

Jihočeská univerzita v Český Budějovicích

Ekonomická fakulta

Obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Katedra: Účetnictví a financí

Bakalářská práce

EXTERNÍ AUDIT - ASPEKTY ETICKÉHO CHOVÁNÍ

Vedoucí práce:

Ing. Zita Drábková, Ph.d.

Autor práce:

Veronika Jiřincová

České Budějovice, 2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika JIŘINCOVÁ**
Osobní číslo: **E09035**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Externí audit - aspekty etického chování**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíle práce:

Shrnout postupy chování, které je povinen externí auditor při provádění auditu dodržovat. V praktické části prostřednictvím analýzy a dotazníkového šetření vyhodnotit rizika a zajištění etického chování při provádění externího auditu.

Rámcová osnova:

1. Úvod
 2. Literární rešerše
 3. Metodika
 4. Teoretická část:
 - základní pojmy - externí, druhy auditu, požadavky a předpoklady pro výkon auditorské profese, vztah mezi externím a interním auditem, možná rizika vycházející z tohoto povolání
 - pravidla etického chování a sankce za jejich nedodržení
 - fáze průběhu externího auditu ve vazbě na zajištění etiky
 5. Praktická část:
 - zpracování dotazníkového šetření
 - vyhodnocení motivů a sankcí pro neetické chování
 6. Závěr
 7. Summary
 8. Použitá literatura
-

Rozsah grafických prací:
Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

1. KRÁLÍČEK, V.; MÜLLEROVÁ, L. : Auditing. edice Vzdělání účetních v ČR. Praha: Balance, 1998. 222 s. ISBN 978-80-251-1759-0
2. MÜLLEROVÁ, L. : Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka. Praha: ASPI a.s., 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9
3. DVOŘÁČEK, J. : Interní audit a kontrola. Praha: C.H.Beck, 2000. 195 s. ISBN 80-7179-410-4
4. KRÁLÍČEK, V. : Zákon (č. 93/2009 Sb.) o auditorech a o změně zákona (č. 254/2000 Sb.). Praha: Wolters Kluwer ČR a. s., 2010. 140 s. ISBN 978-80-7357-464-2
5. SVATÁ, V. : Audit informačního systému . Praha: VŠE OECONOMICA, 2005. 167 s. ISBN 80-245-0975-X
6. Etický kodex auditorů KA ČR (účinný od 1.1.2011)
7. Etický kodex IFAC
8. Internetové stránky:
www.KACR.cz

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zita DRÁBKOVÁ**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2011

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studěňská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Externí audit - aspekty etického kodexu“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů uvedených v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích 25. 4. 2012

VERONIKA JIŘINCOVÁ

Poděkování:

Tímto chci poděkovat Ing. Zitě Drábkové za poskytnuté cenné rady a konzultace při zpracovávání mé bakalářské práce. Současně mé poděkování patří také účetním jednotkám, které mi poskytly informace a vyplnily mi dotazníkové šetření.

V neposlední řadě chci poděkovat své rodině za veškerou podporu a trpělivost po celou dobu studia.

V Českých Budějovicích 25.4.2012

VERONIKA JIŘINCOVÁ

Obsah:

Obsah.....	1 - 2
1. Úvod.....	3 - 4
2. Literární rešerše.....	5
3. Metodika.....	6 - 7
4. Teoretická část	
4.1. Definice auditu.....	8
4.2. Druhy auditu	
4.2.1 Audit účetní závěrky.....	8 - 9
4.2.2 Interní audit.....	9 - 10
4.2.3 Forenzní audit.....	10
4.2.4 Audit jakosti.....	10
4.2.5 Ekologický audit	11
4.2.6 Počítačový audit.....	11
4.3. Předpoklady pro výkon auditorské profese a profesní etika	
4.3.1 Předpoklady pro výkon auditorské profese.....	11 - 12
4.3.2 Etický kodex IFAC obsahující základní zásady etiky.....	12 - 14
4.4. Sankce za nedodržení etického chování	
4.4.1 Kárná opatření	15
4.4.2 Kárné řízení.....	15
4.4.3 Dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti.....	16
4.4.4 Trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti.....	16
4.5. Vztah mezi externím a interním auditem	
4.5.1 Úvod.....	17
4.5.2 Jednotlivé druhy vztahů mezi externím a interním auditem	17 - 18
4.5.3 Výhody vyplývající ze spolupráce externích a interních auditorů	18
4.6. Fáze průběhu externího auditu	
4.6.1 Sestavení auditivního týmu v rámci auditorské společnosti - složení	18 - 19
4.6.2 Dokumentace auditorského postupu.....	19 - 20
4.6.3 Příklad postupu při provádění auditorské činnosti.....	20

5. Praktická část - vyhodnocení otázek z dotazníkového šetření	
5.1 Spokojenost se službami auditora.....	21 - 22
5.2 Výkon auditora.....	22 - 23
5.3 Vlastnosti auditora.....	23 - 25
5.4 Změna auditora v účetní jednotce.....	25 - 26
5.5 Důvody změny auditora.....	26
5.6 Správa firemních aktiv.....	26 - 27
5.7 Péče o firemní aktiva.....	28 - 29
5.8 Úzký obchodní vztah.....	29 - 30
5.9 Základní principy etiky podle IFAC.....	30 - 32
5.10 Vedení dokumentace.....	32 - 33
5.11 Projednání auditivních podmínek.....	33 - 34
5.12 Podmínky v písemné dohodě.....	34 - 35
5.13 Podoba dokumentace.....	36 - 37
5.14 Požadavek na informace o známých případech nesouladu s předpisy	37 - 38
5.15 Zjištění informací o účetní jednotce.....	38 - 40
5.16 Osoby, od kterých získal auditor informace.....	40 - 41
5.17 Informace o úrovni nesprávností.....	41 - 42
5.18 Oprava nesprávností.....	43 - 44
5.19 Služba experta.....	44 - 45
5.20 Situace, způsobující.....	45 - 47
5.21 Dotazování se na skutečnosti.....	47 - 48
5.22 Potvrzení a obeznámení s totožností spřízněných stran.....	48 - 49
5.23 Události po datu účetní závěrky.....	49 - 50
5.24 Konkrétní události z otázky č. 25.....	51
5.25 Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti.....	51 - 52
6. Závěr.....	53 - 54
7. Summary.....	55
8. Použitá literatura.....	56
9. Seznam přílohy	

1. ÚVOD

Audit je velmi složitá a rozsáhlá disciplína, která se zabývá především ověřováním určité skutečnosti u konkrétní účetní jednotky. Tato práce se zaměřuje na auditory, kteří provádějí nejrozšířenější druh auditu, který se nazývá audit účetní závěrky.

Profese auditora patří mezi velmi náročné povolání, při kterém auditor musí dodržovat určité zásady a profesionální chování. Pokud tyto zásady a chování nebude dodržovat, může dojít k ohrožení profesionální etiky a způsobení škody při výkonu auditu. Pro případ škody musí být povinně auditor pojištěn. Cílem práce je zjistit, zda v praxi externí auditoři tři níže uvedené předpisy dodržují.

Profese auditora je regulována řadou tuzemských a zahraničních předpisů. Mezi předpisy, které auditor musí dodržovat, a zároveň mu pomáhají řešit určité situace, které mohou ve skutečném světě nastat, patří Etický kodex auditorů, Mezinárodní auditorské standardy, Zákon o auditorech.

Etický kodex auditorů nezahrnuje pouze zásady a pravidla pro etické chování auditora, ale v dalších částech se zaměřují na profesi asistenta auditora a účetního znalce.

Mezinárodní auditorské standardy (zkratka ISA) obsahují postupy, které naznačují, jak v některých situacích by se měl auditor zachovat. Například ISA 200 shrnuje obecné cíle nezávislého auditora a provádění auditu.

Zákon o auditorech zahrnuje paragrafy týkající se podmínek pro získání oprávnění pro výkon profese auditora, asistenta auditora (včetně podrobností o zkouškách), dočasného a trvalého zákazu činnosti auditorské služby, informací o Etickém kodexu, kárných opatření a řízení a v neposlední řadě upravuje organizaci, která provádí dohled nad auditorem a vydává normy auditorské profese, Komora auditorů a její orgány.

Práce se skládá ze dvou částí z teoretické a praktické. Teoretická část obsahuje definici auditu; druhy auditu, kam můžeme zařadit audit účetní závěrky, interní audit, forézní audit, audit jakosti, ekologický audit, počítačový audit; předpoklady pro výkon auditorské profese a profesní etika, která se člení na: předpoklady pro výkon auditorské

profese a etický kodex IFAC obsahující základní zásady etiky; sankce za nedodržení etického chování, která se týká kárného řízení, dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti a trvalého zákazu auditorské činnosti; vztah mezi externím a interním auditorem, tato část obsahuje úvod, jednotlivé vztahy mezi externím a interním auditem a výhod vyplývajících ze spolupráce externích a interních auditorů; poslední část teoretické část se zabývá fází průběhu externího auditu, a která zahrnuje sestavení auditivního týmu v rámci auditorské společnosti, dokumentaci auditorského postupu a krátký příklad postupu při provádění auditorské činnosti.

Praktická část zahrnuje vyhodnocení jednotlivých otázek z dotazníkového šetření obsahující vybrané z Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů.

2. LITERÁRNÍ REŠERŠE

Mezi základní použitou literaturu, která přispěla k vypracování této práce, (přesněji teoretické části), patří Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka. Z tohoto zdroje se pro tuto práci získalo ze strany 9 definici auditu, ze stran 9-12 druhy auditu, ze stran 25-28 předpoklady pro výkon auditorské profese a profesní etiku a ze stran 63 - 95 dokumentaci auditorského postupu.

Dalším zdrojem je Interní audit a kontrola, který na straně 18 se nachází definice auditu a na stranách 22-23 vztah mezi externím a interním auditem.

Mezi použitou literaturu se může také zařadit Zákon (č. 93/2009) o auditorech, kde se pro tuto práci použili, paragrafy týkající se sankcí za nedodržení etického kodexu především § 25 Kárná opatření, § 26 Kárná řízení, § 6 Dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti a dočasné odebrání auditorského oprávnění a §7 Trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti a trvalé odebrání auditorského oprávnění.

Mezi další použitou literaturu také patří Audit informačního systému, odkud se získala další definice auditu ze strany 6 rozdílná od ostatních zdrojů.

Mezi prameny patří též Etický kodex, který se využil pro vytvoření otázek do dotazníkového šetření, byly použity následující odstavce: 100.5 Základní principy, 210.9 Změna auditora, 270.1 a 270.2 Správa klientských aktiv, 290.124 Obchodní vztahy.

Posledním zdrojem této práce jsou Mezinárodní auditorské standardy ISA, ze kterých byly použity následující odstavce: ISA 200 A27, ISA 200 9, ISA 210 9, ISA 230 A1, ISA 240, ISA 250 16, ISA 315 11,12,14 , ISA 315 A6, ISA 450 8, ISA 500 8, ISA 540 A19, ISA 550 13, ISA 550 26, ISA 550 A9, ISA 560 A9 a ISA 706 6. Všechny uvedené odstavce se použily též na vytvoření otázek dotazníkového šetření.

3. METODIKA

Cílem této práce spočívá v náhodném otestování externích auditorů v dodržování etických pravidel a následné jejich vyhodnocení. Toto testování je prováděno u účetních jednotek, které mají povinnost externího auditu, nebo se u nich audit dobrovolně probíhá. Poté, co účetní jednotky dotazníkové šetření vyplní, dojde na jejich vyšetření v praktické části.

Nejprve se musí být sestaveno dotazníkové šetření. V této práci se otázky budou tvořit za pomoci vyhledávání informací v Etickém kodexu a Mezinárodních auditorských standardech.

Vytvořené otázky musejí směřovat k hlavnímu cíli této práce, to znamená k dodržování etiky auditorů, a nesmějí zároveň urazit účetní jednotku, obsahovat možnosti, které jsou pro účetní jednotku, tak důvěrné, že by hrozilo nevyplnění otázky a také musejí být formulovány tak, aby jim účetní jednotka rozuměla.

V další fázi je potřeba vyhledat účetní jednotky, u kterých probíhá externí audit. Společnosti se mohou vyhledat pomocí webových stran www.seznam.cz pod odkazem firmy. Tato práce je zaměřena na kapitálové společnosti, tedy na společnosti s ručením omezením a akciové společnosti, u kterých připadá v úvahu povinnost auditu a zároveň na společnosti, které se zabývají podnikatelskou činností v Českých Budějovicích. Po vyhledání takových společností v určitém odvětví je potřeba ověřit, zda skutečně u nich probíhá externí audit a to pomocí stránek www.justice.cz v pokročilém vyhledávání stačí zadat buď název společnosti, nebo identifikační číslo subjektu. Jakmile se objeví daný subjekt stačí už pouze zjistit, zda ve sbírce listin se nachází Zpráva auditora (ať už společně se zveřejněnou účetní závěrkou nebo vložená jako samostatná listina).

Po vyhledávání společností nastane fáze kontaktu se společnostmi. Pro tuto práci bude probíhat dvěma způsoby - elektronicky a osobním kontaktem. Pro společnosti, u nichž sídlo se nachází v Českých Budějovicích, bude probíhat osobním kontaktem. To znamená dostavit se do sídla společnosti, vyhledat nejlépe paní nebo pana účetního, který zavedl s externím auditorem osobní kontakt a se souhlasem nadřízeného poprosit o vyplnění dotazníkového šetření. U společností, které v Českých Budějovicích mají

pouze pobočku a sídlo v jiném místě v České republice, lze poslat dotazníkové šetření včetně základních a jednoduchých instrukcí v elektronické podobě.

