnění. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 96-97)

Výpočetní technika je dnes nezbytným prvkem řídicích systémů, přičemž zavedené programy obsahují zabudované kontrolní postupy. Auditor se zaměřuje na spolehlivost daného účetního systému, seznamuje se s kontrolami, bezpečnostními opatřeními a odpovědnými osobami. (Elder et al., 2020, 355)

3.4.2 Provádění testů věcné správnosti

Při provádění testů věcné správnosti může být zjištěna nesprávnost či nedostatek zůstatku účtu, což může vést k podceňování nebo přeceňování položek vykazovaných v účetní závěrce. Souběžně s testováním položek jsou zkoumány i náklady a výnosy, které s danou položkou souvisí. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 121-122)

Testy detailních údajů:

Chyby mohou nastat v případech zaúčtování do nesprávného období, při neplatnosti operace, zaúčtování v jiné částce nebo při nezaúčtování transakce. Testování všech položek se provádí u malých společností s méně rozsáhlou činností, nebo v případech, kdy je zůstatek dané položky tvořen nízkým počtem účetních operací. Vybrané položky mohou být zvoleny různými metodami, které mohou být statistické i nestatistické. (Müllerová a Králíček, 2017, str. 210)

Analytické testy věcné správnosti:

Ve vztahu k materialitě byla stanovena hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností. Při srovnávání se zaměřuje na nestandardní rozdíly, které překročily hranici jednoznačně nepodstatných nesprávností. Příčiny těchto rozdílů jsou zjišťovány od vedení účetní jednotky, případně je na ně detailněji zaměřeno. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 97-100)

Použití analytických postupů je upraveno standardem ISA 520. Cílem těchto postupů je získání dostatečného množství relevantních informací, které umožní formulaci závěru o účetní závěrce. (IFAC, 2022, str. 401)

Na základě provedených testů auditor zhodnotí nesprávnosti. Podle zhodnocené situace se rozhodne, zda byl rozsah auditu dostatečný. Rozsah auditu je považován za dostatečný, pokud umožňuje auditorovi na jeho základě učinit závěry k výroku auditora na účetní závěrku. Jakékoliv známé nesprávnosti jsou neprodleně sděleny vedení účetní jednotky, které by je mělo napravit. (Elder et al., 2020, str. 436)

3.4.3 Posouzení účetní závěrky

Auditor nahlíží na účetní závěrku jako na celek a primárně se zaměřuje na srovnání stejných položek běžného a minulého období. V případě významných rozdílů mezi těmito položkami se zajímá o příčiny změn, které musí být popsány v příloze účetní závěrky. Kontroluje se dodržení všech náležitostí účetní závěrky dle příslušné legislativy. Auditor má také za úkol posoudit sestavení účetní závěrky na základě předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, což je problematika stanovená ve standardu ISA 570. Za dodržování této zásady nese odpovědnost vedení účetní jednotky. V případě ukončování podnikání musí účetní jednotka tuto skutečnost uvést v příloze účetní závěrky. Je nutné zohlednit i události po datu účetní závěrky, definované v bodě 3.5.1. Při nejistotě o schopnosti účetní jednotky pokračovat v činnosti, která není popsána v příloze, musí tuto

skutečnost brát v úvahu zpráva auditora a jeho výrok. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 102-103; IFAC, 2022, str. 485)

3.4.4 Posouzení výroční zprávy

V případě povinnosti auditu je také účetní jednotka povinna vyhotovit výroční zprávu. Ve zprávě auditor uvádí, zda výroční zpráva neobsahuje významné nesprávnosti. Povinnou součástí výroční zprávy je účetní závěrka a zpráva o vztazích. Řídíme se zde ISA 720, které ukládají auditorovi povinnost seznámit se s těmito informacemi a posoudit je. Účelem je zamezit nežádoucímu ovlivnění ekonomických rozhodnutí uživatelů výroční zprávy. V některých případech má auditor povinnost informovat o těchto skutečnostech příslušné profesní orgány. (IFAC, 2022, str. 673-674)

Podle § 21 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účelem výroční zprávy poskytnout ucelené a komplexní informace o vývoji výkonnosti, činnosti a hospodářském postavení účetní jednotky. Výroční zpráva musí obsahovat zprávu auditora a účetní závěrku a dále je vyžadováno, aby zahrnovala „*informace*“:

- *o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni,*
- *o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,*
- *o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,*
- *o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,*
- *o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,*
- *o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí,*
- *požadované podle zvláštních právních předpisů.* “ (Česko, 1991)

3.5 Závěr auditu a vydání zprávy

Závěr auditu zahrnuje posouzení událostí po datu účetní závěrky a získání prohlášení od vedení společnosti. Vydání zprávy obnáší vyhotovení dopisu vedení společnosti a zprávy auditora, které jsou odeslány účetní jednotce.

3.5.1 Zpráva auditora

Zpráva auditora je výsledkem celého auditu, kde auditor vyjadřuje svůj názor na účetní závěrku a výroční zprávu. Je určena jak vlastníkům, tak i externím uživatelům, jako potenciální investoři či banky. Ověřená účetní závěrka by měla být důvěryhodným zdrojem informací pro ekonomická rozhodnutí jejich uživatelů. Obsah a strukturu auditorské zprávy upravuje standard ISA 700. Nedílnou součástí zprávy auditora je výrok auditora, ke kterému následně popisuje své důvody. (Müllerová, Šindelář, 2016, str. 186-187; IFAC, 2022, str. 575)

Výrok auditora může mít podobu:

- Nemodifikovaný výrok
 - výrok bez výhrad – auditor shledává účetní závěrku v souladu se skutečností a nebyly shledány nedostatky v účetnictví,
 - výrok se zdůrazněním skutečnosti – auditor upozorňuje na skutečnost nezjevnou běžnému uživateli, jako například ohrožení nepřetržitého trvání účetní jednotky.
- Modifikovaný výrok
 - výrok s výhradou – auditor shledává v účetní závěrce nejistoty, například při neúčasti na inventuře,
 - záporný výrok – auditor zásadně nesouhlasí s účetní závěrkou,
 - odmítnutí výroku – auditor není schopen posoudit věrnost a poctivost zobrazení skutečnosti. (Müllerová a Králíček, 2020, str. 113-116)

V případě potřeby modifikace výroku vychází auditor ze standardu ISA 705, který definuje okolnosti vedoucí k modifikaci výroku a zdůrazňuje důležitost přiměřenosti této modifikace. (IFAC, 2022, str. 624)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Vybraná společnost, nacházející se na území střední Moravy ve Zlínském kraji, je právně ustavena jako společnost s ručením omezeným. Sídlí v pronajatých prostorách, avšak má v plánu se v budoucnu přestěhovat do vlastních prostor. K tomuto účelu již vlastní pozemek, na kterém plánuje stavbu vlastního sídla. Působí na trhu již dvacet let a je řízena dvěma jednatelem. Hlavním předmětem podnikání je obráběčství a nástrojářství, což spadá pod kategorii CZ NACE 25.6. Od svého vzniku se společnost specializuje na výrobu válců, rotačních dílů a výrobu a montáž přípravků pro různé průmyslové oblasti. Výrobní procesy jsou zaměřeny na zakázkovou výrobu, značící flexibilitu a vysokou přidanou hodnotu výrobků. Kromě hlavní činnosti, kterou je zakázková strojírenská výroba, společnost provozuje maloobchodní prodejnu se spojovacím materiálem. Většinu svých výrobků exportuje, přičemž hlavním trhem je Evropa. Vlastní moderní strojový park, který zpracovává ocel, barevné kovy, hliník, technické plasty a další materiály. Společnost se snaží vyvíjet v náročném konkurenčním prostředí, stabilizovat své procesy a vyhovět normám. Do budoucna se zaměří na splnění náročnějších norem a auditů požadovaných zákazníky.

4.1 Velikost a povinnosti účetní jednotky

Jeden z prvních kroků spočívá v určení velikosti účetní jednotky a zjištění povinnosti auditu. Podle velikosti účetní jednotky se odlišuje skladba účetní závěrky a povinnosti zveřejňování účetních výkazů. V tabulce číslo 11 jsou uvedeny informace z účetních závěrek, které slouží ke stanovení těchto specifikací a povinností.

K určení kategorie účetní jednotky používáme informace uvedené v tabulce číslo 6, která se nachází v kapitole 1.10. Účetní jednotka není mikro účetní jednotkou, protože překračuje hraniční hodnotu aktiv i čistého obrátu. Účetní jednotka je kategorizována jako malá účetní jednotka, neboť není mikro účetní jednotkou a nepřesahuje žádnou z hraničních hodnot malé účetní jednotky.

Pro zjištění povinnosti auditu u malých účetních jednotek rozlišujeme dvě kategorie, kterými jsou akciové společnosti a svěřenecké fondy nebo ostatní malé účetní jednotky. Jako společnost s ručením omezeným spadáme do kategorie ostatních malých účetních jednotek, a povinnost auditu nastává, pokud jsou překročena dvě kritéria ve dvou po sobě jdoucích obdobích. Naše společnost překročila hodnoty aktiv a čistého obrátu ve dvou po sobě jdoucích obdobích, tudíž má povinnost auditu. Povinnost auditu má od roku 2021, kdy došlo

k překročení hraničních hodnot pro audit v roce 2020 a následně v roce 2021 byl vykonáván povinný audit poprvé.

Společnost má povinnost sestavit rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Při sestavování přílohy k účetní závěrce se postupuje dle § 39 a § 39a zákona o účetnictví. Dále je povinna vyhotovit výroční zprávu a zveřejnit všechny zmíněné dokumenty. Alternativně postačí zveřejnění výroční zprávy, která obsahuje i účetní závěrku a zprávu auditora.

