

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Teze diplomové práce

Audit dlouhodobého majetku u vybrané společnosti

Vypracoval: Bc. Taťána Polnarová, Dis.

Vedoucí práce: Ing Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice

2023

Klíčová slova: Mezinárodní auditorské standardy, auditorské riziko, významnost, dlouhodobý majetek, testy spolehlivosti, účetní závěrka, výrok auditora

JEL Classification: M42 Auditing

Anotace: Diplomová práce se zabývá auditem dlouhodobého majetku z pohledu národní a mezinárodní legislativy, ale také se zaměřuje na práci auditora v mezinárodní společnosti. Cílem auditu bylo ověřit vybranou oblast účetní závěrky. Audit byl proveden v souladu s platnou legislativou o auditu v České republice, tedy zákonem o auditorech, etickým kodexem, mezinárodními auditorskými standardy a jeho souvisejícími aplikačními doložkami. Byly provedeny veškeré předběžné činnosti vykonávané před zahájením auditu, jako jsou posouzení rizika přijetí zakázky, ověření vnitřního kontrolního systému, posouzení rizika podvodu a stanovení hladiny významnosti (materiality). Dále byla pomocí testů spolehlivosti, testů věcné správnosti a detailních testů ověřena zkoumaná část účetní závěrky, oblast dlouhodobého majetku. Pomocí syntézy dat bylo z jednotlivých analýz provedeno vyhodnocení výsledků auditu dlouhodobého majetku a připraveny podklady pro zprávu auditora. Na závěr byla vypracována zpráva auditora a zformulována doporučení pro společnost v oblasti dlouhodobého majetku.

Úvod

Tématem této diplomové práce je audit dlouhodobého majetku vybrané společnosti, která účtuje dle národní a mezinárodní legislativy. Práce se zabývá nejen auditem samotným, ale zaměřuje se na práci auditora v mezinárodní společnosti.

Audit je prováděn externím nezávislým auditorem, který přezkoumává a zhodnocuje dokumenty účetní jednotky. Účelem auditu je zjistit, zda doklady, dokumenty podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice, výsledků hospodaření účetní jednotky. Výsledkem auditu je zpráva a výrok auditora sloužící široké veřejnosti (dodavatelé, zákazníci, banky atd.), která na něj spoléhá.

Auditorská činnost je regulována zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, vyhláškami a mezinárodními standardy (dále jen ISA). Auditor musí splňovat některé požadavky např. etický kodex, profesní skepticismus, odborný úsudek, odborné vzdělání auditora atd. pro svou činnost.

Cílem diplomové práce je audit dlouhodobého majetku u vybrané společnosti, který je významnou položkou aktiv vzhledem k její činnosti. Vzhledem k omezenému rozsahu práce nebylo možné v praktické části se zabývat auditem celé společnosti.

Teoretická část se zaměřuje na vymezení legislativního rámce auditu, auditorské postupy spojené s auditem dlouhodobého majetku, obecnou charakteristikou auditu účetní závěrky, komparaci charakteristiky dlouhodobého majetku z pohledu národní a mezinárodní legislativy a v praxi nejčastěji uváděná auditorská zjištění týkající se dlouhodobého majetku.

V praktické části jsou teoretické poznatky aplikovány na vybranou společnost Praha West Investment v.o.s. a audit účetní závěrky sestavené k 30.06.2022.

Praktická část je vedena z pohledu asistenta auditu s cílem posouzení rizika zakázky před uzavřením smlouvy, porozumění procesu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, vyhodnocení rizik při vnitřním procesu dlouhodobého majetku, stanovení strategie a plánu auditu. Cílem samostatného provedení auditu jsou předběžné analytické testy, stanovení hladiny významnosti dlouhodobého majetku a vyhodnocení výsledků auditu. Součástí vyhodnocení výsledku auditu je ověření účetní závěrky, výroční zprávy, vydání výroku auditora a sestavení závěrečné zprávy určené především vedení společnosti, majitelům a věřitelům.