Po získání vyplněných dotazníků proběhne poslední fáze a to zpracovat vyplněné dotazníkové šetření a zahrnout výsledky do praktické části této práce. Pomocí tabulek a grafů pak lze vyhodnotit výsledky tohoto pokusu a vytvořit závěr.

4. TEORETICKÁ ČÁST

4.1. Definice auditu

Audit můžeme definovat jako systematický proces objektivního ověřování stavu, jevu, záměru, skutečnosti se stavem žádoucím. Audit provádí auditor. [4]

Audit je vědeckou disciplínou, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěrů a jejich sdělení osobám, které mají právo znát výsledek auditu. [1]

Za externí audit může být považována za veřejnou službu, kterou poskytují kvalifikovaní odborníci v oboru účetnictví, která spočívá v provádění kontroly finančního stavu účetní jednotky. Kvalifikovaní odborníci provádějí kontrolu podle zvláštních norem a pomocí speciálních technik. Kvalifikovaní odborníci poté vyjadřují názor na to, zda stav hospodaření účetní jednotky odpovídá ekonomické a finanční situaci účetní jednotky v daném okamžiku a zda jsou výsledky hospodaření a změny v daném období v souladu s obecně přijatými účetními zásadami. [2]

4.2. Druhy auditu

4.2.1 Audit účetní závěrky (také se jinak nazývá externí nebo statutární)

Patří k nejběžnějším druhům auditu. Zabývá se kontrolou individuálních a konsolidovaných účetních závěrek, které provádí externí auditor nebo skupina externích auditorů a asistentů auditora neboli auditorská společnost, většinou na základě žádosti vlastníka účetní jednotky nebo je povinnost dána ze zákona o účetnictví.

Jeho posláním je zvýšit věrohodnost účetních závěrek, které zveřejňují řídicí orgány účetní jednotky. Výsledkem zkoumání účetní závěrky je vyjádření názoru, zda zkoumaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená. Podle zákona o účetnictví věrné zobrazení účetní závěrky znamená, že musí obsah jednotlivých položek účetní

závěrky odpovídat skutečnému stavu v souladu s účetními metodami. Poctivé zobrazení nastává tehdy, pokud použité účetní metody vedou k dosažení věrnosti.

Ověřené účetní závěrky mohou sloužit uživatelům k získání věrohodných informací o hospodaření a finanční situaci účetních jednotek. Mezi uživatele patří vlastníci účetní jednotky, management účetní jednotky, potenciální investoři, dodavatelé, banky, finanční úřady, soudy, obchodní partneři.

Při sestavování účetní závěrky musí auditoři či asistenti auditora uvést podle jakých pravidel určitého přístupu účetní závěrku účetní jednotky kontrolují. Rozeznáváme dva druhy přístupů - anglosaský a kontinentální. V anglosaském přístupu ověřuje auditor, zda účetní jednotka sestavila účetní závěrku v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami. V kontinentálním přístupu navíc, ověřuje, zda je sestavena v souladu s právní národní legislativou a právními předpisy.

Nad externím auditorem drží dohled nezávislá instituce. V České republice se tato instituce jmenuje Komora auditorů České republiky (zkratka KAČR)

4.2.2 Interní audit (též nazýván vnitřní)

Zkoumá ekonomické procesy a jevy ve vnitřním prostředí účetní jednotky. Tento druh auditu provádějí interní auditoři, kteří zaměstnávají účetní jednotky, ve kterých interní audit probíhá. Interní auditoři jsou však nezávislí na managementu účetní jednotky. Jinak auditorům hrozí prověrka po sobě samém.

Interní auditor užívá stejné auditorské postupy a metody jako externí auditor, s tím rozdílem, že se snaží dosáhnout rozdílného cíle. Interní audit zajišťuje a podporuje efektivnost řízení pomocí sledování vnitropodnikových procesů; efektivnost fungování fungování podniku, které se docílí dobrou organizací práce; dále zajišťuje ochranu majetku; efektivní financování a investování. Další rozdíl oproti externímu auditu je, že se zaměřuje na dílčí podnikové procesy.

Orgán, který zajišťuje a kontroluje kvalitu služeb interních auditorů, se nazývá v České republice Komora interních auditorů.

Nejdůležitějším uživatelem interního auditu je externí auditor, protože externí auditor se do značné míry musí spolehnout na služby interního auditu. Proto, aby spolu dokázali interní a externí auditoři spolupracovat se vytvářejí takzvané výbory pro audit.

Tyto výbory slouží orgánům účetní jednotky k plnění povinností ohledně účetnictví a jejich vnitřní kontroly a ke sdílení odpovědnosti při sestavování účetních výkazů na konci účetního období včetně výroční zprávy a za jejich zveřejnění.

4.2.3 Forezní audit

Forezní audit se zabývá kontrolováním, zda někdo v účetní jednotce nespáchal kriminální hospodářský trestný čin nebo jinak protizákonné jednání. Kromě auditorských společností, se jím mohou zabývat také detektivní kanceláře, poradenské firmy, advokátní kanceláře.

Pro úspěšné dokončení forezního audit je potřeba vytvořit velmi rozsáhlý tým. Rozsáhlý tým se může skládat z auditorů, kriminalistů, soudních znalců, detektivů, jiných odborníků. Kontrola týmu spočívá v řešení zpronevěry z důsledku podvodu, hledání viníků, falšování dokladů či zápisů do účetnictví.

Forezní audit slouží též jako prevence spáchání protizákonného jednání nebo hospodářského trestného činu.

4.2.4 Audit jakosti

Audit jakosti kontroluje kvalitu výrobků, zboží nebo služeb, které účetní jednotka poskytuje.

Rozsah auditu může být různý. Buď se auditoři kontrolou zaměřují na konečné výrobky, které musí splňovat určité podmínky a normy kvality. Pokud tyto podmínky splňují, dostávají účetní jednotky certifikát, který účetní jednotka může uvést na obalu, v reklamě nebo ve své nabídce. Účetní jednotka tím dává najevo, že produkt je vysoce kvalitní a bezzávadný. Audit jakosti slouží ke zvýšení konkurenceschopnosti účetní jednotky.

Audit může být prováděn také v širším rozsahu, zaměřeným na celý systém řízení podniku, organizace práce až na náplň každé práce zaměstnanců.

4.2.5 Ekologický audit

Ekologický audit slouží k ochraně životního prostředí. V účetních jednotkách se sledují a kontrolují procesy, které mohou mít dopad na životní prostředí. Ekologický audit vyhodnocuje především podmínky skladování surovin, technologické postupy (aby docházelo k úniku škodlivých látek v míře stanovené limitem) nebo hotové výrobky (např. obsah freonů v ledničkách a chladničkách).

V dnešní době ekologický audit nejvíce probíhá v chemickém průmyslu, kde může dojít k nejrozsáhlejšímu zničení životního prostředí.

4.2.6 Počítačový audit

Počítačový audit vznikl pomocí zvyšování úrovně informačních technologie a používání výpočetní techniky při zpracování informací. Základem je prověřování používaných informačních systémů a dále způsob ochrany dat těchto systémů. Zaměřuje se jak na software, tedy programové vybavení, tak i na hardware neboli na hmotné vybavení. V účetních jednotkách se kontrolou může zabránit i různým poruchám a haváriím (např. výpadek proudu). Kontrola a spolehlivost informačních systémů nabývá stále více na významu pro interní a externí auditory v souvislosti s účetnictvím, průkazností účetních záznamů a jejich přenosem. [1]

4.3. Předpoklady pro výkon auditorské profese a profesní etika

4.3.1 Předpoklady pro výkon auditorské profese

Předpoklady pro výkon auditorské profese stanovuje směrnice Rady evropského společenství. Udává také podmínky pro získání kvalifikace auditora a poskytování auditorských služeb fyzickými a právníckými osobami; podmínky profesionální svědomitosti a nezávislosti; zabránění střetu zájmů; podmínky, za nichž může auditor svoji profesi vykonávat.

Právní legislativa týkající se auditu v České republice vychází z této směrnice.

Proto, aby se stala fyzická osoba auditorem, musí splňovat především požadavek vysoké odbornosti. Musí absolvovat a dokončit vysokoškolské vzdělání a složit obtížnou auditorskou zkoušku. Je dána Zkušebním řádem Ministerstva financí.

Zkouška se skládá z ústní a písemné části a týká se oblastí: ekonomie a finančního řízení; účetnictví; občanského práva, práva sociálního zabezpečení, související s činnostmi vykonávanými při poskytování auditorských služeb, právních předpisů upravujících o konkurzu a vyrovnání; informačních systémů pro řízení a vnitřních kontrol, systémů zpracování dat a matematických a statistických metod využitelné při auditu; auditorských postupů, metod a technik, včetně auditorských směrnic. Důležitá součást vzdělávání je kladena na praktické zkušenosti a dovednosti z auditorských postupů, které zájemce o auditorskou profesi poskytnout auditorské služby. Prostředkem k tomu je řízená praxe, kterou musí uchazeč absolvovat po dobu tří let jako asistent auditora. Další nezbytnou podmínkou je bezúhonnost, kterou auditor dokazuje doložením výpisu z Rejstříku trestů při dodání žádosti o zapsání do seznamu auditorů u Komory.

Auditor, který poskytuje auditorské služby účetní jednotce, nesmí v dané účetní jednotce vykonávat funkci společníka, být součástí jakéhokoliv orgánu společnosti (např. statutárního orgánu, dozorčího orgánu), nebo pokud v těchto funkcích setrvávají osoby blízké. Také nesmí vést této účetní jednotce účetnictví, sestavovat účetní závěrku a daňové přiznání, pracovat u účetní jednotky jako správce konkurzní podstaty, vyrovnávacím správce, likvidátor, nucený správce či správce majetku. Pokud poruší tyto podmínky, dojde ke střetu zájmů a současně tím ohrožuje objektivitu a nezávislost.

Mezinárodní federace auditorů a účetních vytvořila Mezinárodní etický kodex IFAC, který obsahuje základní konkrétní zásady a pravidla chování auditorů. Tento kodex Komora auditorů České republiky schválila. Auditóři musí postupovat v souladu s pravidly obsaženými v tomto kodexu. [1]

4.3.2 Etický kodex IFAC obsahuje tyto základní zásady:

Zachování etických pravidel při veškeré činnosti - Pokud auditora požádá orgán či instituce, o poskytnutí neauditorské služby, nesmí tato služba vyvolat střet zájmů a musí být v souladu se všemi zákony a právními předpisy. Mezi orgány a instituce, které o tyto auditorské služby mohou požádat, patří banky, obchodní rejstříkový soud, státní

správa a další. Mezi tyto služby patří například ověřování některých skutečností (zůstatků na účtu, splacení základního kapitálu, správné využití přijaté dotace). Auditóři se musí chovat eticky nejen ve své profesi, ale také v osobním životě.

Objektivita auditora a pečlivý výkon auditorské činnosti - Tato zásada se zaměřuje především na dodržování nezávislosti, právních norem a auditorských směrnic, které se týkají přímo objektivity. V praxi auditorům mohou nastat situace, kdy na ně klientské účetní jednotky vyvíjejí nátlak (úplatky, výhrůžky, zastrasování), auditor musí tyto situace, pokud nastanou, rozpoznat a nejlépe jim předcházet. Auditor musí při své práci podávat pečlivý výkon, to znamená, že využívá veškeré svých vědomostí, schopností ve prospěch auditované účetní jednotky, věnuje jí veškerý dostatečný čas.

Odborná kvalifikace auditora a její dodržování - Úspěšné složení auditorské zkoušky dokazuje vysokou odbornost auditorů. Proto, aby si auditóři vysokou odbornost udrželi, musí neustále své znalosti doplňovat a rozšiřovat. To znamená například i sledovat změnu zákonů a dalších právních předpisů, znát všechny nové právní předpisy, znát principy ekonomického prostředí a vnímat jeho změny a další. Auditor nesmí poskytovat služby, ke kterým nemá výborné znalosti. Částečně tento problém může vyřešit přivoláním na pomoc odborníka v příslušném oboru.

Dodržování práva a auditorských standardů - Dodržování práva a auditorských standardů by měla být pro auditory samozřejmostí. Během auditorské profese se nastávají situace, kdy auditor musí obhajovat své služby či své zásady například v soudním jednání nebo před Kárnou komisí Komory auditorů České republiky. Z tohoto důvodu auditóři povinně vedou o všech prováděných činnostech zápisy do spisu auditorů. Na udržování vysoké úrovně vykonávání auditorské profese dohlíží kontrolní orgány Komory auditorů.

Mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti - Auditor má zakázáno zveřejňovat informace, které získává při výkonu auditorské profese, nemůže z nich získat pro sebe žádný prospěch, obohacení ani obohacení 3. osob. Tuto mlčenlivost musí dodržovat i po ukončení auditorské činnosti v účetní jednotce. Zbavení mlčenlivosti povoluje pouze účetní jednotka, ve které se auditorská činnost provádí nebo prováděla a nezávislý soud. Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje zveřejnění obecných informací v odborné literatuře nebo v tisku.

Způsob propagace a získávání klientů - Tato zásada se zaměřuje na vhodnou a nevhodnou propagaci služeb, poskytovaným auditivním klientům. Auditor nesmí propagovat své služby, způsobem, ve kterých přeceňuje jejich kvalitu oproti službám ostatních auditorů, pokud při propagaci služby ostatních auditorů pomlouvá, nebo dojde-li k cenovému podbírání a oslovování klienta, o němž ví, že jiný auditor u nich své služby již vykonává. Naopak je v pořádku, pokud auditor uvádí podrobnosti o své firmě na odborných výstavách, veletrzích, internetu, může uvádět i seznam svých klientů a získávat u svých klientů reference. Výše uvedené možnosti patří mezi vhodný způsob propagace.