Tabulka 11 Velikost účetní jednotky (Interní dokumenty)

	2021	2022	2023
Aktiva celkem (tis. Kč)	60 275	55 695	52 452
Čistý obrat (tis. Kč)	81 833	92 204	101 338
Průměrný počet zaměstnanců	42	42	42
Akciová společnost nebo svěřenecký fond	Ne	Ne	Ne

5 AUDIT

V této části práce budou provedeny kroky auditu potřebné pro vyhodnocení auditu DM. V první části se posuzují rizika a zhodnocují informace o účetní jednotce, což vede k rozhodnutí o přijetí dané zakázky. Následně jsou informace o účetní jednotce zkoumány detailněji, aby bylo možné posoudit oblasti, na které se audit zaměří a je stanovena významnost. Třetím krokem je vytvoření strategie a časového plánu auditu. Poté se provádějí testy za účelem získání dostatečných důkazních informací a provádí se posouzení účetní závěrky a výroční zprávy. Finálním krokem je vytvoření zprávy auditora a vydání výroku.

5.1 Činnosti před uzavřením smlouvy

Činnosti před uzavřením smlouvy zahrnují posouzení rizik zakázky, na základě kterých se rozhoduje o přijetí dané zakázky. Dále se stanovuje rozsah a podmínky auditní zakázky, které jsou stvrzeny písemnou smlouvou o provedení auditu.

5.1.1 Posouzení rizik

Podnikatelské prostředí

Předmět podnikání se potýká s vysoce konkurenčním trhem. V daném odvětví jsou zásadními faktory ceny materiálů, energií, technologický pokrok a možné výkyvy poptávky. Společnost působí převážně na evropském trhu. S tím souvisí citlivost na změny směnných kurzů. Problémy s financováním ani platební neschopností nebyly zaznamenány. V oblasti financí je společnost vystavena riziku vysokého úrokového zatížení způsobeného růstem úrokových sazeb, což může zvyšovat náklady na financování prostřednictvím bankovních úvěrů. Výkyvy úrokových sazeb mohou výrazně ovlivnit náklady na splácení půjček, což zvyšuje nejistotu při finančním plánování a může ovlivnit hotovostní toky a finanční výsledky společnosti. Společnost má zřízené bankovní účty u různých bankovních institucí vedené v měnách dle obchodních potřeb společnosti. Dále jsou zde potřebné certifikace, splňování norem a plnění regulace emisí a recyklace materiálu. Ve společnosti probíhají kontroly potřebné pro certifikace ISO. Provozní činnost je energeticky náročná, proto vysoký nárůst cen energií měl vliv na náklady výroby. Na rapidní zvýšení cen energií reagovala účetní jednotka investicí do zateplení budov. Spotřeba elektrické energie se započítává do cen výrobků. Společnost je zavedená na trhu již dvacet let a udržuje si ekonomickou stabilitu. Účetní jednotka není nadměrně ohrožena válečným konfliktem na Ukrajině, jelikož nemá žádné dodavatelsko-odběratelské vazby se zeměmi zasaženými tímto

konfliktem. Nepřímo však na společnost působil růst cen energií, růst cen materiálu, pohonných hmot a vysoká míra inflace. Rok 2023 byl navíc poznamenán nejen pokračujícím konfliktem na Ukrajině, ale také útokem teroristů na Izrael ke konci roku, což přispělo k růstu celosvětového napětí a nejistoty. Účetní jednotka se řídí platnou legislativou České republiky.

Vnitřní kontrolní systém

Před auditem byla provedena diskuse s vedením účetní jednotky. Vedení společnosti sestavuje každoročně podnikatelský plán a jednou za měsíc se schází a posuzuje vyhodnocení plnění plánu. Rozhodnutí o zaměstnávání pracovníků provádí vedení společnosti v čele s jednatelem a personálním vedoucím. Jsou určeny osoby odpovědné za nákup a za výrobu. Expirace a obrátkovost zásob je kontrolována vedoucím výroby. Interní systém se používá pro komunikaci, příjem zakázek a vedení účetnictví. Je prováděno denní zálohování účetního systému na pevný paměťový disk, který je uchovávan v bezpečnostní schránce. Účetnictví je vedeno v zakoupeném softwaru s kontrolními mechanismy. Odpovědné osoby za účetnictví jsou v této oblasti dostatečně zkušené. Účetní záznamy jsou vedeny průběžně. Nebyla zaznamenána žádná neobvyklá operace.

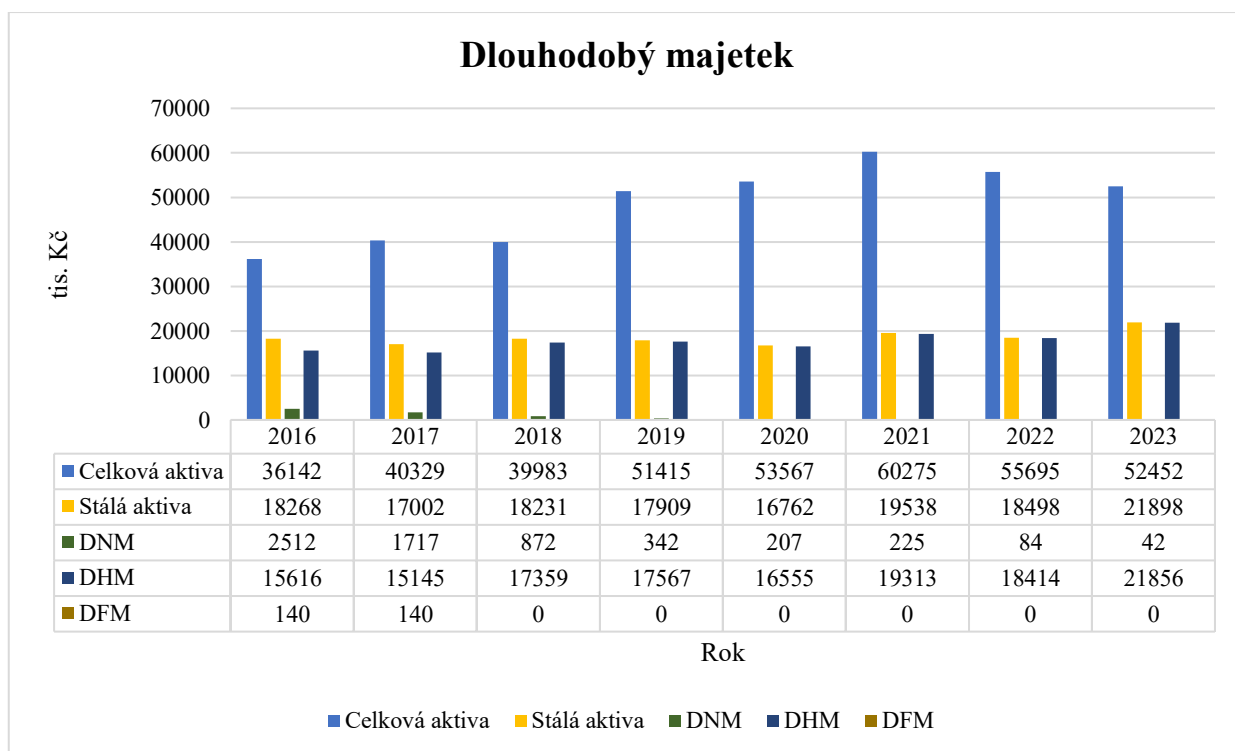
Organizační struktura

Vedení společnosti disponuje dlouholetými zkušenostmi v daném oboru. Výnosy společníků nejsou závislé na finančních výsledcích společnosti. Organizační struktura je jasně vymezena. Fluktuace zaměstnanců nebyla zaznamenávána. Společnost má zavedený kamerový systém, který snižuje riziko krádeží, ke kterým ve společnosti nedochází. V obchodním rejstříku nedošlo oproti minulému období k žádným změnám. Proběhlo vyhledávání klíčových jmen na internetu a v databázi dlužníků. Byl prověřen výpis skutečných majitelů, kde nefigurují žádné osoby s podvodnou minulostí.

Výsledky účetní jednotky

Účetní jednotka sestavuje mezitímní výkazy. Účetní hranice pro zařazení do DM je stanovena na 80 000 korun. DM je financován částečně prostřednictvím bankovních úvěrů a částečně z vlastních zdrojů. V případě potřeby je využit provozní úvěr. Ve sledovaném období došlo k investicím do dlouhodobého majetku. V oblasti obnovy strojního vybavení byl zakoupen nový CNC soustruh. V rámci pravidelné obměny byla pořízena nová nákladní dodávka. V následujícím období jsou plánovány investice do údržby DM. Ve sbírce listin jsou zveřejňovány všechny potřebné výkazy.

Na grafu 1 je znázorněn vývoj dlouhodobého majetku v poměru k celkovým aktivům. DM tvoří průměrně jednu třetinu hodnoty sumy celkových aktiv. Hodnota celkových aktiv se od roku 2021 snižuje. DM se oproti tomu prve snížil a následně v roce 2023 vzrostl díky pořízení nového dlouhodobého hmotného majetku (DHM), jako byl například CNC soustruh, automobil a zahradní sekačka. U dlouhodobého nehmotného majetku (DNM) sledujeme v posledních letech pokles. Nalezneme zde různé softwary využívané společností, které se postupně odepisují. Dlouhodobý hmotný majetek dále zahrnuje i pozemek pro stavbu sídla společnosti a dlouhodobý projekt výstavby nové výrobní haly, který se v rozvaze nachází v oblasti B.III.5. jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Dlouhodobý finanční majetek (DFM) společnost neeviduje více než pět let.