Cíl práce

Cílem diplomové práce je audit dlouhodobého majetku u vybrané společnosti. Cílem samostatného provedení auditu jsou předběžné analytické testy, stanovení hladiny významnosti dlouhodobého majetku a vyhodnocení výsledků auditu. Součástí vyhodnocení výsledku auditu je ověření účetní závěrky, výroční zprávy, vydání výroku auditora a sestavení závěrečné zprávy určené především vedení společnosti, majitelům a věřitelům.

Metodika

Teoretická část čerpá ze současného stavu informací uvedených v odborné literatuře a legislativě spojených s prací auditora, auditu dlouhodobého majetku, auditu ve společnostech, které účtují dle národní a mezinárodní legislativy.

V první kapitole se teoretická část zabývá podstatou a významem auditu, podmínky regulace auditorské činnosti, jsou zde zmíněny mezinárodní a české organizace, které přispívají k harmonizaci cílů auditorské činnosti. Druhá kapitola se zabývá auditorskými postupy a mezinárodními standardy ISA. Poslední kapitola se zaměřuje na dlouhodobý majetek, zejména na jeho rozdělení, pořízení, odepisování, na účetní a daňovou legislativu.

Pro vypracování praktické části bude vypracována literární rešerše, kde hlavními zdroji budou použity zákony a mezinárodní standardy (dále jen ISA).

V praktické části jsou poznatky z teoretické části aplikovány na daný podnik. První kapitola popisuje podnik jako takový, jeho činnost, organizační strukturu. Druhá kapitola se zaměřuje na činnosti před zahájením auditu. Zejména stanovení auditorského rizika zakázky, prověření vlastnických práv ve společnosti, porozumění procesu dlouhodobého majetku, vnitřních kontrol, stanovení předběžných analytických testů, stanovení materiality, sestavení plná auditu. Třetí kapitola se zaměřuje na provedení auditu dlouhodobého majetku, zejména analytické testy, testy detailních údajů, testy věcné právnosti. Poslední kapitola je věnována vyhodnocení auditu dlouhodobého majetku a sestavení zprávy a výroku auditora.

V praktické části byly stanoveny tyto dílčí cíle:

- Před zahájením samotného auditu bude stanoveno auditorské riziko. Auditorské riziko je pravděpodobnost, že účetní závěrka společnosti obsahuje chybu, která je pro společnost významná.

$$AR = PR \times KR \times ZR$$

kde AR je auditorské riziko, PR je přirozené riziko, KR je kontrolní riziko a ZR je zjišťovací riziko.

- Cílem analýzy organizační struktury, výroční zprávy a interních směrnic společnosti, bude zjistit vlastnická práva dané společnosti.
- Cílem předběžných analytických testů bude analýza účetních výkazů v běžném a předcházejícím účetním obdobím. Bude zde použit absolutní rozdíl dat z běžného a předcházejícího účetního období. Dalším cílem u předběžných analytických testů bude použita analýza finanční schopnosti společnosti hradit své investice z vlastních nebo cizích zdrojů. Budou použity následující ukazatele:
 - Celková zadluženost charakterizuje finanční úroveň podniku. Ukazuje míru krytí firemního majetku cizími zdroji.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{celková aktiva}} \times 100\% \quad (2)$$

- Míra zadluženosti je významným ukazatelem, který je významný pro získání úvěru u banky. Optimální je, když hodnota cizích zdrojů je nižší než vlastní jmění.

$$\text{Míra zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní jmění}} \times 100\% \quad (3)$$

- Koeficient samofinancování udává do jaké míry je firma pokryt své potřeby z vlastních zdrojů.

$$\text{Koeficient samofinancování} = \frac{\text{vlastní jmění}}{\text{celková aktiva}} \times 100\% \quad (4)$$

- Čistý pracovní kapitál vyjadřuje část oběžných aktiv, která nejsou kryta krátkodobými závazky

$$\text{Čistý pracovní kapitál} = \text{oběžný majetek} - \text{krátkodobé cizí zdroje} \quad (5)$$

- Běžná likvidita nám říká, kolik korun z oběžných aktiv pokryje 1 Kč krátkodobých závazků.