Vztahy k ostatním auditorům - Auditor musí projevovat k ostatním auditorům přirozeně ohleduplnost. Za ohleduplnost se považuje nepomlouvání ostatních auditorů, ale také být s nimi v kontaktu při určitých situacích. Taková situace nastává například při převzetí zakázky od jiného auditora. Mezi hlavní úkoly auditora, který takto zakázku přebírá, patří zůstat s předchozím auditorem v kontaktu, zjistit důvod proč předchozí auditor se této zakázky vzdává. Klienti jsou různí, a pokud nastane situace, kdy se snaží získat jiného auditora, pokud předchozí již vydal nepříznivý výrok, klient se najít dalšího auditora s cílem získat lepší výrok. Zjistí-li nový auditor tyto skutečnosti, musí okamžitě tuto zakázku odmítnout.

Nezávislost auditora - Nezávislost auditora je nejdůležitějším etickým požadavkem, který auditor musí splňovat. Obecně se nezávislost skládá z nezávislosti na vztahu ke zkoumaným a ověřovaným skutečnostem a z nezávislosti k osobám (ať právníkům či fyzickým), kteří tyto informace připravují. Prostupuje všemi ostatními požadavky a zaměřují se na ně orgány, které upravují etické chování auditorů jak národní, tak i mezinárodní. Auditor při dodržení nezávislosti, získává důvěryhodnost. Bohužel získání nezávislosti a posléze i důvěry nezávisí pouze na povahových vlastnostech samotných auditorů, ale také na ekonomickém prostředí, ve kterém se audit provádí. [1]

4.4. Sankce za nedodržení etického chování

4.4.1 Kárná opatření

Při porušování etického chování, porušení povinností ze Zákona o auditorovi, porušení vnitřních předpisů, auditorských standardů, může uložit Komora auditorů auditorovi kárné opatření a vést kárné řízení.

Mezi kárná opatření, která Komora auditorů ukládá, patří:

- napomenutí
- veřejné napomenutí
- pokuta do výše 1 000 000 Kč
- dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti nejdéle na 1 rok
- trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti.

Je-li ukládáno kárné opatření za jednání, které nařídila auditorská společnost, může ji Komora auditorů uložit auditorské společnosti pokutu až ve výši 5 000 000 Kč. Pokud auditorská společnost dokáže, že i přes vynaložení veškeré péče, nemohla zabránit auditorovi zabránit jednat, pokuta se neukládá.

4.4.2 Kárné řízení

Kárné řízení může začít do jednoho roku ode dne, kdy se příslušný orgán dozvěděl o existenci důvodu pro zahájení řízení a to nejpozději do tří let ode dne, kdy k porušení povinnosti došlo.

Kárné řízení ukládá kárná komise Komory na návrh ministerstva financí, dozorčí komise, člena Prezidia, orgánu státního dozoru nebo České národní banky.

Při ukládání kárného opatření se přihlíží k závažnosti protiprávního jednání, způsobu jeho spáchání, jeho následkům, a okolnostem, za nichž bylo spácháno.

Pokud se jedná o méně závažné porušení povinnosti, lze od uložení kárného opatření upustit, pokud je možno samotné projednání kárného provinění považovat za dostačující.

4.4.3 Dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti

Auditor má dočasně zakázán výkon auditorské činnosti, pokud:

- mu bylo rozhodnutím uloženo kárné opatření dočasného zákazu výkonu auditorské činnosti,

- byl pravomocně odsouzen k nepodmíněnému trestu odnětí svobody,

- mu byl uložen trest zákazu činnosti spočívající v zákazu provádět auditorskou činnost, ke dni právní moci rozsudku,

- proti němu bylo zahájeno trestní stíhání pro trestné činy spáchané úmyslně nebo z nedbalosti ode dne zahájení tohoto řízení do dne, kdy nabude právní moci rozhodnutí, kterým se toto řízení končí,

- bylo zahájeno řízení o jeho omezení nebo zbavení způsobilosti k právním úkonům,

- je v prodlení se zaplacením příspěvku na činnost Komory delším než 1 rok a příspěvek nebyl zaplacen ani do 1 měsíce po doručení písemné výzvy Komory k zaplacení v náhradní lhůtě s poučením o následcích nezaplacení. Podmínka pro ukončení dočasného zákazu je potřeba úspěšné absolvování písemného přezkoušení znalostí.

4.4.4 Trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti

Auditor má trvale zakázán výkon auditorské činnosti, pokud:

- mu bylo rozhodnutím uloženo kárné opatření trvalého zákazu výkonu auditorské činnosti

- byl zbaven způsobilosti k právním úkonům nebo mu byla tato způsobilost omezena

- přestal splňovat požadavky bezúhonnosti

- pokud existuje překážka splnění požadavku podle § 4 odst. 1 písm. e) a tato překážka není odstraněna ani po uplynutí lhůty stanovené v písemné výzvě vydané Komorou, která činí 3 měsíce, a to ke dni marného uplynutí stanovené lhůty

- pokud o to písemně požádá.

Komora rozhodnutím trvale zakáže auditorovi výkon auditorské činnosti pokud:

- prováděl auditorskou činnost, v době, kdy měl dočasně zakázanou výkon auditorské činnosti

- pozbyl dobrou pověst. [3]

4.5. Vztah mezi externím a interním auditem

4.5.1 Úvod

Interní audit se uskutečňuje na základě vlastních pracovníků účetní jednotky, zatímco externí audit vyžaduje, jako základní podmínku své existence a důvěryhodnosti, aby kvalifikovaní odborníci, kteří provádějí audit, nebyli zaměstnanci auditované účetní jednotky. To znamená, že musí být zcela nezávislý na auditované účetní jednotce a na jeho vedoucích pracovnících.

Kvalifikovaní odborníci externí auditorské činnosti si dávají za cíl vyjádřit názor na finanční stav auditované společnosti, a to v určitém daném období. Zatímco zaměstnanec provádějící audit v účetní jednotce, která ho zaměstnává, se snaží dosáhnout cíle nejen v oblasti ekonomické a finanční, protože interní auditorská činnost obsahuje celou oblast operací a aktivit dané společnosti.

Mezi další rozdíl provádění externí a interní auditorské činnosti je, že externí kvalifikovaný odborník provádí svou profesi v souladu s normami a postupy, které jsou mezinárodně určeny a nelze je podstatně měnit ani upravovat. Zaměstnanci účetní jednotky provádějící interní audit, mohou provádět audit mnohem pružněji. Pružnost auditu závisí na účetní jednotce, na vedení účetní jednotky a na pracovnících, kteří řídí útvar interního auditu.

4.5.2 Jednotlivé druhy vztahů mezi externím a interním auditem

Koexistence = znamená, že externí a interní audit mají úplně oddělené poslání a úplně oddělené činnosti. Z toho vyplývá, že analýza rizika, plánování auditu a realizace plánu probíhají u externího auditu samostatně a u interní audit též.

Koordinace = externí a interní audit se rozvíjí nezávisle na sobě, ale předávají si navzájem informace z analýzy rizik. Oba audity také přijímají spolupráci na vytvoření sjednoceného plánů. V koordinaci platí, že při vytváření společného auditu při neshodách má rozhodující slovo externí auditor.

Integrace = V tomto druhu vztahu vytvářející spolupráci posuzují externí a interní audit společně veškerá rizika plánů auditu. Jedná se o takzvaný extenzivní společný audit

Partnerství = Externí a interní audit dohromady zjišťují a shromažďují potřeby auditované účetní jednotky z hlediska auditu a reagují na ně společně integrovaným úsilím. Externí a interní audit jednájí o tom, kdo kterou činnost, která souvisí s určitým posláním účetní jednotky, bude ve které oblasti vykonávat.

4.5.3 Výhody vyplývající ze spolupráce externích a interních auditorů:

- Tím, že se snaží oba audity spolupracovat, dochází k ušetření nákladů, času při výkonu určitých auditorských úloh.

- Auditori si navzájem mohou vyměňovat své zkušenosti a lépe dokážou chápat auditované oblasti a tím se jejich výkon, při překládání zpráv účetní jednotce, zvyšuje a zkvalitňuje.

- Proces ověřování rizikových oblastí v počátečním stádiu externího auditu navazuje na ověřování interního auditu. To znamená, že externí auditor může odkazovat na zjištění interního auditora.

- Mezi další výhody spolupráce patří odstranění duplicit a získávání dodatečné podpory pro interní audit s využitím závěrů externího auditu.

- Externí auditor také může získat informace o specifických technikách auditu, které rozvíjí interní auditori. [2]

4.6. Fáze průběhu externího auditu

4.6.1 Sestavení auditivního týmu v rámci auditorské společnosti - složení

- manažer

- vedoucí zakázky

-dalších členů týmů

Manažer je odpovědný za veškerou dokumentaci.

Vedoucí zakázky vede tým přímo na místě. (v účetní jednotce, která je auditovaná)

Další členové týmu se musejí řídit podle pokynů vedoucího zakázky a postupovat podle vytvořeného plánu auditu.

4.6.2 Dokumentace auditorského postupu

Při výkonu auditu má auditor povinnost respektovat zákon č. 254/2002, o auditorech a ve znění pozdějších předpisů (nejnovější úprava rok 2009), mezinárodní auditorské standardy, které přijala Komora auditorů v rámci mezinárodní harmonizace za svá pravidla.

Podle výše uvedených předpisů je auditor, či auditivní tým povinen komunikovat s klientem v průběhu provádění auditorské činnosti, proto aby předcházel veškerému nedorozumění a mohl audit provést včas a co nejefektivněji. Klient naopak má povinnost předat auditorům veškeré podklady potřebné k vykonání auditorské činnosti a být nápomocen auditorům po celou dobu provádění auditorské činnosti.

Klient popřípadě vedení účetní jednotky si musí být vědomo náročnosti provedení auditorské činnosti, která je vykonávána v souvislosti s dodržováním postupů především stanovených mezinárodními auditorskými standardy. Auditorovi ukládají mezinárodní účetní standardy a zákon o auditorech povinnost veškeré kroky prováděné v průběhu zakázky zaznamenávat do své dokumentace.

Základním dokumentem, do kterého auditoři provádějí záznam, je Spis auditora. Vytváření tohoto dokumentu ukládá povinnost přímo Zákon o auditorech (r.2009), a to slovy:

§ 20 odst. č. 5 *"O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle mezinárodních auditorských standardů"*

§ 20 odst. č. 7 *"Do spisu mají právo nahlížet kromě samotného auditora: dozorčí a kárná komise Komory, členové Prezidia a jimi pověřené osoby, pro účely kvality, soud a orgány činné v trestném řízení, týká-li se trestní řízení statutárního auditora"*.

Spis auditora obsahuje kopii písemností, které zachycují veškeré významné skutečnosti, které se zjistily při výkonu auditora, včetně významných skutečností, které nastaly mezi rozvahovým dnem a datem zpracování zprávy auditora.

Také musí obsahovat smlouvu o provedení auditu, plán a program auditu zprávu auditora, účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku, výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu klienta dokumentující průběh auditu. [1]

4.6.3 Příklad postupu při provádění auditorské činnosti

Jedná se o sled činností, které v průběhu auditu na sebe navazují. Skládají se ze činností před uzavřením smlouvy; předběžných plánovacích procedur; činností, které vedou k vytvoření plánu auditu; činností, které zahrnují již provedení auditu; činnosti ukončující auditorskou zakázku.

Činnosti před uzavřením smlouvy zahrnují: 1. posouzení rizika a reakce na něj a
2. stanovení podmínek zakázky

Předběžné plánovací procedury zahrnují: 1. Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta, 2. Porozumění kontrolnímu prostředí, 3. Porozumění kontrolnímu systému, 4. Provádění předběžných analytických procedur 5. Stanovení plánovací hladiny významnosti

Vytvoření plánu auditu obsahují: 1. Posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků a potenciálních nesprávností, 2. Plánovací auditorského přístupu, 3. Plán testů vnitřních kontrol, 4. Plán testů věcné správnosti, 5. Shrnutí a projednání plánu auditu

Provedení auditu zahrnuje: 1. Provádění testů spolehlivosti, 2. Provádění testů detailních údajů, 3. Vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti, 4. Posouzení účetní závěrky, 5. Posouzení výroční zprávy, 6. Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

Závěr a vydání zpráv obsahuje: 1. Posouzení následných událostí, 2. Získání prohlášení vedení společnosti, 3. Příprava shrnutí závěrů auditu, 4. Zprávy auditora.

[1]

5. PRAKTICKÁ ČÁST

Rozeslala jsem 79 dotazníkových šetření pomocí e-mailu a 5 dotazníkových šetření jsem získala osobním kontaktem s účetními jednotkami. Z odeslaných 79 dotazníkových šetření jsem získala pouze 5 dotazníkových šetření. 1 účetní jednotka z e-mailu dotazníkové šetření nevyplnila, ale napsala, že je to pouze z důvodu, že přijdou do styku pouze s interními auditory, s externími téměř vůbec. Celkem jsem získala 10 dotazníkových šetření.