Graf 1 Vývoj DM (vlastní zpracování dle MS ČR)

Vyhodnocení rizik

Vyhodnocená rizika zahrnují citlivost na změny směnných kurzů, vysoké úrokové zatížení úvěrových splátek, externí ekonomické vlivy a změny požadavků norem. Celkově jsou rizika závislá převážně na externím vlivu. Účetní jednotka tato rizika vyhodnocuje a podniká kroky k jejich zmírnění. Zajišťuje si certifikace, nárůst cen energií rozpočte do ceny výrobku a investuje do zateplení budov. Díky prevenci není ohrožena v předpokladu nepřetržitého trvání a riziko této zakázky je stanoveno na nízké úrovni. Riziko podvodu dle předchozích informací bylo vyhodnoceno jako nízké.

5.1.2 Stanovení podmínek zakázky

Povinnosti auditu podléhá společnost již třetím rokem u téže auditorské společnosti. Předmětem auditu je individuální účetní závěrka společnosti, která není povinna sestavovat konsolidovanou účetní závěrku. Auditované období pokrývá kalendářní rok v období od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023. V porovnání s předchozími auditovanými obdobími nedošlo k žádným změnám v rozsahu ani podmínkách zakázky. Riziko zakázky zůstalo od minulého období nezměněno. K provedení zakázky není vyžadována spolupráce s externími odborníky, neboť auditorská společnost má dostatečné znalosti a časovou kapacitu k vykonání dané zakázky. Byl stanoven cíl auditu, rozsah auditu, povinnosti auditora a povinnosti účetní jednotky. Mezi účetní jednotkou a auditorskou společností byla uzavřena smlouva o provedení auditu.

Společnost obdržela seznam vyžádaných dokumentů potřebných k provedení auditu, které následně dodala jak v elektronické, tak i v tištěné podobě. Mezi vyžádané materiály patří například hlavní kniha, organizační struktura, vnitropodnikové směrnice, karty dlouhodobého majetku, faktury k DM, inventární soupisy a seznam majetku.

5.2 Předběžné plánovací procedury

Predběžné plánovací procedury zahrnují porozumění různým oblastem fungování účetní jednotky. Pozornost se primárně zaměřuje na oblasti, které ovlivňují účetní výsledky a jsou následně prezentovány v účetní závěrce. To se odvíjí od nastavení vnitropodnikových směrnic, od organizační struktury a delegace odpovědnosti. Dále jsou prováděny predběžné analytické postupy k zjištění provázanosti mezi účetními a neúčetními informacemi. Posledním krokem je stanovení materiality, která může být využita při testování a určuje hranice tolerovaných nesprávností.

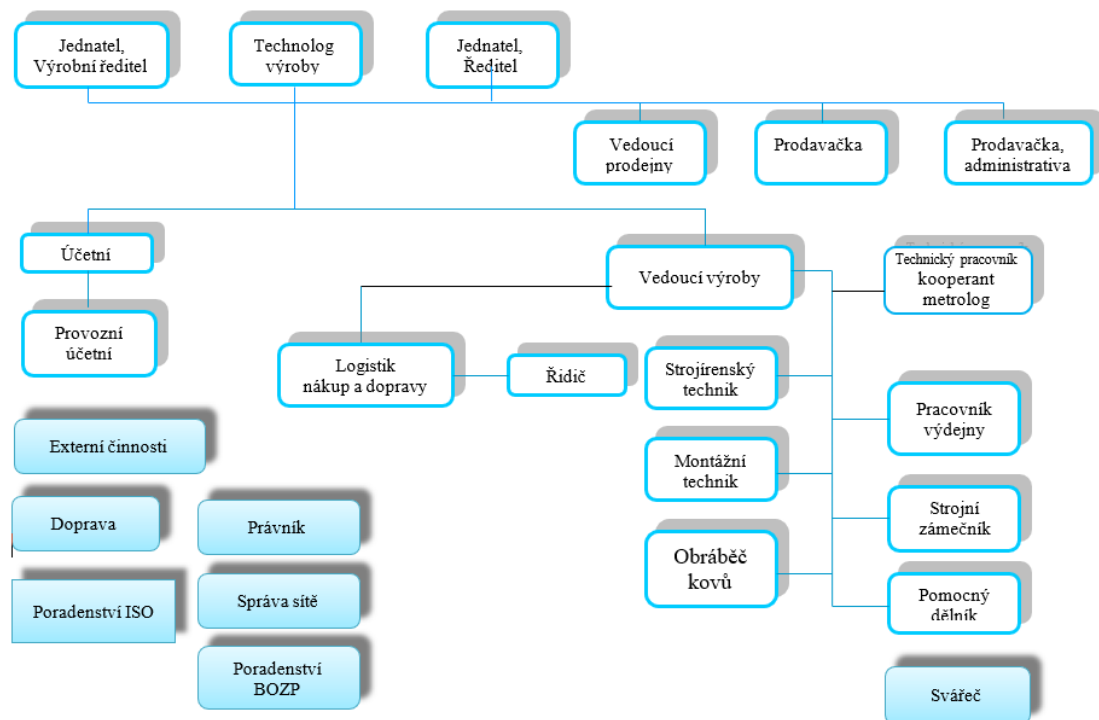
5.2.1 Porozumění kontrolnímu prostředí

Kontrolní prostředí je vymezeno vnitropodnikovými směrnicemi společnosti. Kontroly účetnictví jsou prováděny odpovědnými osobami a v samotném účetním systému jsou zabudovány kontrolní mechanismy. Velké účetní transakce jsou schvalovány vedením účetní jednotky. Za nákup, přepravu a skladování materiálu je odpovědný logistik pro nákup a dopravu. Společnost provádí pravidelně čtvrtletní inventarizace. Většina prostorů je střežena kamerovým systémem. Nedochozí ke krádežím materiálu ani zboží. Úbytky materiálu nad normu nejsou evidovány. Pro DM je stanoven správce, který odpovídá za jeho

stav, pravidelnou údržbu a opravy. Pro výrobní stroje je odpovědnou osobou vedoucí výroby. Vnitropodnikové směrnice jsou v souladu s platnou legislativou České republiky. Účetní a daňové odpisy jsou stanoveny s ohledem na opotřebení majetku a přiměřenou zbytkovou hodnotu. Vnitřním předpisem je stanovena rovnost účetních a daňových odpisů.

Organizační struktura:

Společnost má stabilní organizační strukturu, tvořenou dlouholetými zaměstnanci, přičemž jejich počet je mezi lety konstantní. Vedení společnosti, které je od roku 2005 v neměnném složení, má dlouholeté zkušenosti a efektivně nastavený systém. Přestože ekonomický nátlak způsobený válečným konfliktem a následným útokem teroristů byl značný, společnost nebyla nucena propouštět své zaměstnance. Stabilita vlastnické struktury představuje další pevný pilíř společnosti. Organizační struktura byla zahrnuta v seznamu vyžádaných dokumentů pro audit. Na schématu organizační struktury (obrázek 1) je zřetelné důsledné rozdělení funkcí a odpovědnosti. Schéma rovněž ukazuje externě využívané služby. Díky dobře nastavenému rozdělení odpovědnosti mezi malé skupiny zaměstnanců jsou rizika jejich zneužití hodnocena jako nízká. Zaměstnanci nesou jasně vymezené pravomoci a odpovědnost stanovenou vnitřními předpisy.



Obrázek 1 Organizační struktura (Interní dokumenty)

5.2.2 Porozumění účetnímu systému

Účetní jednotka má v předmětech podnikání i vedení účetnictví a činnost účetních poradců, které účetní jednotka zatím nevyužívá. Účetnictví je zpracováno specializovaným oddělením společnosti. Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku v pořizovací ceně, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti nepřetržitého trvání účetní jednotky. Účetní jednotka v průběhu účetního období neprovedla žádné změny účetních metod. Účetnictví je zpracováno v účetním systému Helios. Rizika spojená s touto oblastí jsou z předchozích informací na nízké úrovni.

Pro změření auditu jsou důležité informace o DM. Vzhledem k odvětví podnikání tvoří DM podstatnou část aktiv. Jedná se o výrobní stroje, pozemky, stavby, software a hmotné movité věci. DM se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a další související náklady. Do nákladů souvisejících s pořízením majetku se zahrnuje cena dopravy, clo a náklady celního řízení. Technické zhodnocení navyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku. Nebyl vytvořen dlouhodobý majetek vlastní činností. Ve společnosti nejsou vytvořeny žádné opravné položky. Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého majetku účetní jednotka sestavila v interním předpisu tak, že za základ vzala metody používané při vyčíslení daňových odpisů. Účetní a daňové odpisy se rovnají. Veškerý významný majetek společnosti je uveden v rozvaze. Žádný majetek společnosti není zatížen zástavním právem. Z daných informací plyne riziko spojené s odpisy. Vzhledem ke stanovisku rovnosti účetních a daňových odpisů hrozí zkreslení účetní závěrky, která by neodrážela věrný a poctivý obraz skutečnosti. Účetní jednotka eviduje část majetku, který je daňovými odpisy již plně odepsán. Opotřebením majetku dle účetní jednotky odpovídá zvolenému předpisu. Dle zákona o účetnictví by se na základě rozdílů odpisů měl stanovit i koncept odložené daně. Stejně tak účetní jednotka nevyužívá opravné položky k DM, které by napomohly věrnému a poctivému zobrazení skutečnosti.