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (6)$$

- Pohotová likvidita nám říká, kolik korun pohledávek a peněžních prostředků pokryje 1 Kč krátkodobých závazků.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (7)$$

- Okamžitá likvidita udává schopnost zaplatit své krátkodobé závazky peněžními prostředky (hotovost, prostředky v bankách)

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (8)$$

Komparací jednotlivých ukazatelů bude stanovena hladina významnosti tzv. materialitu u významných položek rozvahy (tržby, celková aktiva a hrubý zisk před zdaněním).

Syntézou zjištěných informací bude provedena činnost před zahájením auditu.

Následně bude proveden audit vybrané složky rozvahy – dlouhodobý majetek, pomocí matematicko-statistických metod a dotazníkového šetření.

Předběžné analytické testy budou pro potřeby práce zahrnovat následující postupy:

- komparace hodnot dlouhodobého nehmotného majetku mezi roky,
- analýza ukazatelů obrát aktiv (celkové tržby / celková aktiva) a podíl nehmotného majetku na celkové aktivech,
- podíl nehmotného majetku s nulovou zůstatkovou hodnotou na celkovém nehmotném majetku v pořizovací ceně,

Testy věcné správnosti budou pro potřeby práce zahrnovat následující postupy:

- bude provedeno ověření zůstatků na účtech hlavní knihy v třídě 0, analytika 01x, 02x dlouhodobý majetek a srovnám s výstupy inventur,

- u detailních testů budou ověřeny přírůstky, úbytky a odpisy u dlouhodobého majetku na obratovou předvahu.

Syntézou zjištěných informací budou získána auditorská zjištění.

V závěru bude provedena komparace a syntéza všech získaných informací, na základě kterých budou stanovena doporučení a návrhy změn u vybraných složek rozvahy. Dále ověřím, zda auditorská zjištění jsou správná.

Výsledky

Podmínka pro auditovanou účetní závěrku

Z níže uvedené tabulky vyplývá, že uvedená společnost splňuje podmínku pro auditovanou účetní závěrku.

Tabulka 1 Hodnoty v letech 2019 - 2021

Hodnoty	Roky		
	2020	2021	2022
Aktiva celkem (v tis. Kč)	7 317 154	7 232 729	7 808 220
Roční úhrn čistého obratu (v tis. Kč)	1 191 714	1 241 726	1 271 740
Průměrný počet zaměstnanců	35	38	36

Zdroj: Výroční zpráva analyzované společnosti, vlastní zpracování

Zvýše uvedené tabulky vyplývá, že vybraná společnost je velkou společností, protože překračuje svými dvěma hodnotami hraniční kritéria pro velkou společnost (aktiva celkem 500 000 000 Kč a roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč). Na základě tohoto zjištění je vybraná společnost povinna mít auditovanou účetní závěrku.

Stanovení auditorského rizika

Na základě dostupných informací, provedených analýz, předběžných testů a v souladu s ISA 330 a ISA 530 pro předaudit a audit vybrané společnosti bylo stanoveno viz tabulka č. 2

Tabulka 2 Stanovení jednotlivých rizik

Položka	Hodnota
Celkový počet položek v deníku	20 000
Auditorské riziko 5 %	1 000
Přirozené riziko 75 %	15 000
Kontrolní riziko 75 %	11 250
Zjišťovací riziko 9 %	1 012,5

Zdroj: Vlastní zpracování

Vzhledem tomu, že zjišťovací riziko je vyšší, než auditorské riziko je potřeba provést další testy pro upřesnění velikosti zjišťovacího rizika.

Porozumění procesu dlouhodobého majetku

V rámci porozumění procesu dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsem zjišťovala informace u osob zodpovědných za tuto agendu. Jaké jsou schvalovací procesy od nákupu majetku až po vyřazení majetku z užívání. Při vyhodnocení všech dostupných informací jsem zjistila, že scanovací linka nemá nastavenou kontrolu duplicity variabilních symbolů. Faktura může být scanovací linkou zaslána po druhé jiné zodpovědné osobě, která pošle fakturu do schvalovacího procesu. Majetková účetní pak v systému SAP může tuto duplicitu zaúčtovat. Další riziko vidím v riziku lidského faktoru při přenosu informací z jednoho systému do druhého.