Vyšetření jednotlivých otázek z dotazníkového šetření

5.1 Otázka č.1: Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

Možnosti:

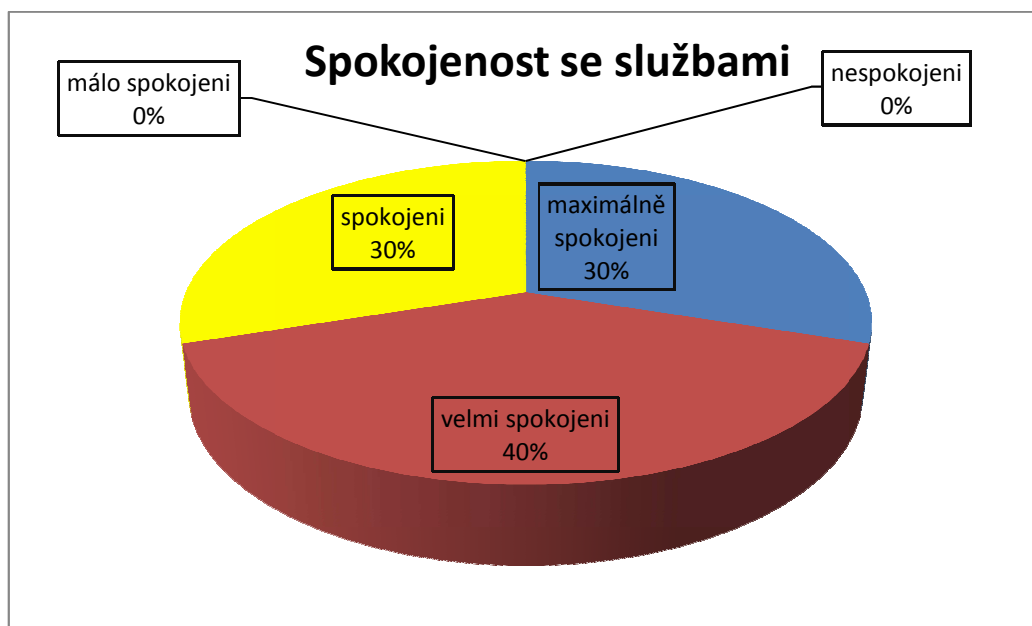
- a) maximálně spokojeni b) velmi spokojeni c)spokojeni d) málo spokojeni
e) nespokojeni

Tabulka č.1: Spokojenost účetních jednotek s auditorskými službami (označilo počet účetních jednotek)

maximálně	velmi	pouze spokojeni	málo	nespokojeni
3	4	3	0	0

Zdroj: vlastní tvorba

Graf č. 1



Zdroj: vlastní tvorba

Z 10 účetních jednotek jsou 3 účetní jednotky s auditorskými službami maximálně spokojeni, 4 účetní jednotky velmi spokojeni a 3 účetní jednotky spokojeni.

5.2 Otázka č.2 : Ohodnoťte výkon posledního auditora

Možnosti:

- a) výborný b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

Tabulka č.2: Výkon externích auditorů

výborný	velmi dobrý	dobrá	dostatečný	Nedostatečný
3	5	2	0	0

Graf č.2



Zdroj: vlastní tvorba

Poznámka č.1: posledním auditorem, je myšlen auditor, který v účetní jednotce prováděl audit v posledním roce, kdy účetní jednotka měla povinnost auditu nebo jej chtěla dobrovolně.

Poznámka č.2: od otázky č.1 se tato otázka liší v tom, že účetní jednotky nemusí být se službami auditora spokojena z důvodu, že například vydal výrok z výhradou, ale zároveň mohl odvést výborný výkon.

Z průzkumu vyplývá, že 3 z 10 účetních jednotek považuje výkon posledního auditora za výborný, 5 za velmi dobrý a 2 pouze za dobrý. Žádná účetní jednotka neoznačila výkon auditora za dostatečný a nedostatečný.

5.3 Otázka č. 3: Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

[5]

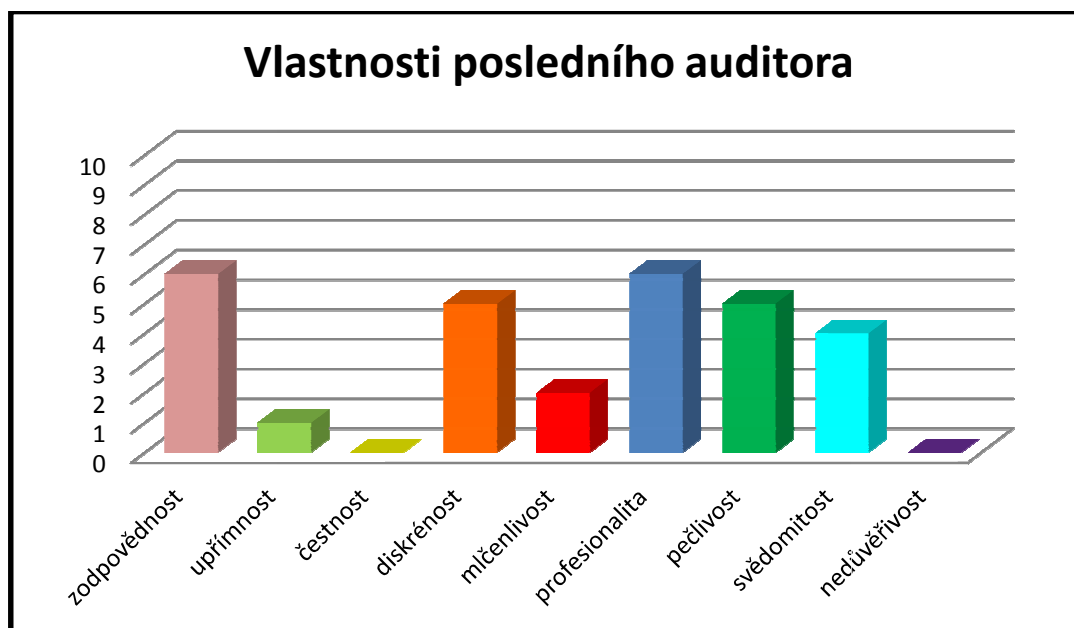
Možnosti: a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost
e) mlčenlivost f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost
i) nedůvěřivost

Tabulka č. 3: Vlastnosti posledního auditora (počet účetních jednotek, které tak odpověděly)

Vlastnost	Počet účetních jedn.	Vlastnost	Počet účetních jedn.
zodpovědnost	6	profesionalita	6
upřímnost	1	pečlivost	5
čestnost	0	svědomitost	4
diskrétnost	5	nedůvěřivost	0
mĺčenlivost	2		

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 3



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Vlastnosti, uvedené výše, by měl externí auditor oplývat všemi kromě nedůvěřivosti. V žádném předpisu není uvedeno, že by měl být nedůvěřivý, pouze musí dodržet profesionální skepticismus.

Nejvíce účetní jednotky uváděly, že externí auditoři oplývali především zodpovědností a profesionalitou, přesněji 6 účetní jednotek z 10 tak vyplnili. 5 účetních jednotek, tedy polovina, vypověděli, že auditoři oplývají diskretností a pečlivostí, 4 účetních jednotek svědomitostí, 2 účetní jednotky mlčenlivostí a 1 účetní jednotka upřímností. Naopak žádná účetní jednotka neoznačila čestnost a nedůvěřivost.

5.4 Otázka č. 4: Došlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora? [5]

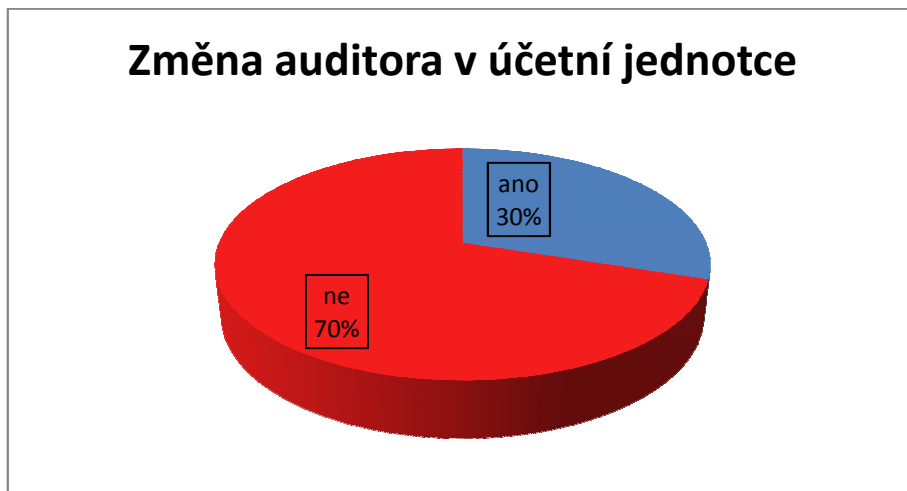
Možnosti: a) ano b) ne

Tabulka č. 4

Odpověď	Počet účetních jednotek
ano	3
ne	7

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 4



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Ve 3 účetních jednotkách z 10 došlo ke změně externího auditora.

5.5 Otázka č.5 Navazující na otázku č. 4:

Z jakého důvodu došlo ke změně externího auditora?

1. účetní jednotka uvedla, že došlo ke změně z důvodu reorganizace.
2. účetní jednotka uvedla, že došlo ke změně z finančních důvodů.
3. účetní jednotka odpověděla konkrétněji, jednalo se o cenu a způsob provádění auditu.

5.6 Otázka č.6: Převzal někdy auditor správu firemních aktiv Vaší společnosti? [5]

Možnosti:

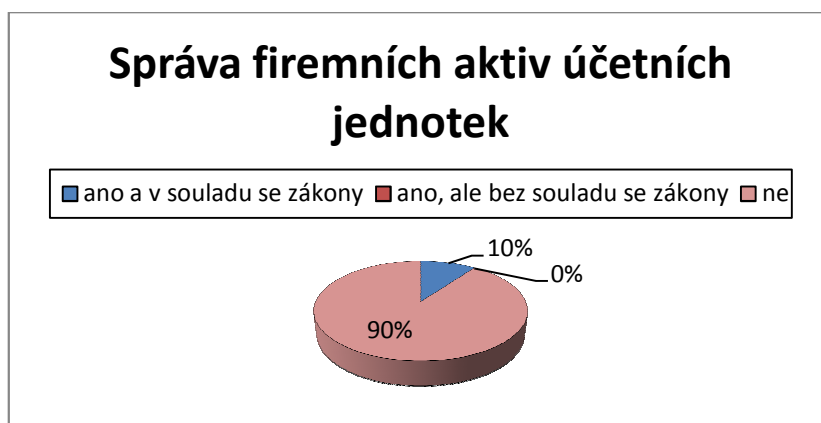
- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) ne

Tabulka č. 5: Správa firemních aktiv účetních jednotek

Odpověď	Počet účetních jednotek
ano a v souladu se zákony	1
ano, ale bez souladu se zákony	0
ne	9

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 5:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Pouze jedna účetní jednotka přenechala správu firemních aktiv externímu auditu.

5.7 Otázka č. 7 navazuje na otázku č. 6 a zní: Pokud auditor převzal správu firemních aktiv, jakým způsobem o ně pečoval? [5]

Možnosti:

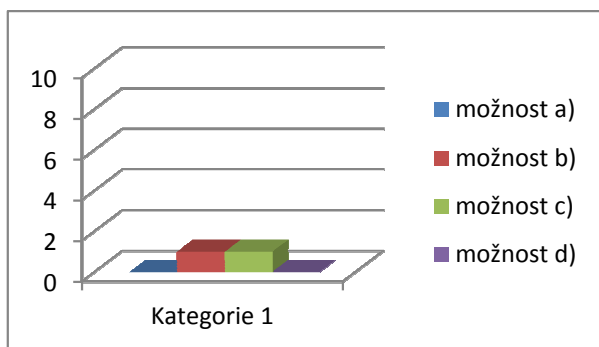
- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
- b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
- c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
- d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

Tabulka č.6: Péče o firemní aktiva klientské společnosti

Možnosti	Kolikrát danou podmínku účetní jednotka označila
vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv	0
používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena	1
dodržoval všechny související právní předpisy	1
aktiva předložil k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování	0

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č.6: Podmínky pro správu klientských aktiv



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Podle Etického kodexu odstavce 270.2 musí externí auditoři dodržet všechny výše uvedené podmínky. Podle dotazníkového šetření však externí auditor nedodržel 2 podmínky, a to vedení aktiv odděleně od vlastních a musí být připraven k předložení vyúčtování těchto aktiv všem, kdo mají nárok k vyúčtování.

5.8 Otázka č.8: Návázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah? [5]

Odpovědi: a) ano b) ne

Tabulka č. 7: Úzký obchodní vztah s členem společnosti

Odpovědi	Počet účetních jednotek
ano	0
ne	10

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 7



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Podle dotazníkového šetření žádná účetní jednotka nevyověděla, že by externí auditor navázal úzký obchodní kontakt s jakýmkoliv členem účetní jednotky.

