



Název materiálu

ZÁKLADNÍ INFORMACE O SOFTWAREM ŘEŠENÍ DATEV PRO AUDITORY V ČESKÉ REPUBLICE A NA SLOVENSKU

DATEV.cz s.r.o.

 Veverí 9, 602 00 Brno

 +420 541 428 911

 +420 541 428 910

 audit@datev.cz

 www.datev.cz

Kontaktní osoby:

Ing. Hana Papáčková

Ing. Robert Pospíchal



OBSAH

1	O SPOLEČNOSTI	4
2	ZÁKLADNÍ FUNKCE PROGRAMU DATEV – AUDIT	4
3	ZÁKLADNÍ POPIS VZOROVÝCH PŘEDLOH DOKUMENTŮ: RIZIKOVĚ ORIENTOVANÁ AUDITORSKÁ DOKUMENTACE (CZ), AUDÍTORSKÁ DOKUMENTÁCIA PRE SME (SK)	6
4	ZÁKLADNÍ FUNKCE APLIKACE DATEV ACCOUNT ANALYZER	13
5	ZÁKLADNÍ FUNKCE PROGRAMU DATEV JOURNAL ANALYZER.....	13
6	ZÁKLADNÍ FUNKCE PROGRAMU DATEV SAMPLING	13
7	VÝHODY SPOLEČNÉHO POUŽÍVÁNÍ SOFTWAREVÉHO BALÍKU PROGRAMŮ DATEV – AUDIT, DATEV JOURNAL ANALYZER A DATEV SAMPLING:	14
8	PŘEDSTAVENÍ NĚKTERÝCH ZAJÍMAVÝCH FUNKCÍ V SOFTWARE DATEV – AUDIT	14
8.1	Závěrková data v programu DATEV – AUDIT	14
	a) Importy dat	14
	b) Filtrování závěrkových dat	15
	c) Přeučtování a opravy závěrkových dat	16
	d) Výstupní přehledy nad závěrkovými daty	17
	e) Analýza závěrkových dat – Zjištění rizik	19
	f) Analýza obrátové předvahy v aplikaci DATEV Account Analyzer	21
8.2	Auditorská dokumentace v programu DATEV – AUDIT	22
	a) Auditorský manuál, struktura spisu	22
	b) Zpracování jednotlivých kontrolních bodů auditu v dokumentech auditorského spisu – kontrola, filtrování zaznamenaných skutečností	24
	c) Centrální správa zakázky	29
	d) Zpracování pracovního listu – zadávání dat a proměnných	30
	e) Vkládání sestav, analýz do dokumentu	34
9	PŘEDSTAVENÍ NĚKTERÝCH ZAJÍMAVÝCH FUNKCÍ V SOFTWARE DATEV JOURNAL ANALYZER	36
10	PŘEDSTAVENÍ NĚKTERÝCH ZAJÍMAVÝCH FUNKCÍ V SOFTWARE DATEV SAMPLING	40
11	VŠEOBECNÉ OBCHODNÍ PODMÍNKY PŘI DISTRIBUCI SOFTWARE PRO AUDITORY	43

1 O SPOLEČNOSTI

Firma **DATEV.cz s.r.o.** je softwarová firma a poskytovatel služeb IT, specializující se na **oblast daní, auditu a podnikové ekonomiky**. Její programy jsou určeny obzvláště uživatelům, kteří přicházejí do styku s daňovým poradenstvím a audity.

Majoritní společník **DATEV.cz s.r.o.**, německé družstvo **DATEV eG**, vzniklo v roce 1966 v Norimberku a nyní na německém trhu nabízí okolo 120 svých aplikací, které využívá více jak 38 000 členů z oblasti daňového poradenství a auditů a celá řada jiných klientů. V Německu má firma **DATEV** dlouholetou tradici a nejrozšířenější zastoupení na trhu mezi uživateli ekonomického software. Mimo mateřské firmy v Německu patří do skupiny firem **DATEV** dceřinné firmy a informační kanceláře v Belgii, Rakousku, Itálii, Španělsku, Polsku a České republice.