Proces vnitřních kontrol

Shromáždila jsem, zdokumentovala potřebné informace a vyhodnotila rizika oblastech vnitřní kontroly. Pro ověření správných informací v účetní závěrce jsem se musela důkladně seznámit s transakčními cykly společnosti od nákupu až po náklady a výnosy. Ověřovala jsem, zda informace v účetní závěrce odrážejí věcnou a poctivou realitu.

Při vyhodnocování rizik bylo zjištěno, že rozdělení požadavků na nákup DHM na jednu zakázku, tak aby byla možnost si nákup majetku schválit bez nadřazeného dle schvalovacích limitů, dále bylo zjištěno riziko vztahů mezi matkou a dcerou – převody podílu na zisku a na závěr bylo zjištěno riziko v manipulaci s výsledky ve výběrovém řízení na dodavatele a zhotovitele dlouhodobého majetku.

Předběžné analytické testy

Vybraná společnost se zaměřuje na pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor, projektová činnost ve výstavbě a provádění staveb, jejich změn a odstraňování. Předběžný analytický test rozvahy se zaměří na významné položky aktiv, především na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, hmotné movité věci a jejich soubory viz tabulka č. 3.

Tabulka 3 Analytický test aktiv (v tis. Kč – netto hodnoty)

Položka	Běžné období 2022	Minulé období 2021	Absolutní rozdíl	Změna v %
Aktiva celkem	7 808 220	7 232 729	575 491	7,96
Stálá aktiva	7 584 409	7 216 432	367 977	5,1
Dlouhodobý nehmotný majetek	348	186	192	87,1
Dlouhodobý hmotný majetek	7 074 061	7 216 246	-142 185	-1,97
Pozemky	2 364 933	2 364 620	313	0,01
Stavby	4 410 909	4 535 783	-124 874	-2,75
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	188 713	171 289	17 424	10,17

Zdroj: Rozvaha společnosti a vlastní zpracování

Analytický test rozvahy významných položek aktiv srovnávající obchodní rok 2020/2021 a 2021/2022 ukazuje na celkový nárůst aktiv o 7,96 %. U dlouhodobého nehmotného majetku můžeme sledovat nárůst o 87,1 % způsobený nakoupením nového softwaru. U dlouhodobého hmotného majetku sledujeme celkový pokles o 1,97 %, z toho u pozemků byl nárůst o 0,01 % způsobený pořízením nových pozemků pro nové lokality určené k expanzi společnosti. Nárůst u nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku byl způsoben nedokončením investic do rekonstrukcí, přestaveb nových hypermarketů. Analytický test významných položek rozvahy v oblasti aktiv potvrdil závěry z výroční zprávy hospodářského roku 2022.

V rámci předběžných analytických testů byla ověřena schopnost společnosti financovat tyto investice z vlastních zdrojů, nebo v případě cizích zdrojů schopnost uhradit svoje závazky pomocí ukazatelů zadluženosti, čistého pracovního kapitálu a ukazatele likvidity viz tabulka č. 4.

Tabulka 4 Předběžné testy zadluženosti, ČPK a likvidity

Ukazatel	2021	2022
Celková zadluženost (v %)	37,2 %	41,8 %
Míra zadluženosti (v %)	59,23 %	71,88 %
Koeficient samofinancování (v %)	62,8 %	58,16 %
Čistý pracovní kapitál (v %)	-1 165 906	-869 882
Běžná likvidita	0,013	0,2
Pohotová likvidita	0,013	0,2
Okamžitá likvidita	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Z celkové zadluženosti je patrné, že vybraná společnost svůj obchodní majetek je schopna dostatečně krýt svými cizími zdroji. Ve sledovaných obdobích míra zadluženosti přesáhla optimální výši zadluženosti společnosti a hrozí věřitelské riziko. Společnost je schopna samofinancovat své obchodní aktivity z vlastních zdrojů v průměru 60,48 %.

Ve sledovaných letech 2021 a 2022 nedošlo u čistého pracovního kapitálu k naplnění cílů vlastníků společnosti, tj. financovat oběžný majetek pouze z krátkodobých závazků.