5.2.3 Předběžné analytické postupy

Pro předběžné analytické postupy byl zvolen koncept srovnání posledních třech účetních období. Krom toho byla provedena kontrola kontinuity zveřejněných účetních závěrek. Dále bylo dle hlavní knihy sledovaného a předchozího období sledována provázanost informací v hlavní knize a vykazovaných položek v účetní závěrce. Nebyly nalezeny nejasnosti

či nesrovnalosti účetních informací. Konečné zůstatky v hlavní knize odpovídají výši zůstatků položek uvedených v inventárních soupisech.

Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen ocenitelnými právy, konkrétně podpoložkou softwaru. Software zahrnuje rozmanité softwary účetní jednotky, jako účetní software Helios, licence Microsoft Windows nebo konstrukční programy. Poslední investice zde byla evidována v roce 2021.

Dlouhodobý hmotný majetek je tvořen pozemky, stavbami, hmotnými movitými věcmi a nedokončeným dlouhodobým hmotným majetkem. Pozemky slouží jako prostor pro výrobní haly, sklady materiálu, maloobchodní prodejnu a plánovanou výstavbu sídla společnosti. Poslední investice do pozemku proběhla v roce 2016. Stavby představují výrobní haly, maloobchodní prodejnu, sklady materiálu a technické zhodnocení v podobě zateplení pronajatých prostor. Hmotné movité věci a jejich soubory tvoří největší část DM. V oblasti výroby jsou zde zařazeny výrobní stroje, jeřáby, frézovací centra, zvedáky, vrtačky, svářečky, pily, brusky, CNC a jiné soustruhy. Pro provozní oblast jsou zde dále osobní i skříňové automobily, sekačky, kamerový systém, kotel nebo například notebook. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zahrnuje hodnotu rozpracovaného projektu výstavby nové výrobní haly. Dlouhodobý finanční majetek účetní jednotka neeviduje.

Při srovnávání sledovaného a minulého účetního období jsou pozorovány rozdíly sledovány především u odepisovatelných položek. Kromě odpisů jsou ve změnách zahrnuty také přírůstky, jako je pořízení DM, nebo úbytky v podobě vyřazení DM v důsledku prodeje. Sledujeme pokles o 50 % u položky software, kde je dominující položkou konstrukční software. U položky pozemků není sledován meziroční rozdíl. Stavby se snížily o 10 %, hmotné movité věci o 54 % a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se zvýšil o 4 %, tedy o částku 340 tis. Kč. Nejvýznamnější změny tedy nastaly u ocenitelných práv a hmotných movitých věcí. Podrobněji jsou tyto rozdíly rozebrány v bodě 5.4.2.

Tabulka 12 Srovnání účetních období (vlastní zpracování dle MS ČR)

	Název položky	2023 (tis. Kč)	2022 (tis. Kč)	Rozdíl (tis. Kč)	Rozdíl 1 (%)	2021 (tis. Kč)
	AKTIVA CELKEM	52 452	55 695	-3 243	-6	60 275
B.	Stálá aktiva	21 898	18 498	3 400	18	19 538
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	42	84	-42	-50	225
2.	Ocenitelná práva	42	84	-42	-50	225
2.1.	Software	42	84	-42	-50	225

B.II	Dlouhodobý hmotný majetek	21 856	18 414	3 442	19	19 313
1.	Pozemky a stavby	3 961	4 097	-136	-3	3 517
1.1.	Pozemky	2 686	2 686			2 686
1.2.	Stavby	1 275	1 411	-136	-10	831
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	9 268	6 030	3 238	54	7 509
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	8 627	8 287	340	4	8 287
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	8 627	8 287	340	4	8 287

5.2.4 Stanovení významnosti

Pro společnosti tohoto typu je většinou jako základna pro výpočet materiality zvolen úhrn výnosů. Pro zaměření auditu na DM bude stanovena hladina významnosti pro sledovanou oblast. Výsledné hodnoty jsou přehledně zaznamenány v tabulce číslo 13.

Vzhledem k zaměření auditu na DM by směrnou veličinou měla být stálá aktiva. Materialita bude stanovena z úhrnu stálých aktiv v netto hodnotě. Procentní sazba k této základně je i přes nízká rizika stanovena na nižší hranici v rámci opatrnosti se spojením možného zkreslení účetní závěrky vzhledem ke stanovování odpisů. Materialita je pro tuto oblast stanovena v hodnotě 218 980 korun. Prováděcí materialita pro segmenty DM je stanovena na 60 %. Prováděcí materialita je tedy ve výši 131 388 korun. Hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností pro DM je stanovena na 3 % z dané materiality. Hranice, do které se rozdíly očekávané a skutečné hodnoty vykazovaných položek DM mohou tolerovat bez vysvětlení, je ve výši 6 569 korun.

Tabulka 13 Materialita (vlastní zpracování dle KA ČR, 2019)

	Použité procento (%)	Hodnota základny (tis. Kč)	Materialita (Kč)
Stálá aktiva (1-3 % z hodnoty netto)	1	21 898	218 980
Prováděcí materialita (60-90 %)	60	219	131 388
Hranice jednoznačně nepodstatných nesprávností (1-5 %)	3	219	6 569

5.3 Vytvoření strategie a plánu auditu

Správné vytvoření strategie a plánu auditu je klíčovým krokem k efektivitě práce na auditní zakázce. Prochází se vnitropodnikové směrnice účetní jednotky a plánuje se průběh auditu. Získávají se informace o neobvyklých operacích, průběžnost účetních zápisů, uchovávání podpůrné dokumentace a závislosti odměňování na finančních výsledcích účetní jednotky. Na základě získaných informací se stanovují plány testů kontrol a plány testů věcné správnosti.

5.3.1 Posouzení rizik na úrovni účetních zůstatků

Vnitropodnikové předpisy jsou koncipovány v souladu s platnou legislativou. Účetnictví je vedeno účetní jednotkou podle zásad a principů stanovených zákonem o účetnictví. Vnitřním předpisem je stanovena shoda mezi účetními a daňovými odpisy, přičemž koncept odložené daně ani tvorba opravných položek k dlouhodobému majetku nejsou využívány. Opotřebení majetku v daném odvětví může být blízké opotřebení stanovenému zákonem o dani z příjmu, avšak není přesným odrazem skutečnosti.

Během sledovaného účetního období nebyly zaznamenány neobvyklé účetní operace. Účetní operace jsou zaznamenávány průběžně. Veškeré záznamy jsou podloženy potřebnými doklady jako faktury, nebo smlouvy. Doklady jsou uchovávány jak ve fyzické podobě, tak v elektronické podobě na pevném disku. Odměňování společníků není závislé na finančních výsledcích účetní jednotky.

5.3.2 Strategie a plán auditu

Časový harmonogram auditu započal během září sledovaného období kalendářního roku 2023. Během října proběhlo schválení auditora valnou hromadou, podpis smlouvy a dohoda termínů a strategie auditu. Na počátku ledna se auditor účastnil inventarizace. V průběhu ledna byla shromažďována dokumentace k inventuře, soupisu majetku a karet DM. V březnu byla naplánována návštěva společnosti. Proběhlo vyhodnocení rizik a byl stanoven plán auditu. Během dubna byla shromážděna veškerá potřebná dokumentace k auditu. Následně v květnu probíhal audit účetní závěrky. V červnu byla vydána zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a spolu s dopisem vedení společnosti byla zaslána na adresu sídla společnosti.

5.3.3 Plán testů kontrol

Testy kontrol jsou prováděny především v účetní jednotce. Přímým testováním je přímá účast auditora při provádění inventarizace, zatímco nepřímé testy se provádějí formou diskusí s odpovědnými pracovníky či s vedením účetní jednotky. Tyto testy slouží k získání dostatečných důkazních informací o správnosti funkce vnitřního kontrolního systému, který je popsán již v bodě 5.1.1. V oblasti DM se zaměříme zejména na schvalování nákupů a prodeje DM vedením společnosti a dodržování vnitropodnikových směrnic v této oblasti.

5.3.4 Plán testů věcné správnosti

V rámci plánování testů věcné správnosti bylo vzhledem k velikosti účetní jednotky a zaměření na dlouhodobý majetek vybrán postup testů detailních údajů vybrané oblasti. Ve vybrané oblasti se zaměříme na legálnost užívání dlouhodobého majetku a rovnou s tím na kontrolu stanovení pořizovací ceny z podpůrné dokumentace k auditu. Dále se zaměříme na vyřazený majetek, zda byl prodán za ceny obvyklé a s ním související výnosy byly zaznamenány do výkazu zisku a ztrát. Pro oblast souvisejících nákladů se projdou karty DM a budou vyčísleny náklady související se sledovaným účetním obdobím. V poslední řadě se z účetního deníku provede selekce zápisů souvisejících s DM a bude sledována návaznost na účetní výkazy.

5.4 Provedení auditu

Provedení auditu spočívá v provádění testů kontrol a testů věcné správnosti. Vzhledem k provázanosti všech získaných informací se například u testů kontrol dá obtížně vymezit jejich počátek a ukončení. Proto se v této kapitole odkazuje na již zmíněné kapitoly, nebo na následující kapitolu, která je pro zaměření této práce stěžejní.

