

# **Okruhy pro vedlejší specializaci Auditing**

## **Oblast A - Akvizice, fúze a jiné vlastnické transakce**

1. Podnikové kombinace a význam, včetně různých významů termínu. Základní druhy podnikových kombinací a jejich hlavní charakteristiky.
2. Obecné účetní metody pro podnikové kombinace (metoda koupě, metoda akvizice, metoda spojení podílů, metoda nové jednotky).
3. Oceňovací modely pro podnikové kombinace
  - Oceňování vč. přeceňování jednotlivých aktiv a závazků
  - Oceňování podniku, versus ocenění čistých aktiv (popř. čistého obchodního majetku)
  - Rozdíly z přecenění jednotlivých aktiv a závazků (výsledek hospodaření nebo fond z nového ocenění)
4. Oceňování podniku versus ocenění čistých aktiv (čistého obchodního majetku). Oceňovací rozdíl k nabytému majetku a související oceňovací model.
5. Rozdíly z převzetí podniku – goodwill, OR k nabytému majetku, konsolidační rozdíl podle českých předpisů versus podle IFRS.
6. Prodej podniku podle českých předpisů versus koncept podnikových kombinací podle IFRS, vklad jako směna nebo jako bezplatné předání majetku.
7. Vklad podniku podle českých předpisů versus koncept podnikových kombinací podle IFRS.
8. Prodej předluženého podniku podle českých předpisů.
9. Vklad podniku podle českých předpisů versus koncept podnikových kombinací podle IFRS.
10. Vklad předluženého podniku podle českých předpisů.
11. Kapitálové akvizice, jejich podstata a zobrazení ve finančním účetnictví.
12. Přeměny obchodních společností – koncept, jeho důsledky pro účetnictví, druhy přeměn.
13. Fúze obchodních společností podle české regulace, koncept pro účetnictví, vliv oceňování.
14. Rozdělování obchodních společností podle české regulace, koncept pro účetnictví, vliv oceňování.
15. Změny právní formy obchodní společnosti.

## **Oblast B - Finanční účetnictví**

1. Problematika oceňování v účetních výkazech, porovnání koncepce oceňování k datu účetní závěrky v IFRS a v ČÚS.
2. Systém regulace účetnictví v národním a mezinárodním měřítku.
3. Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví a účetním výkaznictví (pravidla rozpoznání, oceňování, odpisování), porovnání přístupů dle IFRS a v ČÚS.
4. Dlouhodobý nehmotný majetek v účetnictví a účetním výkaznictví (pravidla rozpoznání, oceňování, odpisování), porovnání přístupů dle IFRS a v ČÚS.
5. Finanční majetek, východiska oceňování a klasifikace.
6. Zásoby – způsoby účetního zobrazení (průběžný a periodický způsob sledování zásob), oceňování při pořízení a k datu účetní závěrky, inventarizace zásob.
7. Pohledávky (klasifikace, oceňování, problematika nedobytnosti pohledávek včetně daňových konsekvencí).
8. Akruální princip a jeho důsledky v účetnictví (zjišťování výsledku hospodaření na akruální bázi, časové rozlišování, dohadné položky, rezervy).
9. Vlastní kapitál a jeho struktura (potřeba strukturování vlastního kapitálu ve vazbě na různé právní formy podnikatelských subjektů, struktura vlastního kapitálu v akciové společnosti).
10. Daňová problematika v účetnictví a ve výkazech, odložená daň.
11. Vypovídací schopnost účetní závěrky pro potřeby finanční analýzy (faktory omezující vypovídací schopnost účetní závěrky, porovnání vypovídací schopnosti účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS a podle ČÚS).
12. Obsah a význam přílohy (komentáře) k účetním výkazům.
13. Výsledovka v účelovém a druhovém členění a výkaz o úplném výsledku hospodaření – comprehensive income (struktura výkazů, porovnání vypovídací schopnosti, odlišnosti mezi přístupem k sestavení výsledovky v rámci IFRS a v ČÚS).
14. Výnosy – klasifikace, okamžik realizace výnosu, přístup dle IFRS a v ČÚS.
15. Dluhy, problematika klasifikace a vykazování.

## **Oblast C - Auditing**

1. Historická podmíněnost auditingu, jeho primární a sekundární cíl. Informační asymetrie.
2. Právní úprava auditu v Evropě a v České republice. Vnitřní předpisy KAČR.
3. Etické chování auditora a jeho vztah k obecné a podnikatelské etice. Etický kodex auditorů.
4. Auditorské postupy, jejich cíl a věcné a časové uspořádání.
5. Auditorské standardy, jejich koncepce a uplatnění. Vztah k auditorským postupům.
6. Auditorské riziko, jeho členění, možnosti jeho řízení.
7. Testy kontrol a testy věcné správnosti. Vazba na princip významnosti.
8. Využití statistických a nestatistických metod výběru v auditu. Důkazní informace v auditu.
9. Dokumentace auditorské činnosti, její závaznost a průkaznost.
10. Počítačem podporované auditorské techniky (CAAT), možnosti využití vhodných programových produktů v auditu.
11. Závěr auditu a výstupy činnosti auditora. Zpráva auditora a dopis vedení.
12. Výrok auditora jakožto stěžejní část zprávy auditora.
13. Zvláštnosti auditu ve specifických odvětvích (banky a finanční instituce, neziskový sektor). Zpráva o přezkoumání hospodaření.
14. Řízení kvality auditu a dalších ověřovacích služeb.
15. Profesní organizace auditorů, jejich vznik, význam. Příklady profesních organizací v jednotlivých zemích.

## **Oblast D Vnější a vnitřní kontrola**

1. Zákon Sarbanes – Oxley, důvody jeho vzniku, základní oblasti jeho regulace.
2. Technická podpora kontrolních činností. Možnosti využití vhodných programových produktů k analýze dat a odhalení podvodných jednání.
3. Forenzní šetření, jeho účel, efektivnost a technika vlastního provedení.
4. Nejvyšší kontrolní úřad, jeho postavení a úkoly v ČR.
5. Finanční kontrola a její právní úprava v podmínkách ČR.
6. Trestně právní návaznost na podvodná jednání. Základní struktura trestního zákoníku v oblasti hospodářských a majetkových trestných činů.
7. Externí audit a jeho vztah k podvodným jednáním.
8. Interní audit, pojetí, základní aktivity, funkce.
9. Specifika kontroly v malých a středních podnicích.
10. Vnitřní kontrolní systém, jeho funkce, možnosti vymezení.
11. Řízení, informace, kontrola, riziko – základní pojmy pro vnější a vnitřní kontrolu.
12. Externí audit a jeho vztah k vnitřním kontrolám.
13. Hospodářská kriminalita, korupce, praní špinavých peněz.
14. Corporate governance, základní principy, odpovědnost za správu majetku a vybudování vnitřních kontrol.
15. Podvodná jednání, jejich vymezení a klasifikace.

*doc. Ing. Vladimír Králíček, CSc.*

*garant vedlejší specializace*