Ukazatel běžné likvidity v roce 2022 oproti roku 2021 narostl o více než 100 %, což znamená, že společnost se pomalu přibližuje k hranici, kdy bude schopna výnosy z oběžných aktiv hradit krátkodobé závazky.

U pohotové likvidity společnost není schopna pokrýt své krátkodobé závazky pohledávkami a hotovostí.

Testy spolehlivosti dlouhodobého hmotného majetku

Metodou pozorování a inspekce jsem zjišťovala, zda je ve společnosti řádně a včas zaevidovaný dlouhodobý hmotný majetek, zda společnost neeviduje majetek mimo účetní výkaznictví či nedošlo k záměně identifikovaného majetku. Testovala jsem správnost nastavení odpisových klíčů, účtování odpisů na správné analytické účty, včasné zařazování a vyřazování majetku a inventarizaci. Při plánu odpisů jsem otestovala automatické výpočty účetního systému a porovnávala je s ručními výpočty. Nebyly zjištěny žádné významné odchylky.

Detailní testy dlouhodobého hmotného majetku

Při detailních testech dlouhodobého hmotného majetku byly vybrány vzorky pozemků a budov. Při auditu vybraných vzorků budov jsem zjistila nedostatky v oblasti podpůrné dokumentace tj. zdokumentování stavu před a po investici, dále při posuzování investic z pohledu německé legislativy jsem našla nesrovnalosti v posouzení vlivu investice na celou stavbu. Všechny zjištěné nedostatky byly v průběhu auditu odstraněny. Doporučuji vybrané společnosti, aby v nadcházejících účetních obdobích dbala na řádném zdokumentování investic a při posuzování investic dle německého práva kladla důraz na posouzení vlivu investice na celkové zhodnocení budovy.

Při detailních testech odpisů dlouhodobého hmotného majetku jsem nezjistila žádné chyby v nastavení odpisování. Při ověřování evidence majetku jsem zjistila, že některé druhy majetku jsou již účetně odepsány tzn. že tento majetek je užíván přes plánovanou dobu jeho životnosti, účetní jednotka by měla zvážit změnu očekávané doby užívání tohoto majetku.

Testy spolehlivosti dlouhodobého nehmotného majetku

V rámci testů dlouhodobého nehmotného majetku jsem shledala rizika v tom, že manažer útvaru investic nemá ucelený přehled, zda je nehmotný majetek užíván a kdo jej užívá.

Dlouhodobý majetek v konsolidované účetní závěrce

Při analytických a detailních testech dlouhodobého hmotného majetku jsem porovnávala pořizovací cenu a přírůstky dle české a německé legislativy.

Tabulka 5 Seznam budov dle české a německé legislativy (v tis. Kč)

Inventární číslo	Karta majetku	PZ k 1.7.2021	Přírůstek	KZ 30.6.2022
1.	Budova A	1 015 484	10 554	1 026 191
3.	Budova B	967 166	17 560	985 047
5.	Budova C	833 244	50 792	885 067
6.	Budova D	722 221	12 294	737 522
10.	Budova E	685 010	10 228	695 337
1.	Gebäude A	950 527	7 418	958 098
3.	Gebäude B	947 708	13 512	961 540
5.	Gebäude C	731 613	49 292	781 937
6.	Gebäude D	665 555	10 979	679 540
10.	Gebäude E	610 439	9 975	620 512

Zdroj: Interní zdroj a vlastní zpracování

Rozdíly ukazují na odlišné porozumění technického zhodnocení, kdy se posuzuje vliv investice na hodnotu celé stavby. Investice, které nesplňující podmínky zhodnocení celé budovy jsou podle koncernových pravidel účtovány do oprav.

Rozdíl mezi přírůstky u karet majetku budova/Gebäude tvoří ve sledovaném období investice, které byly dle koncernových pravidel účtovány do nákladů. Jedná se o:

- A – rekonstrukce úseku výroby se změnou dispozice,

- B – rozšíření systému ochrany budovy proti bleskům,
- C – posílení systému zabezpečení,
- D - rekonstrukce osvětlení přechod z neonových trubic na LED osvětlení,
- E – stavební úpravy související s pronájmem komerčních prostorů.