Navazující otázka č. 9: Zda po navázání úzkého obchodního vztahu měl auditor významný prospěch a další navazující otázka č. 10: Pokud měl auditor významný prospěch, zda se vzdal tento auditor zakázky, žádná účetní nezodpověděla z důvodu, že žádný externí auditor s nikým žádný úzký obchodní vztah nenavázal. [5]

5.9 Otázka č.11: Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? [6]

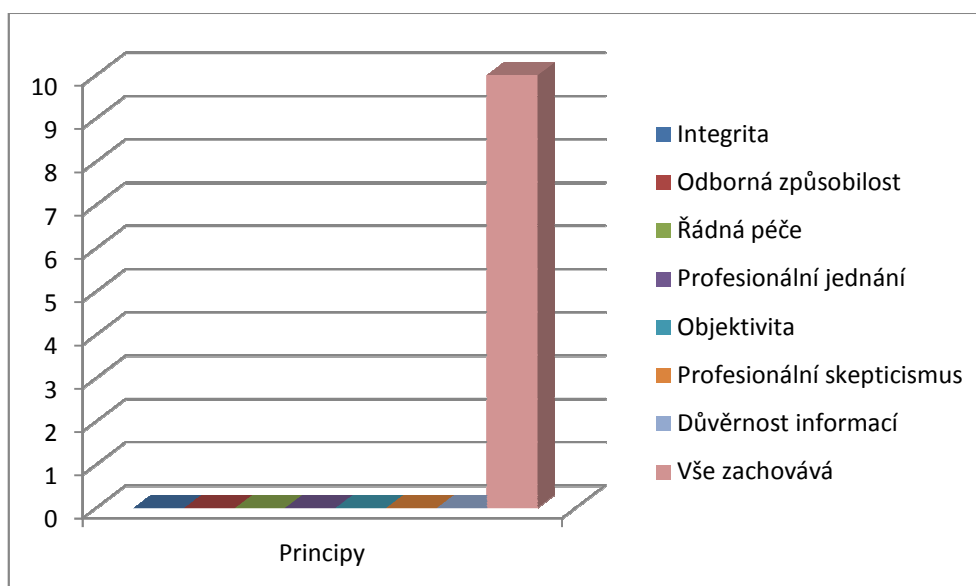
- Možnosti: a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péčí
d) profesionální jednání e) objektivitu f) profesionální skepticismus
g) důvěrnost informací h) vše zachovává

Tabulka č. 8 Základní principy profesní etiky IFAC, které auditor nedodržíje

Základní principy	Počet odpovídajících účetních jednotek
integrita	0
odborná způsobilost	0
řádná péče	0
profesionální jednání	0
objektivita	0
profesionální skepticismus	0
důvěrnost informací	0
vše zachovává	10

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 8: Nedodržování základních principů podle IFAC



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Podle průzkumu auditori dodržují všechny základní etické principy podle IFAC.

5.10 Otázka č. 12: Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? [6]

Odpovědi: a) ano b) ne

Tabulka č. 9: Vedení podrobné dokumentace

Podrobná dokumentace externího auditora	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	10
ne	0

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 9



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Z dotazníkového šetření vyplývá, že všichni externí auditoři si vedli poctivě podrobnou dokumentaci při provádění externího auditu.

5.11 Otázka č. 13: Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? [6]

Odpovědi: a) ano b) ne

Tabulka č. 10: Projednání auditivních podmínek

Odpověď	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	10
ne	0

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 10:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Všech 10 účetní jednotek v dotazníkovém šetření potvrdilo, že s nimi bylo projednáno podmínky auditivní zakázky. Podmínkami auditivní zakázky je myšleno, že externí auditor účetní jednotce vysvětlil, jakým způsobem bude audit a jeho fáze probíhat a veškeré nejasné podmínky, uvedené v auditivní smlouvě, auditor vysvětlil.

5.12 Otázka č. 14: Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? [6]

- Možnosti:
- a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky
 - b) povinnosti účastníků
 - c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
 - d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat

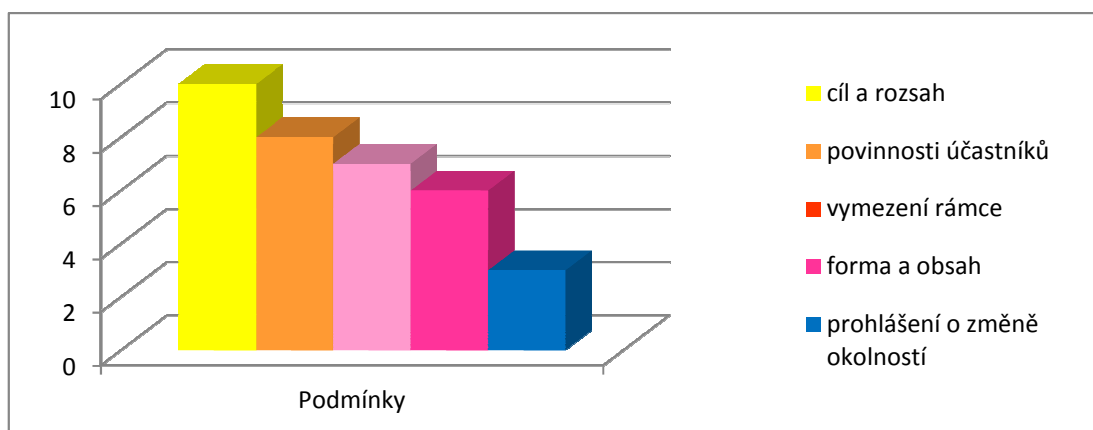
e) prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit

Tabulka č. 11: Podmínky písemné dohody

Podmínka smluvní písemné dohody	Počet účetní jednotek
cíl a rozsah auditu	10
povinnosti účastníků	8
vymezení rámce účetního výkaznictví	7
informace o očekávané formě a obsahu	6
prohlášení o odlišení se od formy, obsahu	3

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 11: Podmínky písemné dohody



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Podle Mezinárodních účetních standardů ISA 210 9 a 10 musí být výše uvedené podmínky v písemné dohody obsažené. Kromě výjimky uvedené ISA 210 11, pokud jsou podmínky podrobně upravené v určitém právním předpisu, může externí auditor do písemné dohody uvést pouze odkaz na příslušný právní předpis.

10 dotazovaných účetních jednotek uvedli všechny, že pouze 1 z uvedených podmínek byla dohodnuta se všemi 10 externími auditory, a to podmínku cíl a rozsah externího auditu.

5.13 Otázka č. 15: V jaké podobě byla dokumentace auditu prováděna? [6]

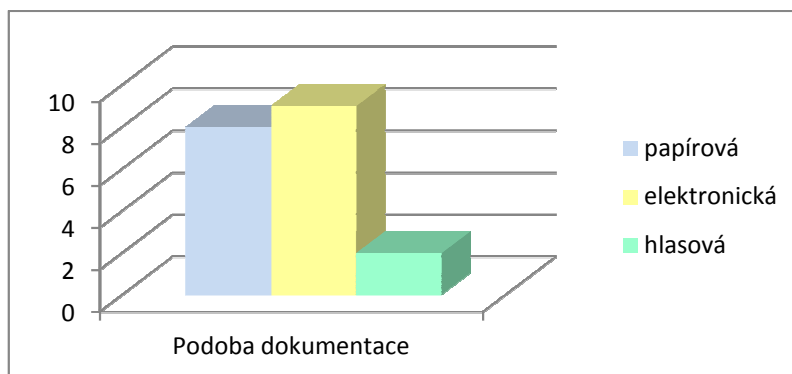
Možnosti: a) papírová podoba b) elektronická podoba c) hlasová podoba
d) jiné médium

Tabulka č.12: Podoba dokumentace

Podoba dokumentace	Počet odpovídajících účetních jednotek
papírová	8
elektronická	9
hlasová	2

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 12: Podoba dokumentace



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Účetní jednotky neuvedly v dotazníkovém šetření žádné jiné médium. Externí auditoři využívali nejvíce elektronickou podobu dokumentace, přesněji 9 externích auditorů z 10. Druhý nejpoužívanější podobou dokumentace byla papírová podoba, přesněji 8 z 10 externích auditorů. Nejméně používanou podobou byla hlasová podoba, přesněji jí použili 2 externí auditoři.

5.14 Otázka č. 16: Požádal Vás auditor o písemné prohlášení o tom, že jste auditora informovali o všech známých případech nesouladu s právními předpisy? [6]

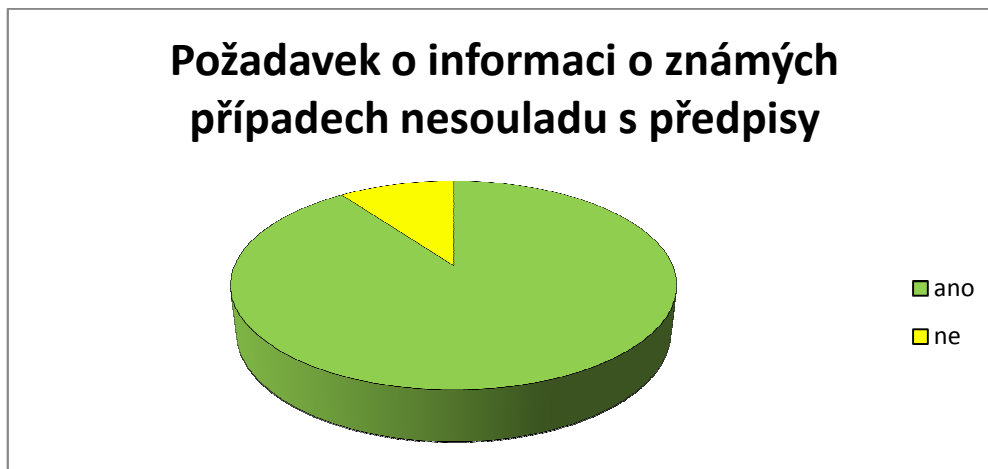
Možnosti: a) ano b) ne

Tabulka č. 13: Požadavek o informaci o známých případech nesouladu s předpisy

Odpověď	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	9
ne	1

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 13:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Podle ISA 250 16 je externí auditor povinen toto potvrzení požadovat.

Jedna účetní jednotka do dotazníkového šetření uvedla, že i toto potvrzení externí auditor nepožádal.

5.15 Otázka č. 17: Které skutečnosti si poslední auditor o Vás zjistil? [6]

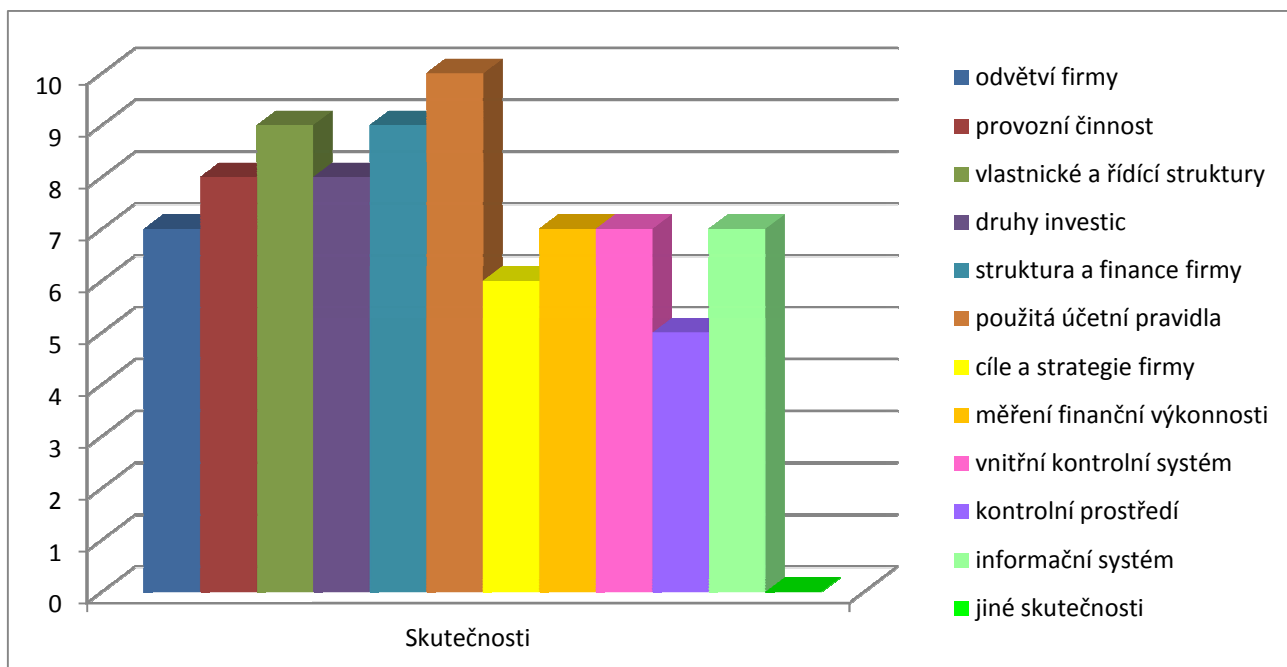
- Možnosti: a) odvětví firmy b) provozní činnost c) vlastnické a řídicí struktury
d) druhy uskutečněných nebo plánovaných investic e) struktura a finance firmy
f) použitá účetní pravidla g) cíle a strategie firmy
h) měření finanční výkonnosti i) vnitřní kontrolní systém j) kontrolní prostředí
k) informační systém l) jiné skutečnosti

Tabulka č. 14: Skutečnosti, které si externí auditoři o účetních jednotkách zjišťovali

Skutečnost	Počet účetních jednotek	Skutečnost	Počet účetních jednotek
odvětví firmy	7	cíle a strategie firmy	6
provozní činnost	8	měření finanční výkonnosti	7
vlastnické a řídicí struktury	9	vnitřní kontrolní systém	7
druhy investic	8	kontrolní prostředí	5
struktura a finance firmy	9	informační systém	7
použitá účetní pravidla	10	jiné skutečnosti	0

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č.14:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Podle zjištěného průzkumu si všichni externí auditoři zjišťují pouze použitá účetní pravidla.