5.4.1 Provádění testů kontrol

Testy kontrol byly zahájeny seznámením se s vnitropodnikovými směrnicemi, které splňují legislativní požadavky. Jediným sporným kritériem bylo stanovování účetních odpisů, které může porušovat účetní zásadu věrného a poctivého zobrazení. Informace k nepřímému testování ohledně vnitřního kontrolního systému a organizační struktury jsou řešeny v kapitole 5.1.1. Přímým testováním byla účast auditora ověřujícího danou účetní závěrku při inventarizaci majetků. Veškeré účetní operace jsou podloženy dostatečnou důkazní dokumentací, jako jsou faktury, smlouvy nebo vnitřní účetní doklady, které splňují veškeré náležitosti stanovené zákonem. Doklady jsou uchovávány jak ve fyzické, tak v elektronické

podobě. Potřebné faktury a smlouvy jsou účetní jednotkou skenovány a ukládány na pevný disk, aby byly v případě možné ztráty nebo poškození dokladu k dispozici jejich kopie. Inventarizace majetku je účetní jednotkou prováděna čtvrtletně, přičemž výchozí dokumentací pro tuto práci byly zápisy z inventarizace na konci sledovaného účetního období. Návaznosti účetních dokladů a účetní závěrky je popsána při provádění testů detailních údajů v následující kapitole 5.4.2.

5.4.2 Provádění testů věcné správnosti

Porovnání s předchozím obdobím bylo provedeno v bodě 5.2.3. Testy se zaměří na provázanost dokumentace a účetnictví, stanovení ocenění DM, pořízení a vyřazení majetku ve sledovaném období. K provedení testů věcné správnosti byly shromážděny všechny potřebné podpůrné dokumenty, jako hlavní kniha, karty majetku, seznam majetku, účetní deník, inventarizace, faktury, smlouvy, seznamy účetních a daňových odpisů. Inventarizace byla porovnána se stavem v hlavní knize a nebyly shledány nezaznamenané rozdíly mezi skutečným a účetním stavem. Vzhledem k velikosti účetní jednotky a nízkému objemu účetních operací pro vybranou oblast budou provedeny testy detailních údajů.

V oblasti vlastnictví a ocenění byla prozkoumána podpůrná dokumentace faktur, pokladních dokladů a smluv k DM. V tabulce číslo 14 je zaznamenána kontrola pořizovacích cen za poslední dvě období a poslední investice do nehmotného majetku, která proběhla v roce 2021. Krom faktur se zde nachází i leasingové smlouvy k soustruhům. Vzhledem k plátcovství daně z přidané hodnoty byla pozornost zaměřena i na správnost zavedení pořizovací ceny bez této daně v případě nákupu od plátců. U položek vedených v účetnictví byla provedena i kontrola oprávněnosti vedlejších pořizovacích nákladů, aby nedocházelo k nadhodnocení pořizovací ceny o neoprávněné náklady. Z tabulky jsou zřejmé přírůstky stálých aktiv ve sledovaném období. Pořízení majetku je v daném období ve výši 8 026 101,58 Kč, což souhlasí s hlavní knihou.

Tabulka 14 Kontrola PC (Interní dokumenty)

Druh a číslo	Název	Rok pořízení	Faktura	PC v účetnictví	PC na FAP	Souhlasí
HNM 88	Osobní automobil Hyundai	2022	110220115	799 173,56	779 173,56	ANO
HNM 89	Hrotový soustruh	2022	110220135	1 000,00	1 000,00	ANO
HNM 90	Ruční elektrický zdvižný vozík	2022	110220154	94 900,00	94 900,00	ANO
HNM91	Sklad (plechový)	2022	110220182	118 575,21	118 575,21	ANO
HNM 92	Zateplení budovy	2022	110220452	537 409,60	537 409,60	ANO

	(TZ pronajatého HM)					
HNM 93	Kamerový systém	2022	110220703	83 647,00	83 647,00	ANO
HNM 94	HW vybavení	2022	110220734	459 097,76	459 097,76	ANO
HNM 95	Automobil – dodávka VW	2023	110230126	1 434 821,37	1 434 821,37	ANO
HNM 96	Automobil – dodávka Ford	2023	110230232	780 000,00	780 000,00	ANO
HNM 97	Tigový svářečský stroj	2023	110230347	127 226,50	127 226,50	ANO
HNM 98	Zahradní sekačka	2023	110230361	244 829,75	244 829,75	ANO
HNM 99	CNC soustruh 1	2023	110230425	1 000,00	1 000,00	ANO
HNM 100	Osobní automobil Hyundai	2023	110230427	740 123,96	740 123,99	ANO
HNM 101	CNC soustruh 2	2023	110230564	4 698 100,00	4 698 100,00	ANO
NM 10	Konstrukční software	2021	110210808	125 754,75	125 754,75	ANO

Vyřazení majetku v daném období je zaznamenáno v tabulce číslo 15. Vyřazený majetek byl účetní jednotkou odepsán a prodán za tržní cenu. Výnosy z jeho prodeje jsou zaznamenány ve výkazu zisku a ztrát v celkové výši 271 tis. Kč. Vyřazení i prodej majetku byl schválen vedením účetní jednotky. Celková hodnota vyřazeného majetku je ve výši 1 012 463 Kč, což souhlasí s údaji v hlavní knize.

Tabulka 15 Vyřazení majetku (Interní dokumenty)

Druh a číslo	Název	PC	Důvod	Schváleno
HNM 28	Zahradní sekačka	158 000,00	prodej	ANO
HNM 59	Osobní automobil Mitsubishi	280 991,00	prodej	ANO
HNM 69	Automobil Ford	573 472,00	prodej	ANO

Související náklady u dlouhodobého majetku představují především odpisy. Vzhledem k rovnosti účetních a daňových odpisů není nutné sledovat účetní a daňové odpisy odděleně, neboť výsledné náklady jsou shodné. Karty DM obsahují odkazy na fakturu k danému majetku. Byla provedena kontrola zařazení do správných odpisových skupin a stanovení daňových odpisů na základě zákona o dni z příjmu, které jsou definované v bodě 1.6.2.

V tabulce číslo 16 jsou dle daňových skupin vyčísleny daňové odpisy související se sledovaným obdobím. Jejich celkový součet odpovídá položce výkazu zisku a ztrát E.1.1, která se týká trvalých úprav DM. Kromě toho můžeme sledovat zahrnutí leasingů, u kterých si účetní jednotka může uplatňovat odpisy. Poslední položkou jsou doplňující odpisy stanovené k hmotným movitým věcem v cenovém rozmezí od deseti do čtyřiceti tisíc korun, které jsou nakumulovány z předchozích účetních období.

U ocenitelných práv v tabulce číslo 12 byl sledován pokles téměř o 50 % dané položky, který vysvětluje výše odpisu konstrukčního softwaru v následující tabulce. Odpisy jsou stanoveny v souladu se zákonem o dani z příjmů, kdy jsou využívány většinou rovnoměrné odpisy.

Zákon dovoluje v § 30a tzv. mimořádné odpisy, kdy je pro druhou odpisovou skupinu povoleno daný majetek odepsat do 24 měsíců. Takovýto odpis je pro prvních dvanáct měsíců celkem ve výši 60 % vstupní ceny a následně dalších dvanáct měsíců ve výši 40 % vstupní ceny. (Česko, 2023)

Vzhledem k měsíci pořízení daného majetku jsou odpisy pro tuto výjimečnou odpisovou skupinu stanoveny na začátku tabulky číslo 16. Například u HNM 96 byl uplatněn první odpis za květen 2023. Pořizovací cena byla ve výši 780 tis. Kč. Pro prvních dvanáct měsíců je 60 % z PC 486 tis. Kč a měsíční odpis činí 39 tis Kč. Tedy za rok 2023 bylo uplatněno celkem osm odpisů. To souhlasí s částkou 312 tis. Kč.

Tabulka 16 Daňové odpisy (Interní dokumenty)

Číslo	Název majetku	Skupina	Odpis (Kč)
HNM 88	Osobní automobil Hyundai	24 měsíců	399 588,00
HNM 90	Ruční elektrický zdvižný vozík	24 měsíců	47 448,00
HNM 96	Automobil-dodávka Ford	24 měsíců	312 000,00
HNM 98	Zahradní sekačka	24 měsíců	85 693,00
	CELKEM	24 měsíců	844 729,00
HNM 94	HW vybavení	1. skupina	204 044,00
	CELKEM	1. skupina	204 044,00
HNM 71	Vyvrtačka horizontální	2. skupina	77 600,00
HNM 72	Bruska hrotová	2. skupina	282 575,00
HNM 73	Osobní automobil Škoda	2. skupina	83 768,93
HNM 74	Vysokozdvižný vozík	2. skupina	129 566,00
HNM 75	Stůl dělicí otočný	2. skupina	18 744,10
HNM 77	Bruska nástrojová	2. skupina	14 463,00
HNM 78	Fréz. centrum	2. skupina	38 424,00
HNM 79	Luneta pevná	2. skupina	31 262,00
HNM 82	CNC bruska	2. skupina	958 931,00
HNM 83	Základy – brousící stroj	2. skupina	40 098,00
HNM 84	Odsávání ke svářečce	2. skupina	25 983,00
HNM 85	Polohovadlo ke svářečce	2. skupina	13 182,00
HNM 86	Svářecí agregát	2. skupina	34 226,00
HNM 93	Kamerový systém	2. skupina	26 767,00
HNM 95	Automobil – dodávka VW	2. skupina	157 831,00
HNM 97	Tigový svářecí stroj	2. skupina	25 446,00
HNM 99	CNC soustruh 1	2. skupina	1 000,00
HNM 100	Osobní automobil Hyundai	2. skupina	148 025,00
HNM 101	CNC soustruh 2	2. skupina	1 409 430,00

	CELKEM	2. skupina	3 517 322,03
HNM 42	Kompresor šroubový	3. skupina	3 193,50
HNM 61	Kotel	3. skupina	6 841,00
HNM 68	Mostový jeřáb	3. skupina	54 758,00
HNM 70	Mobilní zvedák jednosloupový	3. skupina	6 940,00
HNM 76	Jeřáb otočný sloupový 1	3. skupina	35 139,00
HNM 80	Jeřáb otočný sloupový 2	3. skupina	6 943,00
	CELKEM	3. skupina	113 814,50
HNM 15	Šatny – buňky	4. skupina	9 258,00
HNM 18	Kancelář – buňky	4. skupina	23 046,00
	CELKEM	4. skupina	32 304,00
HNM 30	Nemovitost	5. skupina	71 962,00
HNM 91	Sklad (plechový)	5. skupina	7 642,00
HNM 92	Zateplení bud. (TZ pronajatého HM)	5. skupina	34 634,00
	CELKEM	5. skupina	114 238,00
NM 10	Konstrukční softwary	36 měsíců	41 916,00
	CELKEM	36 měsíců	41 916,00
HMV	Soubory HMV pod 40 tis. Kč		97 680,04
	SOUČET CELKEM		4 966 047,57

V rámci testování proběhly testy detailních údajů na veškeré operace související s DM pro zjištění správnosti vykazovaných zůstatků v účetní závěrce. Stav k počátku a konci účetního období se shoduje jak s hlavní knihou, tak s vykazovanými zůstatky stálých aktiv v rozvaze. Kromě odpisů, pořízení a vyřazení majetku je zde zaznamenána i investice do projektu výstavby výrobní haly, která vysvětluje přírůstek v předběžném analytickém srovnání na řádku B.II.5.2. v bodě 5.2.3.