Doporučuji, aby v rámci koncernu došlo k zpřesnění definice zhodnocení budovy. Vzhledem k tomu, že ani v legislativě DE není definice technického zhodnocení jasně vymezena, ale jen obecně formulována, není vždy lehké se správně rozhodnout. Navrhuji využít stávající definici uvedenou v zákoně o daních z příjmů České republiky.

Diskuse

Diplomová práce se zabývá auditem dlouhodobého majetku vybrané společnosti dle národní a mezinárodní legislativy a dále se zabývá prací auditora ve společnosti, která má zahraničního vlastníka.

V rámci činnosti před zahájením auditu byla posouzena a stanovena materialita na základě dostupných informací a odborného úsudku auditora. Jedná se o metodický postup, který je v praxi zcela běžný a správný, jak doplňuje Jakub Rychnovský (2022).

Při porozumění procesu vnitřních kontrol bylo zjištěno riziko obcházení interních kontrolních mechanismů. Schonová Gabriela (2022) rovněž upozorňuje na toto riziko, které považuje za významné a mající vliv na výsledek auditu vybrané společnosti.

Během auditu dlouhodobého majetku – testů spolehlivosti auditor zjistil možnost vzniku duplicit při manuálním účtování faktur do účetního systému. Auditor doporučil zavedení kontrol v účetním systému, stejně tak, jak uvádí Hlávková (2022).

Audit vybrané společnosti se zabýval také konsolidací účetní závěrky v rámci korporace. Bylo zjištěno, že není přesně definován rozsah a obsah technického zhodnocení budov v rámci korporace. Touto problematikou se také zabývala Letková Jana (2022), která taktéž doporučuje ujednotit definici a postupy.

Pro ověření testů dlouhodobého majetku byly předloženy veškeré podklady a dokumenty. Byl předložen účetní deník, registr dlouhodobého majetku v elektronické podobě a ověřování testů mohlo probíhat plynule.

V rámci auditu dlouhodobého majetku bylo provedeno ověření účtování na jednotlivé analytické účty dlouhodobého majetku, účtování odpisů dle odpisového plánu, datumu zařazení a vyřazení majetku, fyzické a dokladové inventarizace majetku. Před samotným auditem dlouhodobého majetku byly předloženy vnitřní směrnice týkající se dlouhodobého majetku.

Nejdříve byl majetek rozdělen na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Byly použity testy spolehlivosti, analytické testy, testy věcné správnosti a detailní testy.

Nejprve byl testován dlouhodobý hmotný majetek vzhledem k činnosti účetní jednotky. Byly testovány zejména stavby a pozemky, dále pak samostatné movité věci a jejich soubory. V rámci testech spolehlivosti byly vyhodnoceny rizika: evidence majetku (katastr majetku versus hlavní kniha), odepisování majetku a doba použití, neexistence vyřazovacích protokolů. Při analytických testech byly srovnány meziroční hodnoty

DHM. Při detailních testech byly otestovány přírůstky, úbytky a odpisy DHM. Při těchto testech byl ověřen nedokončený majetek na syntetickém účtu 04.

Účetní jednotka z nehmotného dlouhodobého majetku vlastní pouze software, který byl v rámci auditu řádně otestován. Při testech spolehlivosti byly vyhodnoceny rizika spojená s touto oblastí. Při analytických testech byly srovnány meziroční hodnoty DNHM. Při detailních testech byly otestovány přírůstky, úbytky a odpisy DNHM.

Na závěr byl proveden test pořizovací ceny a přírůstků podle české a německé legislativy.

Doporučuji, aby v rámci koncernu došlo k zpřesnění definice zhodnocení budovy. Vzhledem k tomu, že ani v legislativě DE není definice technického zhodnocení jasně vymezena, ale jen obecně formulována, není vždy lehké se správně rozhodnout. Navrhuji využít stávající definici uvedenou v zákoně o daních z příjmů České republiky.