5.16 Otázka č.18: Od koho auditor získával informace, které jsou důležité pro provedení auditu? [6]

Možnosti: a) od osob pověřených správou a řízením

b) od pracovníků interního auditu c) od zaměstnanců

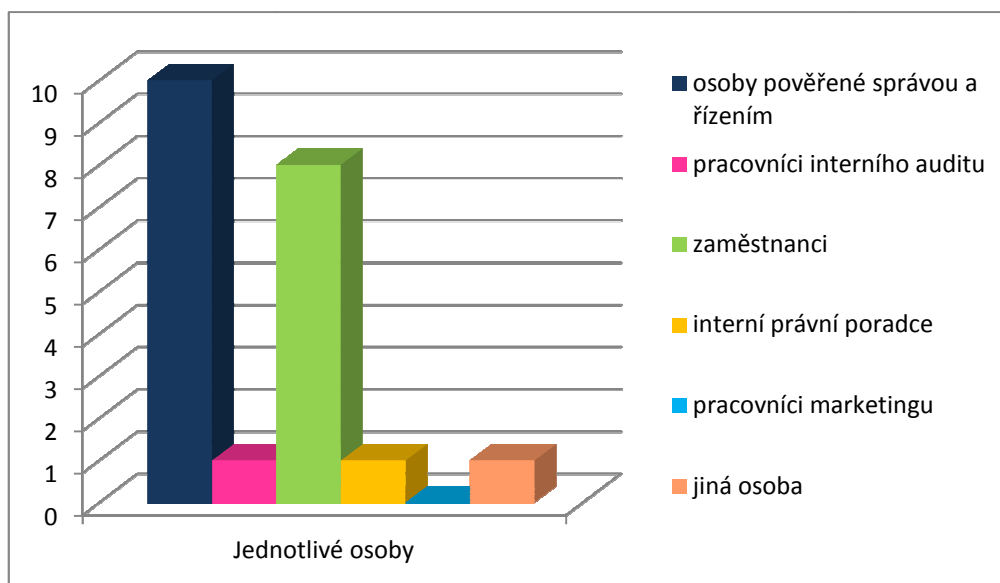
d) od interních právních poradců e) od pracovníků marketingu f) od někoho jiného

Tabulka č. 15: Osoby, od kterých, auditor získával informace

Jednotlivé osoby	Počet odpovídajících účetních jednotek
osoby pověřené správou a řízením	10
pracovníci interního auditu	1
zaměstnanci	8
interní právní poradce	1
pracovníci marketingu	0
jiná osoba	1

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 15: Osoby, od kterých, auditor získával informace



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Všech 10 účetních jednotek v dotazníkovém šetření vyplnilo, že všichni externí auditoři využili informace od osob pověřených správou a řízením. 8 účetních jednotek vyplnilo, že získali informace od zaměstnanců, především z účetního oddělení, 1 účetní jednotka označila možnost získání informací od interního právního poradce a pracovníka interního auditu. 1 účetní jednotka také označila možnost jiná osoba a doplnila, že se jedná o externího právníka.

5.17 Otázka č.19: Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni? [6]

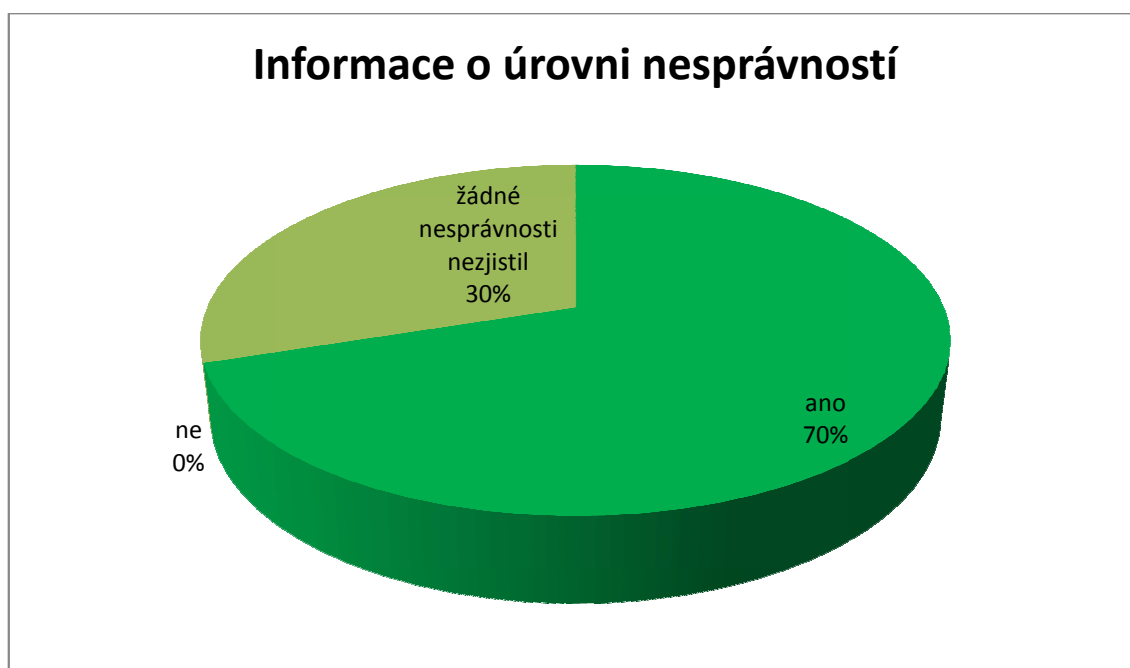
Možnosti: a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

Tabulka č. 16:

Možnosti	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	7
ne	0
žádné nesprávnosti nezjistil	3

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 16:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Podle ISA 450 8 má auditor povinnost, v případě zjištění nesprávností, informovat účetní jednotku o úrovni nesprávností. Z průzkumu vyplývá, že pokud zjistil externí auditor nějakou nesprávnost, tak včas informoval o jejich úrovni.

5.18 Otázka č. 20 navazuje na otázku č.19 a zní: Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištění nesprávností? [6]

Možnosti: a) ano b) ne

Tabulka č. 17: Oprava nesprávností

Odpověď	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	7
ne	0

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

POZN.: 1 účetní jednotka uvedla, že auditor žádal opravu jen v závažných nesprávnostech.

Graf č. 17:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Všech 7 účetních jednotek, které odpovědělo, že jim externí auditoři informovali o úrovni nesprávností, také v dotazníkovém šetření prozradilo, že je externí auditoři požádali o opravu nesprávností.

5.19 Otázka č. 21: Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? [6]

Možnosti: a) ano b) ne c) nevím

Tabulka č. 18: Využití služby experta

Možnosti	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	1
ne	3
nevím	6

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 18:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Expert je FO, která má výjimečné znalosti v určité oblasti, které externí auditor ze své profese nemá (má znalosti z jiné oblasti než profese auditora).

Více než polovina účetních jednotek (z 10 účetních jednotek) netuší, zda externí auditor službu experta využil.

30 % externích auditorů služeb experta při auditu v 10 účetních jednotkách nevyužilo.

Pouze jedna účetní jednotka uvedla, že externí auditor při auditu využil služeb auditora.

5.20 Otázka č. 22: Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? [6]

Možnosti:

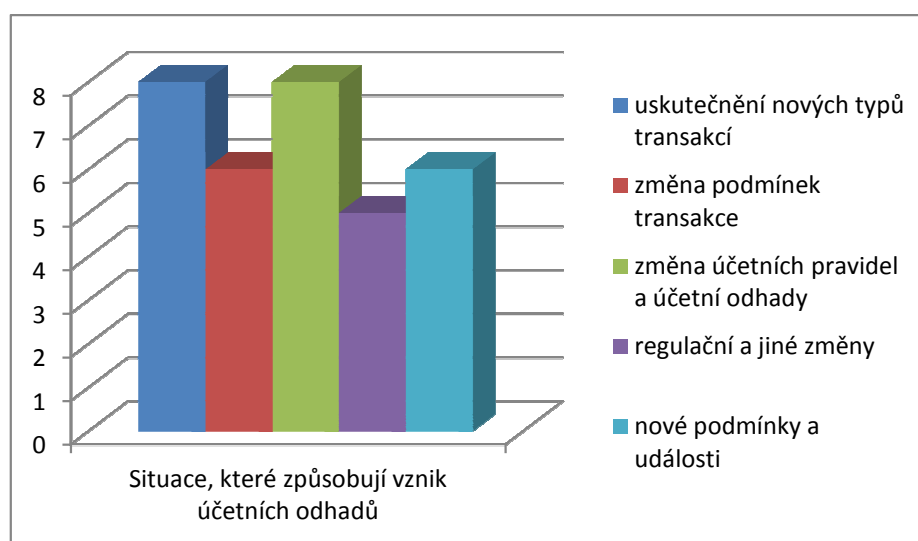
- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnilly podmínky transakce
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

Tabulka č. 19: Situace, které způsobují vznik účetních odhadů

Jednotlivá situace	Počet odpovídajících účetních jednotek
uskutečnění nové typů transakcí	8
změna podmínek transakce	6
změna účetních pravidel a účetní odhady	8
regulační a jiné změny	5
nové podmínky nebo události	6

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 19: Situace, které způsobují vznik účetních odhadů



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Během provádění externího auditu se může externí auditor zeptat na výše uvedené situace. Nejvíce se auditoři informovali na uskutečnění nových typů transakcí a změnu účetní pravidel a účetních odhadů. Nejméně na regulační a jiné změny.

5.21 Otázka č. 23: Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? [6]

Možnosti:

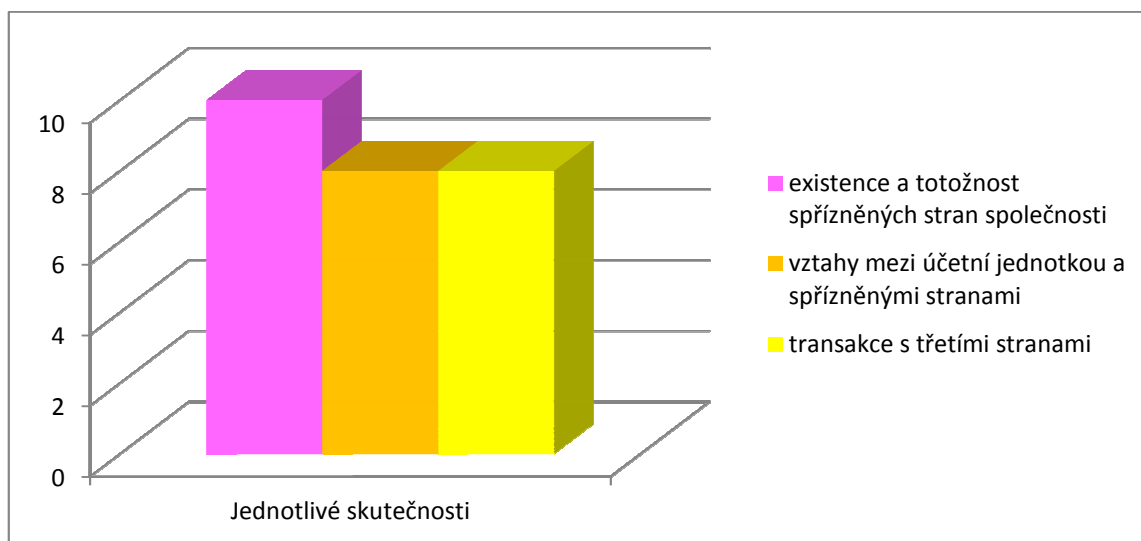
- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakcí, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

Tabulka č. 20:

Skutečnost	Počet odpovídajících účetních jednotek
existence a totožnost spřízněných stran společnosti	10
vztahy mezi účetní jednotkou a spřízněnými stranami	8
transakce s třetími stranami	8

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 20:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Externí auditor má povinnost podle ISA 550 13 na výše uvedené skutečnosti se informovat. Ve dvou účetních jednotkách tak externí auditoři neučinili. Neinformovali se na povahu vztahů mezi účetní jednotkou a spřízněnou stranou a na to, zda uzavřeli se třetími stranami během účetního období transakci a o jaký druh se jedná.

5.22 Otázka č. 24: Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi?

Odpovědi: a) ano b) ne

Tabulka č. 21: Potvrzení o seznámení s totožností spřízněných stran a transakcí mezi nimi

Odpověď	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	7
ne	2

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

POZN.: Jedna účetní jednotka uvedla, že si to externí auditor vyhledá sám v obchodním rejstříku.

Graf č. 21



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Externí auditor má povinnost získat toto prohlášení během provádění externího auditu. Z dotazníkového šetření vyplývá, že externí auditoři ve dvou účetních jednotkách toto prohlášení nezískali.

5.23 Otázka č. 25: Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? [6]

Odpověď: a) ano b) ne

Tabulka č. 22: Události po datu sestavení účetní závěrky

Možnosti	Počet odpovídajících účetních jednotek
ano	9
ne	1

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 22



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Auditor má povinnost se zeptat na všechny události, které vznikly mezi sestavením účetní závěrky a zprávou auditora.

5.24 Otázka č. 26 navazující na otázku č. 25: Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? [6]

Odpovědi od účetních jednotek:

- platby pohledávek, ke kterým byly vytvořeny opravné položky zabavení vozidel, úprava leasingové smlouvy atd.