Tabulka 17 Testy detailních údajů (Interní dokumenty)

Datum	Transakce	Částka
01.01.2023	Roční uzávěrka	18 497 478,07
06.02.2023	Automobil – dodávka VW zařazena do užívání	1 434 821,37
05.04.2023	Automobil – dodávka Ford zařazena do užívání	780 000,00
26.05.2023	Tigový svářecí stroj do užívání	127 226,50
31.05.2023	Zahradní sekačka do užívání	244 829,75
31.05.2023	CNC soustruh 1 do užívání	1 000,00
07.06.2023	Osobní automobil Hyundai do užívání	740 123,96
04.08.2023	Investice do projektu výrobní haly	340 000,00
16.08.2023	Vyřazení automobil Ford	-573 472,00
16.08.2023	Vyřazení – oprávky	573 472,00
17.08.2023	CNC soustruh 2 do užívání	4 698 100,00
29.08.2023	Vyřazení osobní automobil Mitsubishi	-280 991,00

	Vyřazení – oprávky	280 991,00
	Vyřazení zahradní sekačky	-158 000,00
23.10.2023	Vyřazení – oprávky	158 000,00
31.12.2023	Zaúčtování odpisů DHM	-4 966 047,57
31.12.2023	Roční uzávěrka	21 897 532,08

Přírůstky a úbytky v daném období jsou podrobně sledovány v tabulce číslo 18. Počáteční stav k 1.1.2023 odpovídá výsledkům zveřejněným ke dni 31.12.2022. Na základě zápisů z hlavní knihy a podpůrné dokumentace byly stanoveny celkové přírůstky a úbytky za sledované období. Zvláštní pozornost je věnována změnám v pořizovacích cenách a výši opravek. U položky software došlo k navýšení opravek o úhrn stanovených odpisů, jak je uvedeno v tabulce číslo 16, bod NM 10. U pozemků nedošlo k žádným změnám. Stavby vykazují nárůst opravek o částku 114 tis. Kč, což odpovídá součtu odpisů stanovených pro pátou odpisovou skupinu v tabulce číslo 16. Hmotné movité věci a jejich soubory vykazují celkovou změnu o 7 014 tis. Kč, což představuje rozdíl mezi součtem pořizovacích cen stanovených v tabulce číslo 14 a úhrnu vyřazeného majetku uvedeného v tabulce číslo 15. Oprávky u hmotných movitých věcí se zvýšily o 3 798 tis. Kč, což odpovídá výsledné částce po zahrnutí vyřazeného majetku a součtu zbytku odpisů z tabulky číslo 16. Suma vyřazeného majetku činila 1 012 436 Kč, zatímco součet odpisů pro danou položku dosáhl 4 809 893,57 Kč. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykazuje navýšení pořizovací ceny o 340 tis. Kč, což reprezentuje investici do projektu výstavby výrobní haly ze dne 4.8.2023.

Tabulka 18 Přírůstky a úbytky DM v tis. Kč (Interní dokumenty)

Druh	Položka	01.01.2023	přírůstek/úbytek	31.12.2023
DNM PC	Software	1 639	0	1 639
DNM Oprávky		1 555	42	1 597
DHM PC	Pozemky	2 686	0	2 686
DHM Oprávky		0	0	0
DHM PC	Stavby	2 275	0	2 275
DHM Oprávky		886	114	1 000
DHM PC	Hmotné movité věci a jejich soubory	23 090	7 014	30 104
DHM Oprávky		17 038	3 798	20 836
DHM PC	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	8 287	340	8 627
DHM Oprávky		0	0	0

Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti

Testy věcné správnosti byly provedeny se zaměřením na DM. Veškeré testované položky byly v návaznosti na podpůrnou dokumentaci správně zavedeny do účetnictví. Ocenění majetku odpovídá podpůrné dokumentaci, odpisy majetku jsou správně stanoveny na základě zákona o dani z příjmů, vyřazený majetek byl prodán za tržní cenu. Nebyly shledány nesprávnosti a rozsah testování byl pro závěry k vydání výroku auditora dostatečný.

5.4.3 Posouzení účetní závěrky

Pro posouzení účetní závěrky analyzujeme vykazované hodnoty ve srovnání s minulými obdobími. Bod 5.2.3 obsahuje tabulku srovnání období, která názorně ukazuje číselné rozdíly i procentní změnu jednotlivých položek z části stálých aktiv. Tyto rozdíly byly během práce popásány a vysvětleny. Výkazy i příloha dostatečně prezentují tyto informace v účetní závěrce. Účetní jednotka nemá v plánu ukončit činnost, nevede soudní spory a mezi datem účetní závěrky a jejím schválením nedošlo k žádným významným událostem, které by měly být v účetní závěrce popsány. Z pohledu DM jsou v příloze vykazovány tabulky k přehledu dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, které uvádějí změny pořizovacích cen a opravek. Vykazované hodnoty jsou v souladu s tabulkou číslo 18. Příloha účetní závěrky splňuje všechny náležitosti stanovené zákonem o účetnictví. Jsou zde uvedeny základní informace o účetní jednotce, obecných účetních zásadách, oceňování, opravných položkách, odpisování, pravidlech pro přepočty cizích měn, změnách v účetních metodách a doplňujících informacích týkajících se dlouhodobého majetku, opravných položek, krátkodobého finančního majetku, pohledávek, závazků, majetku nevykázaného v rozvaze a významných událostech po rozvahovém dni.

5.4.4 Posouzení výroční zprávy

Spolu s povinností auditu je spojena i povinnost sestavit výroční zprávu, která obsahuje předepsané náležitosti uvedené v tabulce 19. Účetní závěrka ve výroční zprávě je shodná s účetní závěrkou ve zprávě auditora. Součástí výroční zprávy je také zpráva o vztazích. Informace jsou prezentovány stručně a jasně. Účetní jednotka uvádí informace o podnikatelské činnosti, které nejsou ze zákona povinné pro její právní formu. Po rozvahovém dni nenastaly žádné významné skutečnosti. Předpokládaný vývoj směřuje k pokračování činnosti bez významných změn v organizační struktuře ani změn v činnosti. Společnost plánuje rozšířit zákaznické portfolio a v nadcházejícím období plánuje investovat

do údržby strojního vybavení. Výzkum a vývoj společnost neprovádí. Vlastní obchodní podíly nebyly pořízeny. V oblasti ochrany životního prostředí jsou splněny všechny právní normy a předpisy. Činnost společnosti nemá negativní dopad na životní prostředí. V oblasti pracovněprávních vztahů jsou dodržovány hygienické normy, pravidelná školení zaměstnanců a zdravotní prohlídky. Účetní jednotka nemá organizační složku v zahraničí. Účetní jednotka není podle zvláštních právních předpisů povinna uvádět ve výroční zprávě žádné další informace. Výroční zpráva za auditovaný rok 2023 splňuje všechny zákonné požadavky.

Tabulka 19 Ověření výroční zprávy (vlastní zpracování podle Česko, 1991)

1. Výroční zpráva obsahuje: <ul style="list-style-type: none"> • Účetní závěrku • Zprávu o vztazích • Zprávu auditora 	ANO ANO ANO
2. Dále obsahuje: <ul style="list-style-type: none"> • výroční zpráva pokrývá všechny zákonem požadované oblasti, • informace obsažené ve výroční zprávě jsou vzhledem k tomu, co jsme zjistili během auditu, přesné a úplné, • jsou informace prezentovány srozumitelně a jednoznačně, • výroční zpráva uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky, • informace ve výroční zprávě jsou v souladu s informacemi v účetní závěrce, • výroční zpráva v případě akciové společnosti obsahuje zprávu o podnikatelské činnosti. 	ANO ANO ANO ANO ANO Auditovaná účetní jednotka má právní formu: s.r.o.
3. Další informace <ul style="list-style-type: none"> • o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni, • o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky, • o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, • o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů, • o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů, • o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí, • požadované podle zvláštních právních předpisů. 	ANO ANO ANO ANO ANO ANO NE

5.5 Vydání zprávy auditora

Finálním krokem auditu je vydání zprávy auditora. Ověřená účetní závěrka spolu se zprávou auditora a dopisem pro vedení společnosti je na konci procesu auditu zaslána na adresu sídla účetní jednotky.