Závěr

Audit účetní závěrky nezávislým renomovaným auditorem zvyšuje důvěryhodnost auditované společnosti u akcionářů a věřitelů. Vzhledem k omezenému rozsahu diplomové práce nebylo možné se zabývat celým auditem společnosti, která účtuje dle národní a mezinárodní legislativy, ale pouze její částí, která tvoří klíčovou část vybrané společnosti.

Diplomová práce se zabývá auditem dlouhodobého majetku z pohledu národní a mezinárodní legislativy, ale také se zaměřuje na práci auditora v mezinárodní společnosti.

Teoretická část diplomové práce je rozdělena do čtyř kapitol, v kterých je metodou analýzy současné literatury představena podstata a význam auditu účetní závěrky. Pomocí metody komparace legislativních norem České republiky a Evropské unie definována regulace auditorské profese, auditorské postupy v souladu s ISA. Čtvrtá kapitola se zaměřuje na syntézu poznatků ze současné literatury a legislativy spojené s auditem dlouhodobého majetku ve společnostech s mezinárodní účastí.

V praktické části byla představena auditovaná společnost Praha West Investment v.o.s. Na základě analýzy získaných informací o auditované společnosti byly provedeny činnosti před zahájením auditu. Následně byl proveden audit dlouhodobého majetku, který se zaměřil na testy spolehlivosti, analytické testy věcné správnosti a testy detailních údajů. Vzhledem k tomu, že auditovaná společnost eviduje dlouhodobý majetek i podle německých právních norem, byl proveden audit tzv. konsolidované účetní závěrky se zaměřením na dlouhodobý majetek. Pomocí syntézy dat bylo z jednotlivých analýz provedeno vyhodnocení výsledků auditu dlouhodobého majetku a připraveny podklady pro zprávu auditora. Na závěr teoretické části byla vypracována zpráva auditora a zformulována doporučení pro společnost Praha West Investment v.o.s. v oblasti dlouhodobého majetku.

Pro naplnění hlavního cíle diplomové práce byly stanoveny dílčí cíle, které se v rámci diplomové práce podařilo naplnit.

Praha West Investment v.o.s. v rámci analýz před auditem splnila dílčí podmínky, které byly:

- Posouzení rizika přijetí zakázky – nebyla shledána žádná rizika.
- V rámci procesu dlouhodobého majetku bylo zjištěno možné riziko duplicity variabilních symbolů u scanovací linky a možné riziko při fyzickém přenosu dat do účetního systému. Doporučuji zajištění automatizovaného přenosu dat ze scanovací linky do účetního systému.
- Při procesu vnitřních kontrol bylo zjištěno, že zakázka může být rozdělena na menší zakázky a tím se ztratí možnost schválení od nadřízeného, dále bylo zjištěno riziko převodu podílu na zisku mezi matkou a dcerou a posledním rizikem byly manipulace s výsledky výběrového řízení. Doporučuji zvýšenou kontrolu procesu nákupu dlouhodobého majetku.

Cílem samostatného provedení auditu jsou předběžné analytické testy, stanovení hladiny významnosti dlouhodobého majetku. Z předběžných analytických testů vyplynulo, že ve srovnání s obchodním rokem 2020/2021 došlo v obchodním roce 2021/2022 k nárůstu celkových aktiv o 7,96 %. V rámci předběžných analytických testů byla ověřena schopnost společnosti financovat investice z vlastních nebo cizích zdrojů. Bylo zjištěno, že účetní jednotka je schopna svůj obchodní majetek krýt cizími zdroji a z vlastních zdrojů je schopna financovat své obchodní aktivity v průměru 60,48 %. U pohotové likvidity společnost není schopna pokrýt své krátkodobé závazky pohledávkami a hotovostí. Předběžné testy zadluženosti, čistého pracovního kapitálu a likvidity potvrdily závěry z rozvahy v oblasti financování investic cizími zdroji a zároveň poukázaly na vyšší věřitelské riziko. Pro správné posouzení doporučuji posoudit tyto ukazatele v delším časovém období. Při stanovení materiality činí celková významnost 5 087 980 tis. Kč a nepodstatná nesprávnost (7,5 %) z celkové materiality činí 381 599 tis. Kč. Od této částky budou nesprávnosti považovány za nepodstatné a neovlivní účetní závěrku.