- auditor se zeptal, patří mezi náležitosti přílohy k účetní závěrce, ale my jste žádné významné události neměli

- zda nedošlo k nevyřádaným či zastřeným transakcím, zda nedošlo před koncem sledovaného období k převodu některého z vlastněných obchodních podílů na jiný subjekt, aniž by to rejstříkový soud stihl zapsat

- zeptal se, ale žádné takové události nenastaly

- žádné se nevyskytly

5.25 Otázka č. 27: Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce? [6]

Možnosti: a) ano b) ne c) nevím

Tabulka č. 23: Použití odstavce obsahující zdůraznění skutečnosti

Odpověď	Počet odpovídajících účetní jednotek
ano	2
ne	5
nevím	3

Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Graf č. 23:



Zdroj: vlastní dotazníkové šetření vytvořené pomocí Etického kodexu a Mezinárodních auditorských standardů ISA

Spousta účetních jednotek netuší, co si pod pojmem "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti" představí. Podle ISA 706.6 se jedná o informaci, která má uživatele účetní závěrky upozornit na skutečnost prezentovanou a zveřejněnou v účetní závěrce důležitá pro pochopení účetní závěrky uživatelem.

Podle dotazníkového šetření z 50 % externí auditoři tento odstavec nepoužili.

30 % účetních jednotek uvedlo, že netuší, zda auditor tento odstavec použil.

20 % externích auditorů tento odstavec použili.

6. ZÁVĚR

Z dotazníkového průzkumu vyplývá, že externí auditoři neberou etiku své profese na lehkou váhu. Snaží se maximálně dodržovat všechny právní a jiné předpisy, které upravují jejich profesionální chování. Přesto všechno se v tomto průzkumu objevili skutečnosti, které ne všichni auditoři a ne zcela dodržují.

Mezi takové skutečnosti patří například vlastnosti externích auditorů uvedené v otázce č. 3. Mezi slabé stránky auditorů patřily především upřímnost, čestnost, dodržování mlčenlivosti. Tyto podstatné vlastnosti, by určitě externí auditor měl mít.

V jedné účetní jednotce vedli externí auditoři užitelská aktiva. Při tomto vedení však nedodrželi všechny 4 podmínky, za které mohou užitelská aktiva. Nedodrželi podmínku vedení těchto aktiv od jejich vlastních aktiv a nebyli připraveni aktiva předložit k vyúčtování osobám, které na to měly nárok.

Podle IFAC naopak všechny uvedené principy v otázce č. 11 externí auditoři dodržují.

Podmínky, které musí obsahovat písemná dohoda o provedení auditu uvedené v otázce č. 14, ne všichni auditoři zahrnují. Jedinou podmínkou, kterou všichni auditoři do dohody zahrnuli, patří cíl a rozsah auditu účetní závěrky. Nejvíce externí auditoři zapomněli na prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy zpráva se bude od očekávané formy a obsahu lišit.

Údaje o účetní jednotce, uvedené v otázce č. 17, si externí auditoři musí zjistit. Ne všichni auditoři tak podle dotazníkového šetření učinili.

Externí auditor má povinnost zeptat se na skutečnosti v otázce č. 23, přesto u dvou skutečností se z 10 účetních jednotek neinformovali u 2 účetních jednotek a to na povahu vztahů mezi účetní jednotkou a spřízněnými stranami a na uzavření transakce s třetími stranami.

Externí auditoři, podle otázky č. 24, si nevyžádal potvrzení o obeznámení s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích u 2 účetních jednotek a u

otázky č. 25 se auditor nezeptal u 1 účetní jednotky na události po datu účetní závěrky, které mohou ovlivnit závěrku.

Účetní jednotky v dotazníkovém šetření potvrdily, že jsou s externími auditory minimálně spokojeni (nejnižší ohodnocení, které účetní jednotky vyplnili) a jejich výkon ohodnotily nejméně za dobrý. Mezi další údaje, které se z dotazníkového šetření zjistili, patří skutečnost, že externí auditory nejčastěji vytvářeli dokumentaci v papírové podobě a téměř nastejno v podobě elektronické a získávali informace nejvíce od osob ověřených správou a řízením, od zaměstnanců. Službu experta využili externí auditory pouze u jedné účetní jednotky. Nejvíce se externí auditory podle otázky č. 22 nejvíce ptali na následující skutečnosti: na uskutečnění nových typů transakcí a na změnu účetních pravidel a účetních odhadů vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví. Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti použili externí auditory pouze u 1 účetní jednotky.

7. SUMMARY

This work deals with the profession of the auditor. The external auditors have to comply with certain ethical rules. These provisions include the ethical code, the law on auditors, international audit standards. The aim is to test the ethical behavior of auditors by using questionnaires.

The questionnaires were sent and forwarded to the accounting units, which have the obligation of external audit.

Evaluation of the questionnaire investigation was carried out in the practical part. From these questionnaire investigations it shows that the external auditors' audit provisions are met except for a few minor irregularities.

Keywords: auditor, ethical code, audit rules, accounting unit, questionnaire

8. POUŽITÁ LITERATURA:

[1] MÜLLEROVÁ, L.: Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka. Praha: ASPI a. s. 2007. ISBN 978-80-7357-308-9

[2] DVOŘÁČEK, J.: Interní audit a kontrola. Praha: C.H.Beck,2000.
ISBN 80-7179-410-4

[3] KRÁLÍČEK, V. : Zákon (č. 93/2009 Sb.)o auditorech a o změně zákona (č. 254/2000 Sb.). Praha: Wolters Kluwer ČR a. s., 2010. ISBN 987-80-7357-464-2

[4] SVATÁ, V. : Audit informačního systému. Praha: VŠE OECONOMICA, 2005.
ISBN 80-245-0975-X

[5] Etický kodex auditorů KA ČR (účinný od 1.1.2011)

[6] Mezinárodní auditorské standardy ISA (účinné od 15.12.2009)

[7] Seznam. *Seznam* [online]. Seznam.cz, a.s., 1996 [cit. 2012-04-13].
Dostupné z: <http://www.seznam.cz>

[8] Obchodní rejstřík a sbírka listin. *Justice* [online]. Ministerstvo spravedlnosti České republiky, 2006 [cit. 2012-04-13]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-rozsirene>

9. Seznam příloh [7], [8]

9.1 Vzorové dotazníkové šetření

9.2 Dotazníková šetření od jednotlivých účetních jednotek

9.2.1 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 1

9.2.2 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 2

9.2.3 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 3

9.2.4 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 4

9.2.5 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 5

9.2.6 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 6

9.2.7 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 7

9.2.8 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 8

9.2.9 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 9

9.2.10 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 10

9.1 Vzorové dotazníkové šetření

1) Jak jste spokojení se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) ne

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď 'ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) ne

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď 'ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

- a) ano b) ne

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

- a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

- a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

- a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) vše zachovává

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

- a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

- a) ano b) ne

**14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.)
(můžete označit více možností)**

- a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků
c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?

(ISA 450 8.)

- a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

- a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

- a) ano b) ne c) nevím

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnilly podmínky transakcí
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

a) ano b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

a) ano b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

a) ano b) ne c) nevím

9.2.1 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 1

Dotazníkové šetření na etiku auditora – účetní jednotka č. 1

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
 f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) ne

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) ne

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

- a) ano b) ne

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

- a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

- a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

- a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
 e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) vše zachovává

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

- a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

- a) ano b) ne

14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.) (můžete označit více možností)

- a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků
 c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
 d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat
 e) prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit

15) V jaké podobě byla dokumentace auditu prováděna? (ISA 230 A1) (můžete označit více možností)

- a) papírová podoba b) elektronická podoba c) hlasová podoba
 d) jiné médium _____

16) Požádal Vás auditor o písemné prohlášení o tom, že jste auditora informovali o všech známých případech nesouladu s právními předpisy? (ISA 250 16.)

- a) ano b) ne

17) Které skutečnosti si poslední auditor o Vás zjistil? (ISA 315 11., 12., 14.)
(můžete označit více možností)

- a) odvětví firmy b) provozní činnost c) vlastnické a řídicí struktury
 d) druhy uskutečněných nebo plánovaných investic e) struktura a finance firmy
 f) použitá účetní pravidla g) cíle a strategie firmy h) měření finanční výkonnosti
 i) vnitřní kontrolní systém j) kontrolní prostředí k) informační systém
l) jiné skutečnosti _____

18) Od koho auditor získával informace, které jsou důležité pro provedení auditu? (ISA 315 A6)
(můžete označit více možností)

- a) od osob ověřených správou a řízením b) od pracovníků interního auditu
 c) od zaměstnanců d) od interních právních poradců
e) od pracovníků marketingu f) od někoho jiného _____

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?
(ISA 450 8.)

- a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

- a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

- a) ano b) ne c) nevím

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnily podmínky transakcí
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

- a) ano
- b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

- a) ano
- b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

- a) ano
- b) ne
- c) nevím

9.2.2 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 2

Dotazníkové šetření na etiku auditora - účetní jednotka č. 2

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
 f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) ne

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď 'ano', z jakého důvodu?

FINANČNÍ DŮVODY

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) ne

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď 'ano' (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
 b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
 c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

- a) ano b) ne

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

- a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

- a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

- a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) vše zachovává

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

- a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

- a) ano b) ne

14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.) (můžete označit více možností)

- a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků
 c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat
e) prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit

15) V jaké podobě byla dokumentace auditu prováděna? (ISA 230 A1) (můžete označit více možností)

- a) papírová podoba b) elektronická podoba c) hlasová podoba
d) jiné médium _____

16) Požádal Vás auditor o písemné prohlášení o tom, že jste auditora informovali o všech známých případech nesouladu s právními předpisy? (ISA 250 16.)

- a) ano b) ne

17) Které skutečnosti si poslední auditor o Vás zjistil? (ISA 315 11., 12., 14.)
(můžete označit více možností)

- a) odvětví firmy b) provozní činnost c) vlastnické a řídicí struktury
 d) druhy uskutečněných nebo plánovaných investic e) struktura a finance firmy
 f) použitá účetní pravidla g) cíle a strategie firmy h) měření finanční výkonnosti
 i) vnitřní kontrolní systém j) kontrolní prostředí k) informační systém
l) jiné skutečnosti _____

18) Od koho auditor získával informace, které jsou důležité pro provedení auditu? (ISA 315 A6)
(můžete označit více možností)

- a) od osob ověřených správou a řízením b) od pracovníků interního auditu
 c) od zaměstnanců *účetní* d) od interních právních poradců
e) od pracovníků marketingu f) od někoho jiného *externího pracovníka*

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni? (ISA 450 8.)

- a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil *v posledním auditu*

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.) *na předchozích auditor žádal opravu jen v závažných nesprávnostech*

- a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací službu experta? (ISA 500 8.)

- a) ano b) ne c) nevím

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnilly podmínky transakcí
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

- a) ano
- b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

- a) ano
- b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

AUDITOR SE ZEPTAL PŘÍPADĚ MEZI NÁLEŽITOSTI PŘÍLOHY K ÚČT. ZÁVĚRCE, ALE MY JSME ZÁJME VYZNAMNĚ UDÁLOSTI NEMĚLY

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

- a) ano
- b) ne
- c) nevím

9.2.3 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 3

Dotazníkové šetření na etiku auditora - účetní jednotka č. 3

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) ne

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) ne

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

- a) ano b) ne

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

- a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

- a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA 240 (můžete označit i více možností)

- a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
 e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) vše zachovává

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

- a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

- a) ano b) ne

14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.) (můžete označit více možností)

- a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků
 c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
 d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat
 e) prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit

15) V jaké podobě byla dokumentace auditu prováděna? (ISA 230 A1) (můžete označit více možností)

- a) papírová podoba b) elektronická podoba c) hlasová podoba
 d) jiné médium _____

16) Požádal Vás auditor o písemné prohlášení o tom, že jste auditora informovali o všech známých případech nesouladu s právními předpisy? (ISA 250 16.)

- a) ano b) ne

17) Které skutečnosti si poslední auditor o Vás zjistil? (ISA 315 11., 12., 14.)
(můžete označit více možností)

- a) odvětví firmy b) provozní činnost c) vlastnické a řídicí struktury
d) druhy uskutečněných nebo plánovaných investic e) struktura a finance firmy
 f) použitá účetní pravidla g) cíle a strategie firmy h) měření finanční výkonnosti
i) vnitřní kontrolní systém j) kontrolní prostředí k) informační systém
l) jiné skutečnosti _____

18) Od koho auditor získával informace, které jsou důležité pro provedení auditu? (ISA 315 A6)
(můžete označit více možností)

- a) od osob ověřených správou a řízením b) od pracovníků interního auditu
c) od zaměstnanců d) od interních právních poradců
e) od pracovníků marketingu f) od někoho jiného _____

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?
(ISA 450 8.)

- a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

- a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

- a) ano b) ne c) nevim

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnily podmínky transakcí
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

- a) ano
- b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

- a) ano
- b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

- a) ano
- b) ne
- c) nevím

9.2.4 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 4

Dotazníkové šetření na etiku auditora - účetní jednotka č. 4

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
 f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) ne

5) Pokud předchází otázku zněla odpověď 'ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) ne

7) Pokud předchází otázku zněla odpověď 'ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

- a) ano b) ne

č.4

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

- a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

- a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

- a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) vše zachovává

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

- a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

- a) ano b) ne

14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.) (můžete označit více možností)

- a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků
 c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
 d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat
e) prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit

15) V jaké podobě byla dokumentace auditu prováděna? (ISA 230 A1) (můžete označit více možností)

- a) papírová podoba b) elektronická podoba c) hlasová podoba
d) jiné médium _____

č. 4

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19) (můžete označit více možností.)

- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnilly podmínky transakcí
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

- a) ano
- b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

- a) ano
- b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

PRÁBY TOHLEDA'VEL, KE KTERÝM JSYLY PŘOBRNÝ OPRÁVNĚNÍ PŮLOŽEK
ZARÁVENÍ VOZIDEL, ÚPRAVA LEASING. SMLUV atd.