5.5.1 Zpráva auditora

Zpráva auditora kromě vyjádření názoru na účetní závěrku obsahuje také posouzení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky. Účetní závěrka a výroční zpráva byly posouzeny v bodech 5.4.3 a 5.4.4. Na základě provedených kroků a zhodnocení získaných informací by byl výrok auditora bez výhrad. V oblasti DM při průběhu auditu nebyly zjištěny chyby ani nejistoty nad úroveň stanovené materiality. K vyhodnocení byly zvoleny testy detailních údajů pro danou oblast.

Posouzení předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky je na základě zjištěných informací splněn. Účetní jednotka neplánuje ukončit činnost, nevede soudní spory, nemá daňové problémy ani jiné skutečnosti, které by nenaznačovaly ohrožení pokračování v činnosti.

Bylo posouzeno, že rovnost mezi daňovými a účetními odpisy, stanovená vnitřním předpisem, zjednodušuje účetnictví v oblasti nejistot odhadů a výpočtu odložené daně. Na druhé straně by měla účetní jednotka využívat koncept odložené daně a stanovovat účetní odpisy na základě odhadu. Doporučení pro změnu této politiky bude součástí dopisu vedení účetní jednotky. Další doporučení se bude týkat využívání opravných položek a celkově zvýšení efektivity řízení daňového zatížení.

6 DOPORUČENÍ

Doporučení se zaměřuje na změnu účetní politiky v oblasti stanovování účetních odpisů. Výpočet tohoto vlivu se zaměřuje na nejpočetnější a nejobjemnější položku rozvahy s největším objemem odepsaného majetku. Na základě diskuse s odpovědnou osobou za účetnictví a množstvím hmotných movitých věcí bylo rozhodnuto, že bakalářská práce alespoň nastíní vliv změny účetní politiky v této oblasti. Podle druhu využití byly hmotné movité věci rozděleny do šesti skupin, kterým byla na základě součtu pořizovacích cen a počtu kusů v každé skupině přiřazena průměrná pořizovací cena na jeden kus majetku. Skupinám byla dále přiřazena odhadovaná doba životnosti. Pro účely výpočtu byly skupinám také přiřazeny odpovídající odpisové skupiny a doba odpisování stanovena podle zákona o dani z příjmů.

Hmotné movité věci členění:

- HW vybavení – průměrná PC 155 252 Kč, odhad 6 let, 3 roky (1. skupina)
- Vozový park – průměrná PC 807 091 Kč, odhad 6 let, 5 let (2. skupina)
- Strojní vybavení – průměrná PC 505 305 Kč, odhad 10 let, 5 let (2. skupina)
- Pomocné strojní vybavení – průměrná PC 118 927 Kč, odhad 9 let, 5 let (2. skupina)
- Manipulační technika – průměrná PC 278 149 Kč, odhad 12 let, 10 let (3. skupina)
- Zabezpečovací a kamerový systém – průměrná PC 61 940 Kč, odhad 8 let, 5 let (2. skupina)

Pomocí metody lineárních odpisů byly stanoveny roční odpisy. Pro daňové odpisy byly stanoveny na základě koeficientu pro první a další roky rovnoměrného odpisování dle přiřazené odpisové skupiny. Účetní odpisy byly rozpočítány dělením průměrné pořizovací ceny počtem odhadovaných let odpisování.

Tabulka 20 Stanovení průměrných odpisů v Kč (vlastní zpracování)

Skupina	Daňový odpis v prvním roce	Daňový odpis v dalších letech	Účetní odpis
HW vybavení	31 050	62 101	25 875
Vozový park	88 780	179 578	134 515
Strojní vybavení	55 584	112 430	50 531
Pomocné strojní vybavení	13 082	26 461	13 214
Manipulační technika	15 298	29 205	23 179
Zabezpečovací a kamerový systém	6 813	13 782	7 743

Na základě stanovených rovnoměrných odpisů v tabulce 20 a tabulky 21, která rozčleňuje evidovaný majetek podle skupin a roku pořízení, vypočteme odhadovaný stav účetní a daňové zůstatkové ceny ve sledovaném období.

Tabulka 21 Pořízení majetku v letech dle skupin (Interní dokumenty)

Rok	HW vybavení	Vozový park	Strojní vybavení	Pomocné strojní vybavení	Manipulační technika	Zabezpečovací a kamerový systém
2015	1	1	3	3	0	0
2016	2	0	1	1	0	0
2017	0	1	0	2	0	0
2018	0	1	2	2	2	1
2019	0	0	0	1	2	0
2020	0	0	1	2	1	0
2021	0	0	5	2	0	0
2022	1	1	1	0	1	1
2023	0	4	3	0	0	0

HW vybavení má pořizovací cenu na kus stanovenou v hodnotě 155 252 Kč. V roce 2015 byl pořízen jeden kus, v roce 2016 dva kusy a v roce 2022 jeden kus. V roce 2023 bude jeden kus odepisován po dobu 9 let, dva kusy po dobu 8 let a jeden kus po dobu 2 let. Daňově je tato skupina majetku odepsána do 3 let, zatímco účetně do 6 let, což znamená, že tři kusy jsou již plně odepsány a jeden kus má k datu účetní závěrky zaúčtován druhý roční odpis. Od pořizovací ceny tohoto kusu jsou odečteny dvě roční amortizace, čímž dostáváme jeho zůstatkovou cenu. Na základě tohoto postupu byla sestavena tabulka číslo 22 a 23, dokumentující výpočet daňové zůstatkové ceny a účetní zůstatkové ceny.

Tabulka 22 Výpočet daňové zůstatkové ceny (vlastní zpracování)

Skupina	PC (Kč)	Počet (ks)	Suma odpisů v prvním roce (Kč)	Suma odpisů v dalších letech (Kč)	DZC celkem (Kč)
HW vybavení	155 252	1	31 050	62 101	62 101
Vozový park	807 091	5	443 900	179 578	3 411 977
Strojní vybavení	505 305	10	555 840	1 574 020	2 923 190
Pomocné strojní vybavení	118 927	4	52 328	264 610	158 770
Manipulační technika	278 149	6	91 788	642 510	934 596

Zabezpečovací a kamerový systém	61 940	1	6 813	13 782	41 345
CELKEM					7 531 979

Tabulka 23 Výpočet účetní zůstatkové ceny (vlastní zpracování)

Skupina	PC (Kč)	Počet (ks)	Oprávky	ÚZC
HW vybavení	155 252	1	51 750	103 502
Vozový park	807 091	5	807 090	3 228 365
Strojní vybavení	505 305	16	3 587 701	4 497 179
Pomocné strojní vybavení	118 927	10	700 342	488 928
Manipulační technika	278 149	6	649 012	1 019 882
Zabezpečovací a kamerový systém	61 940	2	61 944	61 936
CELKEM				9 399 792

Na základě stanovené daňové a účetní zůstatkové ceny byl rozdíl zůstatkových cen celkem ve výši 1 867 813 Kč. Účetní zůstatková cena je vyšší než daňová zůstatková cena, což indikuje odloženou daňovou pohledávku. Ta se zjistí násobením zjištěného rozdílu sazbou daně pro následující zdaňovací období, která pro rok 2024 vzroste na 21 %. Pro sledované období by odložená daňová pohledávka mohla dosáhnout 392 tis. Kč.

Odhad je stanoven pouze pro hmotné movité věci a na základě průměrných částek a rovnoměrných odpisů. Odložená daňová pohledávka slouží jako nástroj finančního řízení a daňového plánování a lze ji využít za předpokladu dostatečného daňového základu v následujících obdobích, což společnost na základě historických dat a budoucích plánů splňuje.

Pro účetní jednotku by to mohlo znamenat rozšíření možností v oblasti daňového plánování a ovlivnění peněžních toků. Na druhou stranu by to pro účetní oddělení znamenalo více práce a komplikace spojené s účetními odhady, což by mohlo vyžadovat posílení týmu a investice do školení. Kromě toho by účetní jednotka měla zvážit externí kontrolu, zda byla změna politiky správně implementována.

Změna účetních odpisů by zahrnovala aktualizaci vnitřních předpisů, rozhodnutí o odpisové metodě pro každý dlouhodobý majetek, odhady doby použitelnosti a úpravy karet dlouhodobého majetku. Tyto změny by musely být zaznamenány do účetního softwaru a patřičně prezentovány v účetní závěrce.

Účetní jednotka by měla zvážit i použití opravných položek k dlouhodobému majetku, aby odrážely nadměrné opotřebení, které nebylo zohledněno při odhadu doby životnosti. I když by tato změna mohla přinést významné rozdíly, musí se pečlivě zvážit náklady na její implementaci vzhledem k postupné harmonizaci účetnictví a implementaci mezinárodních standardů do zákona o účetnictví.

Změna politiky by měla za následek, že účetní závěrka by poskytovala věrný a poctivý obraz skutečné finanční situace společnosti. Přesto je otázkou, zda by tato změna přinesla významný rozdíl. Ačkoli odhad vlivu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy na základě hmotných movitých věcí naznačuje možný významný dopad, je nutné toto porovnat se skutečným opotřebením majetku, aplikací opravných položek a možností zrychlených odpisů. Tyto faktory mohou znamenat, že náklady na implementaci změny převýší její přínosy a nebudou mít významný výsledek.

Navzdory potenciálně negativnímu dopadu je však důležité zvážit tuto změnu v kontextu plánu postupné harmonizace účetnictví a přizpůsobení mezinárodním standardům. Pro účetní jednotku je proto vhodné alespoň zvážit doporučení k změně, aby bylo zajištěno, že její účetní postupy zůstávají aktuální a relevantní.

ZÁVĚR

V bakalářské práci byla charakterizována vybraná společnost, stanovena kategorizace a povinnosti této účetní jednotky. Následně byl proveden audit dlouhodobého majetku.