V rámci auditu dlouhodobého majetku byly provedeny analytické testy věcné správnosti, ze kterých vyplynulo, že účetní jednotka ve sledovaném období investovala do rekonstrukcí čerpacích stanic, do kruhového objezdu před hypermarketem v Brně, do rekonstrukcí řeznických úseků a do výdejních míst pro i-Globusy. Při detailních testech budov byly zjištěny nedostatky v oblasti podpůrné dokumentace tj. zdokumentování stavu před a po investici, dále při posuzování investic z pohledu německé legislativy byly nalezeny nesrovnalosti v posouzení vlivu investice na celou stavbu. Všechny zjištěné nedostatky byly v průběhu auditu odstraněny. Byly testovány odpisové plány a správné zaúčtování odpisů. Nebyly shledány žádné nedostatky.

Při auditu dlouhodobého majetku v rámci konsolidované účetní závěrky doporučuji účetní jednotce, aby v rámci koncernu došlo k zpřesnění definice zhodnocení budovy. Navrhuji využít stávající definici uvedenou v zákoně o daních z příjmů České republiky.

Seznam literatury použité v tezích

1. HLÁVKOVÁ, Markéta. Vyhodnocení správnosti provedení účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané korporaci [online]. 2022 [cit. 2023-04-10]. Dostupné z: <https://is.ambis.cz/th/dczus/>. Diplomová práce. AMBIS vysoká škola, a.s. Vedoucí práce Ivana KUCHAROVÁ
2. RYCHNOVSKÝ, Jakub. Audit účetní závěrky vybrané společnosti se zaměřením na dlouhodobý hmotný majetek a leasing [online]. Brno, 2022 [cit. 2023-04-10]. Dostupné z: <https://is.muni.cz/th/g3g5j/>. Diplomová práce. Masarykova univerzita, Ekonomicko-správní fakulta. Vedoucí práce Jana VODÁKOVÁ.
3. SCHÖNOVÁ, Gabriela. Účetní závěrka z pohledu auditora [online]. 2020 [cit. 2023-04-10]. Dostupné z: <https://is.slu.cz/th/noq38/>. Diplomová práce. Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné. Vedoucí práce Ivana KOŠTUŘÍKOVÁ.
4. LETKOVÁ, Jana. *Projekt sestavení konsolidované účetní závěrky ve společnosti XY, a.s.* Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2022, 140 s. (234 581 znaků). Dostupné také z: <http://hdl.handle.net/10563/51112>. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. Fakulta managementu a ekonomiky, Ústav financí a účetnictví. Vedoucí práce Paseková, Marie.

Type of thesis: master

Author: Bc. Taťána Polnarová, Dis.

Academic Year: 2022/2023

Department: Department of Accounting and Finance, Faculty of Economics, University of South Bohemia in České Budějovice, Czech Republic

Thesis supervisor: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

Number of pages: 92

Language of thesis: CZ

Title of Thesis: Audit of fixed assets of a specific company

Annotation: The thesis deals with the audit of fixed assets from the perspective of national and international legislation, but also focuses on the work of an auditor in an international company. The objective of the audit was to verify a selected area of the financial statements. The audit was performed in accordance with the applicable legislation on auditing in the Czech Republic, i.e. the Act on Auditors, the Code of Ethics, International Standards on Auditing and its related application clauses. All preliminary activities performed prior to the commencement of the audit, such as risk assessment of the engagement, verification of the internal control system, fraud risk assessment and determination of materiality level, were performed. In addition, the part of the financial statements examined, the fixed assets area, was verified by means of reliability tests, substantive tests and detailed tests. Data synthesis was used to evaluate the results of the fixed asset audit and to prepare the basis for the auditor's report. Finally, the auditor's report was prepared and recommendations for the company in the area of fixed assets were formulated.

Key words: International auditing standards, auditorial risk, significance, fixed assets, reliability tests, financial statement, auditor's statement

Přílohy vázané v práci: 4