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce? (ISA 706 6.)

- a) ano
- b) ne
- c) nevím

č. 4

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19) (můžete označit více možností.)

- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnila podmínky transakcí
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

- a) ano
- b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

- a) ano
- b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

PLATBY POHLEDAVEK, KE KTERÝM ŠLY DROBNÉ OPRAVNĚ PŘÍLOŽKY
ZARUČENÍ VOZIDEL, ÚPRAVA LEASING. SMLUV atd.

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečností", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce? (ISA 706 6.)

- a) ano
- b) ne
- c) nevím

9.2.5 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 5

Dotazníkové šetření na etiku auditora - účetní jednotka č. 5

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) ne

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano, z jakého důvodu?

REORGANIZACE

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) ne

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

- a) ano b) ne

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

- a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

- a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

- a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) vše zachovává

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

- a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

- a) ano b) ne

14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.) (můžete označit více možností)

- a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků
c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat
e) prohlášení, že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit

15) V jaké podobě byla dokumentace auditu prováděna? (ISA 230 A1) (můžete označit více možností)

- a) papírová podoba b) elektronická podoba c) hlasová podoba
d) jiné médium _____

C.5

16) Požádal Vás auditor o písemné prohlášení o tom, že jste auditora informovali o všech známých případech nesouladu s právními předpisy? (ISA 250 16.)

- a) ano b) ne

17) Které skutečnosti si poslední auditor o Vás zjistil? (ISA 315 11., 12., 14.)
(můžete označit více možností)

- a) odvětví firmy b) provozní činnost c) vlastnické a řídicí struktury
 d) druhy uskutečněných nebo plánovaných investic e) struktura a finance firmy
 f) použitá účetní pravidla g) cíle a strategie firmy h) měření finanční výkonnosti
 i) vnitřní kontrolní systém j) kontrolní prostředí k) informační systém
 l) jiné skutečnosti _____

18) Od koho auditor získával informace, které jsou důležité pro provedení auditu? (ISA 315 A6)
(můžete označit více možností)

- a) od osob ověřených správou a řízením b) od pracovníků interního auditu
 c) od zaměstnanců d) od interních právních poradců
 e) od pracovníků marketingu f) od někoho jiného ÚČTALNA

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?
(ISA 450 8.)

- a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

- a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

- a) ano b) ne c) nevím

č. 5

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

- a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí
- b) zda se změnilly podmínky transakcí
- c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví
- d) zda se vyskytly regulační a jiné změny
- e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

PTA'JE
NA VŠE

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

- a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti
- b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami
- c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

- a) ano b) ne NAJDE SI V REJSTŘÍKU

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

- a) ano b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

DOJATEČNĚ DOÚČTOVANÍ DLÍCHOZÍCH FAKTUR

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

- a) ano b) ne c) nevím

9.2.6 Dotazníkové šetření na etiku auditora - účetní jednotka č. 6

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) **maximálně spokojení** b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) **výborný** b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) **zodpovědnost** b) upřímnost c) čestnost **d) diskrétnost** e) mlčenlivost
f) **profesionalita** g) **pečlivost** h) **svědomitost** i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) **ne**

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) **ne**

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

a) ano **b) ne**

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací **h) vše zachovává**

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

a) ano b) ne

**14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.)
(můžete označit více možností)**

a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků
c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat

e) od pracovníků marketingu
jiného_____

f) od někoho

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?

(ISA 450 8.)

a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

a) ano b) ne c) nevím

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí

b) zda se změnilly podmínky transakcí

c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví

d) zda se vyskytly regulační a jiné změny

e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti

b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami

c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

a) ano b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

a) ano b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

a) ano b) ne c) nevím

9.2.7 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 7

Dotazníkové šetření na etiku auditora

1) Jak jste spokojení se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení **b) velmi spokojení** c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný **b) velmi dobrý** c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
f) profesionalita (ta zahrnuje i ostatní uvedené vlastnosti) g) pečlivost h) svědomitost
i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano **b) ne**

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony **c) ne**

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

a) ano b) ne

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) vše zachovává

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

a) ano b) ne

**14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.)
(můžete označit více možností)**

a) cíl a rozsah auditu účetní závěrky b) povinnosti účastníků

c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky

d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat

e) od pracovníků marketingu
jiného_____

f) od někoho

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?

(ISA 450 8.)

a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

a) ano b) ne c) nevím

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí

b) zda se změnilly podmínky transakcí

c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví

d) zda se vyskytly regulační a jiné změny

e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti

b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami

c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

a) ano b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

a) ano b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

Zeptal se , ale žádné takové události nenastaly_____

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

a) ano b) ne c) nevím

9.2.8 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 8

Dotazníkové šetření na etiku auditora

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) **maximálně spokojení** b) velmi spokojení c) spokojení
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) **výborný** b) velmi dobrý c) dobrý d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) **zodpovědnost** b) **upřímnost** c) čestnost d) **diskrétnost** e) **mlčenlivost**
f) **profesionalita** g) **pečlivost** h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano b) **ne**

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) **ne**

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

a) ano b) ne

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) **vše zachovává**

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

a) ano b) ne

14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.)

(můžete označit více možností)

a) **cíl a rozsah auditu účetní závěrky** b) **povinnosti účastníků**
c) **vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky**
d) **informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat**

e) prohlášení , že mohou nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit

15) V jaké podobě byla dokumentace auditu prováděna? (ISA 230 A1) (můžete označit více možností)

a) papírová podoba

b) elektronická podoba

c) hlasová podoba

d) jiné médium _____

16) Požádal Vás auditor o písemné prohlášení o tom, že jste auditora informovali o všech známých případech nesouladu s právními předpisy? (ISA 250 16.)

a) ano

b) ne

17) Které skutečnosti si poslední auditor o Vás zjistil? (ISA 315 11., 12., 14.) (můžete označit více možností)

a) odvětví firmy

b) provozní činnost

c) vlastnické a řídicí struktury

d) druhy uskutečněných nebo plánovaných investic

e) struktura a finance firmy

f) použitá účetní pravidla

g) cíle a strategie firmy

h) měření finanční výkonnosti

i) vnitřní kontrolní systém

j) kontrolní prostředí

k) informační systém

l) jiné skutečnosti _____

18) Od koho auditor získával informace, které jsou důležité pro provedení auditu? (ISA 315 A6)

(můžete označit více možností)

a) od osob ověřených správou a řízením

b) od pracovníků interního auditu

c) od zaměstnanců

d) od interních právních poradců

e) od pracovníků marketingu
jiného_____

f) od někoho

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?

(ISA 450 8.)

a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

a) ano b) ne c) nevím

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí

b) zda se změnilly podmínky transakcí

c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví

d) zda se vyskytly regulační a jiné změny

e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti

b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami

c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

a) ano b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

a) ano b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)
zda nedošlo k nevyřádaným či zastřeným transakcím; zda nedošlo před koncem sledovaného období k převodu některého z vlastněných obchodních podílů na jiný subjekt, aniž by to rejstříkový soud stihl zapsat

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

a) ano b) ne c) nevím

9.2.9 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 9

Dotazníkové šetření na etiku auditora

1) Jak jste spokojeni se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení **c) spokojení**
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) **dobrý** d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) zodpovědnost b) upřímnost c) čestnost d) diskrétnost e) mlčenlivost
f) profesionalita **g) pečlivost** h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) ano **b) ne**

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano, z jakého důvodu?

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony **c) ne**

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

a) ano **b) ne**

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací **h) vše zachovává**

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

a) ano b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

a) ano b) ne

**14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.)
(můžete označit více možností)**

a) **cíl a rozsah auditu účetní závěrky** b) **povinnosti účastníků**

c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky

d) informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat

e) od pracovníků marketingu
jiného_____

f) od někoho

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?

(ISA 450 8.)

a) ano b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

a) ano b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

a) ano b) ne c) nevím

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

a) zda jste uskutečnili nové typy transakcí

b) zda se změnilly podmínky transakcí

c) zda se změnila účetní pravidla a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví

d) zda se vyskytly regulační a jiné změny

e) zda se vyskytly nové podmínky nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

a) na existenci a totožnosti spřízněných stran společnosti

b) na povahu vztahů mezi Vámi a těmito spřízněnými stranami

c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

a) ano b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

a) ano b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

a) ano b) ne c) nevím

9.2.10 Dotazníkové šetření od účetní jednotky č. 10

Dotazníkové šetření na etiku auditora

1) Jak jste spokojení se službami posledního auditora?

- a) maximálně spokojení b) velmi spokojení c) **spokojení**
d) málo spokojení e) nespokojení

2) Ohodnoťte výkon posledního auditora:

- a) výborný b) velmi dobrý c) **dobrá** d) dostatečný e) nedostatečný

3) Kterými níže uvedenými vlastnostmi poslední auditor disponoval?

- a) **zodpovědnost** b) upřímnost c) čestnost d) **diskrétnost** e) **mlčenlivost**
f) profesionalita g) pečlivost h) svědomitost i) nedůvěřivost

4) Přišlo někdy ve Vaší společnosti ke změně auditora?

- a) **ano** b) ne

5) Pokud předchozí otázku zněla odpověď 'ano, z jakého důvodu? ___cena a způsob provádění auditu_____

6) Převzal někdy auditor správu finančních či jiných aktiv Vaší společnosti?

- a) ano a v souladu se zákony b) ano, ale bez souladu se zákony c) **ne**

7) Pokud předchozí otázku zněla odpověď 'ano (tedy 1. a 2. možnost), jakým způsobem o ně pečoval? (můžete označit více odpovědí)

- a) vedl je odděleně od vlastních firemních aktiv
b) používal je pouze k účelům, pro něž jsou určena
c) dodržoval všechny související právní předpisy vztahující se k jejich správě
d) neustále byl připraven aktiva předložit k vyúčtování těm, co mají nárok na jejich vyúčtování

8) Navázal některý auditor s jakýmkoliv členem Vaší společnosti úzký obchodní vztah?

a) ano b) **ne**

9) Pokud odpověď na předchozí otázku zní ano, měl auditor z navázaného vztahu významný prospěch?

a) ano b) ne

10) Pokud odpověď na 9. otázku zní ano, vzdal se auditor této zakázky?

a) ano b) ne

11) Které z těchto základních principů profesní etiky podle kodexu IFAC auditor nezachovává? ISA240 (můžete označit i více možností)

a) integritu b) odbornou způsobilost c) řádnou péči d) profesionální jednání
e) objektivitu f) profesionální skepticismus g) důvěrnost informací h) **vše zachovává**

12) Vedl si auditor podrobnou dokumentaci, tak aby při formulování závěrů uplatnil svůj odborný úsudek? (ISA 200 A27)

a) **ano** b) ne

13) Projednal s Vámi auditor podmínky auditivní zakázky? (ISA 200 9.)

a) **ano** b) ne

**14) Které z těchto podmínek obsahovala smluvní písemná dohoda o provedení auditu? (ISA 210 9.)
(můžete označit více možností)**

a) **cíl a rozsah** auditu účetní závěrky b) **povinnosti** účastníků
c) vymezení rámce účetního výkaznictví použitého k sestavení účetní závěrky
d) **informace o očekávané formě a obsahu zpráv, které má auditor vydat**

e) od pracovníků marketingu
jiného_____

f) od někoho

19) Pokud auditor zjistil nesprávnosti v průběhu auditu, předal Vám včas informace o jejich úrovni?

(ISA 450 8.)

a) **ano** b) ne c) žádné nesprávnosti nezjistil

20) Pokud na odpověď na předchozí otázku zní ano, požádal Vás auditor o opravu zjištěných nesprávností? (ISA 450 8.)

a) **ano** b) ne

21) Využíval auditor při získávání důkazních informací auditor službu experta? (ISA 500 8.)

a) ano b) ne c) **nevím**

22) Na které z těchto situací, které způsobují vznik účetních odhadů, se Vás poslední auditor dotazoval? (ISA 540 A19)(můžete označit více možností.)

a) zda **jste uskutečnili nové** typy transakcí

b) zda se **změnily podmínky** transakcí

c) zda se **změnila účetní pravidla** a účetní odhady vlivem změn požadavků příslušného rámce účetního výkaznictví

d) zda **se vyskytly regulační a jiné** změny

e) zda se **vyskytly nové podmínky** nebo události

23) Dotazoval se Vás auditor na některé z těchto skutečností? (ISA 550 13.)

a) na existenci a **totožnosti spřízněných** stran společnosti

b) na **povahu vztahů mezi Vámi a těmito** spřízněnými stranami

c) na to, zda jste uzavřeli se třetími stranami během účetního období nějakou transakci, o jaký druh se jedná a co je jejím účelem

24) Vyžádal si od Vás poslední auditor potvrzení, že jste ho obeznámili s totožností spřízněných stran a o všech vztazích a transakcích s nimi? (ISA 550 26.)

a) ano b) ne

25) Zeptal se Vás poslední auditor na to, zda se vyskytly nějaké události po datu sestavení účetní závěrky, které by mohly závěrku ovlivnit? (ISA 560 A9)

a) ano b) ne

26) Pokud na předchozí otázku zní ano, o jakou(é) událost(i) jde? (ISA 560 A9)

_____žádné se nevyskytly_____

27) Použil některý auditor ve zprávě auditora "odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti", které mají nezbytně upozornit uživatele na skutečnost prezentovanou v účetní závěrce?(ISA 706 6.)

a) ano b) ne c) nevím