Vnitřní kontrolní systém je dobře nastavený, vedení má přehled o všech podstatných transakcích, jsou prováděny pravidelné kontroly, odpovědnost je delegována malým skupinám zaměstnanců. Účetní systém je veden v softwaru s kontrolními mechanismy, a odpovědné osoby jsou v dané oblasti dostatečně zkušené. Vývoj dlouhodobého majetku byl sledován v grafu, který pro sledované období ukazoval nárůst dlouhodobého hmotného majetku v důsledku pořízení strojů a dopravních prostředků, zatímco u dlouhodobého nehmotného majetku bylo zaznamenáno snížení o odpisy softwaru. Byla stanovena hladina významnosti pro sledovanou oblast ve výši 218 980 korun. Rizika spojená se zakázkou byla vyhodnocena na nízké úrovni. Byl stanoven plán auditu, testů kontrol a testů věcné správnosti.

Při provádění auditu byly testy kontrol založeny na již zjištěných informacích z vyhodnocení rizik. Jediným sporným bodem bylo stanovení účetních odpisů, které si účetní jednotka stanovila na základě rovnosti s daňovými odpisy. Při provádění testů věcné správnosti byly použity testy detailních údajů vzhledem k velikosti účetní jednotky a nízkému počtu účetních transakcí sledované oblasti. Testy detailních údajů neodhalily žádné nesprávnosti a shromáždily dostatek důkazních informací a podpůrné dokumentace. Nebyly nalezeny chybné postupy v oblasti oceňování, pořizování, vyřazování a stanovování odpisů dlouhodobého majetku.

Při posuzování účetní závěrky bylo vyhodnoceno, že veškeré informace odpovídají podpůrné dokumentaci a zjištěním během auditu. Příloha účetní závěrky obsahuje všechny potřebné informace a dokumentuje přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku. Výroční zpráva splňuje všechny náležitosti a poskytuje další informace požadované zákonem, včetně zprávy o vztazích a zprávy nezávislého auditora. Účetní závěrka zveřejněná ve výroční zprávě se shoduje s účetní závěrkou ověřenou auditorem. Provedené procedury byly dostatečné pro vydání výroku bez výhrad. Byla navržena doporučení v oblasti stanovování účetních odpisů a zlepšení řízení daňového zatížení a finančních toků. Kroky potřebné k takovéto změně účetní politiky jsou popsány v kapitole doporučení.

S ohledem na komplexnost tématu byl dle mého názoru splněn cíl práce obohacen o kroky vycházející ze zákona o účetnictví. Díky spolupráci s účetní jednotkou a získaným

informacím a podkladům jsem mohla vytvořit zajímavou bakalářskou práci otevírající téma rozdílů mezi účetním a daňovým pohledem na problematiku výkaznictví. Tato problematika je předmětem diskuse již po delší dobu, přičemž názory se různí ohledně toho, zda oddělit či sjednotit účetní a daňový pohled na výkaznictví. Například účetní jednotka, která sestavuje účetní závěrku v souladu s českou legislativou a mezinárodními účetními standardy, čelí významným výzvám spojeným s rozdílnými požadavky na výkaznictví. To vede k značné pracovní zátěži a komplikacím při srovnávání výkazů dle těchto odlišných pravidel.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO. *Zákon č. 93/2009 Sb.: Zákon o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)*. Online. In: *Zákony pro lidi*. 30/2009. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-93> [cit. 2024-02-04]

ČESKO. *Zákon č. 563/1991 Sb.: Zákon o účetnictví*. Online. In: *Zákony pro lidi*. 107/1991. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563> [cit. 2024-02-04]

ČESKO. *Vyhláška č. 500/2002 Sb.: Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví*. Online. In: *Zákony pro lidi*. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500> [cit. 2024-02-04]

ČESKO. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu*. In: *Daňové zákony: Úplná znění platná k 1. 1. 2023*. 2023, str. 6-95. ISBN 978-80-271-0023-1.

Český statistický úřad [ČSÚ]. © 2023. *Průměrná mzda a evidenční počet zaměstnanců - Metodika*. Online. Dostupné z: <https://www.czso.cz/documents/10180/61311960/33012118q3m.pdf/1e3a47ae-046d-477b-9e37-9c8817424e7e?version=1.7> [cit. 2023-12-04].

ELDER, Randal J.; BEASLEY, Mark S.; HOGAN, Chris E. a ARENS, Alvin A, 2020. *Auditing and assurance services: international perspectives*. Seventeenth edition. Harlow, England: Pearson. ISBN 978-1-292-31198-2.

JANOŠKOVÁ, Jana, 2007. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. Účetnictví a daně (Grada). Praha: Grada. ISBN 978-80-247-1852-1.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY [KA ČR], © 2024. *Aktuální auditorské standardy*. Online. Praha: Komora auditorů České republiky. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/aktualni-auditorske-standardy>. [cit. 2024-04-05].

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY [KA ČR], 2019. *170 – Stanovení významnosti (materiality)*. Online dokument. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/986/1-170%20Stanoven%C3%AD%20v%C3%BDznamnosti.doc> [cit. 2024-04-09]

KUPEC, Václav, 2021. *Audit essentials*. Educopress. Praha: Vysoká škola finanční a správní. ISBN 978-80-7408-210-8.

MEZINÁRODNÍ FEDERACE ÚČETNÍCH [IFAC], 2010. *Příručka k uplatňování mezinárodních auditorských standardů při auditu malých a středních účetních jednotek: První díl*. 2. vydání. Praha: Komora auditorů České republiky. ISBN 978-80-86679-12-9.

Dostupné z: https://www.kacr.cz/data/Methodika/Auditing/P%C5%99%C3%ADru%C4%8Dka%20k%20uplat%C5%88ov%C3%A1n%C3%AD%20ISA%20p%C5%99i%20audit%C5%99e/Aktualizace_p%C5%99eklad%202011/ISA_Volume_1_CZ.pdf [cit. 2024-04-09].

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANT [IFAC], 2022. *Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* [online]. New York: IFAC, říjen 2023 [cit. 2024-03-18]. ISBN 978-1-60815-546-0. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/7445/iaasb-2022-handbook-volume-1.pdf> [cit. 2024-04-09].

Ministerstvo spravedlnosti ČR [MS ČR], 2023. *Sbírka listin: Účetní závěrka společnosti*. Online. [cit. 2024-01-16]

MÜLLEROVÁ, Libuše a KRÁLÍČEK, Vladimír, 2017. *Auditing*. Vydání 2. přepracované. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE. ISBN 9788024522333.

MÜLLEROVÁ, Libuše a KRÁLÍČEK, Vladimír, 2020. *Auditing pro manažery, aneb, Jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. 4. vydání. Účetnictví (Wolters Kluwer). Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-807-5989-079.

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal, 2016. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Grada. ISBN 978-80-247-5806-0. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/ucetnictvi-dane-a-audit-v-obchodnich-korporacich-1359/>

NOVOTNÝ, Pavel; RUBÁKOVÁ, Věra a HROUDA, Pavel, 2023. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2023*. 17. vydání. Účetnictví a daně. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3104-4.

PRUDKÝ, Pavel a LOŠŤÁK, Milan, 2023. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi: komentář, příklady, výklad změn*. Daně. Olomouc: ANAG. ISBN 9788075543936.

RICCHIUTE, David N., 1994. *Audit*. Praha: Victoria. ISBN 80-856-0586-4.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2016. *Základy finančního účetnictví*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 9788073806125.

SKÁLOVÁ, Jana, 2022. *Daně v účetnictví*, 2. vydání. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-344-9. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/dane-v-ucetnictvi-2-vydani-11142/>

STROUHAL, Jiří. *Připravujeme rozvahu a výkaz zisku a ztráty*. Účetnictví v praxi 01/2020. Odborný portál DAUC.cz, 27.01.2020. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/9027/pripravujeme-rozvahu-a-vykaz-zisku-a-ztraty> [cit. 2024-01-21]

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DM	Dlouhodobý majetek
IFAC	Mezinárodní federace účetních
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
KA ČR	Komora auditorů České republiky
PC	Požizovací cena
ZC	Zůstatková cena

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Organizační struktura	41
---------------------------------------	----

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Stálá aktiva.....	14
Tabulka 2 Doba odpisování dle skupin.....	16
Tabulka 3 Rovnoměrné odpisy	16
Tabulka 4 Zrychlené odpisy	17
Tabulka 5 Vliv rozdílů zůstatkové ceny	18
Tabulka 6 Kategorie účetních jednotek	19
Tabulka 7 Povinnost auditu účetní závěrky	19
Tabulka 8 Povinnost sestavení výkazů	20
Tabulka 9 Povinnost zveřejňování účetní závěrky	20
Tabulka 10 Mezinárodní auditorské standardy.....	22
Tabulka 11 Velikost účetní jednotky	36
Tabulka 12 Srovnání účetních období	43
Tabulka 13 Materialita.....	44
Tabulka 14 Kontrola PC	47
Tabulka 15 Vyřazení majetku.....	48
Tabulka 16 Daňové odpisy	49
Tabulka 17 Testy detailních údajů.....	50
Tabulka 18 Přírůstky a úbytky DM v tis. Kč.....	51
Tabulka 19 Ověření výroční zprávy	53
Tabulka 20 Stanovení průměrných odpisů v Kč.....	55
Tabulka 21 Pořízení majetku v letech dle skupin	56
Tabulka 22 Výpočet daňové zůstatkové ceny.....	56
Tabulka 23 Výpočet účetní zůstatkové ceny	57

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Vývoj DM.....	39
----------------------	----