V ČR vznikla společnost **DATEV.cz s.r.o.** v roce 2001 a programy, které zde nabízí, jsou především software pro kompletní zpracování auditu **DATEV – AUDIT** a software pro zpracování účetní závěrky **DATEV – BALANCE**. Oba tyto programy vycházejí ze stejných mezinárodně úspěšných a užívaných aplikací německé firmy **DATEV**. Pro zájemce z řad zákazníků účetních programů a ERP systémů nabízí **DATEV.cz s.r.o.** software **Money S5** společnosti Cigler Software a.s., s níž dlouhodobě spolupracuje jako partner.

V roce 2006 byla založena organizační složka společnosti **DATEV.cz s.r.o.** na Slovensku a některé z nabídky produktů **DATEV** jsou nabízeny na slovenském trhu.

Modul pro vedení auditorského spisu **DATEV–AUDIT** byl poprvé představen na českém trhu u příležitosti veletrhu **INVEX 2002**.

V roce 2009 byla uvedena na trh mezinárodní verze programu **DATEV – AUDIT** a od tohoto roku je v ČR k dispozici speciální sada předloh dokumentů a názvem „**Speciální auditorská dokumentace pro rizikově orientovaný audit (ROA)**“ na Slovensku „**Auditorská dokumentácia pre malé a stredné spoločnosti**“.

V roce 2011 rozšířila naše společnost svoji nabídku o moduly pro vedení kompletního auditu, a to aplikace **DATEV Journal Analyzer** na analýzu účetního deníku a **DATEV Sampling** pro statistické výběry vzorků.

Od roku 2012 je našim zákazníkům k dispozici rovněž sada předloh dokumentů pro vedení spisové dokumentace daňového poradce s názvem „**DATEV Dokumentace daňového poradce**“.

Dokumentaci daňového poradce lze samostatně zpracovávat v programu **DATEV – TAX**, jehož nedílnou součástí je také aplikace **DATEV Tax Prepare** pro kompletní analýzu obrátové předvahy a vytipování položek do DPPO.

Od roku 2015 je k dispozici ke kompletnímu řešení pro auditorskou dokumentaci doplňkový modul na podrobnou analýzu obrátové předvahy **DATEV Account Analyzer**.

V roce 2018 byla pro slovenskou verzi programu **DATEV - AUDIT** vytvořena další speciální sada předloh dokumentů pro audity měst/obcí/VUC - „**Auditorská dokumentácia pre OBCE**“.

Pro auditorskou sezónu 2020 byly do předloh dokumentů CZ i SK doplněny pracovní listy pro dokumentaci auditů skupin.

Podrobné informace o společnosti **DATEV.cz s.r.o.** a jejich produktech a službách se můžete dozvědět na našich internetových stránkách www.datev.cz.

2 ZÁKLADNÍ FUNKCE PROGRAMU DATEV – AUDIT

Produkt **DATEV – AUDIT** umožňuje kompletní vedení auditorského spisu a práci s daty klienta na úrovni konečných zůstatků na účtech, tj. obrátové předvahy.

Mezi základní funkce programu **DATEV – AUDIT** můžeme mimo jiné zařadit tyto:

- kompletní zpracování auditu včetně vedení auditorského spisu v jednom software při aktuálním propojení na účetní závěrková data;
- archivace auditorského spisu, náhledy na historii;
- přehledné a unifikované vedení auditorského spisu pro celou firmu;
- vzorové dokumenty – jednotlivé pracovní listy, zpráva a další dokumenty jsou zpracovány v elektronické podobě – speciální sada předloh dokumentů s názvem „**Speciální auditorská**“

dokumentace pro rizikově orientovaný audit“ - ČR a „Auditorská dokumentácia pre malé a stredné spoločnosti“ - SK – vychází z mezinárodních auditorských standardů ISA a z příručky vydané KAČR resp. SKAU pro provádění auditu u podnikatelů a dále speciální sada předloh dokumentů pro provádění auditů měst/obcí/VUC „Auditorská dokumentácia pre OBCE“ - SK – předem nadefinovaná kompletní struktura dokumentů a celého spisu, dokumenty jsou vzájemně mezi sebou provázané a jednotlivé kroky auditorských procedur na sebe navazují;

- možnost vkládání a archivace elektronicky zpracovaných dokumentů od klienta (pdf, jpg, xls, doc a jiné)
- možnost definování vlastních auditorských postupů a pracovních listů;
- žádné omezení v počtu zpracovávaných klientů a vedených spisů;
- vkládání různých vyhodnocení – auditorské riziko, výkazy, ukazatele, dokumenty, tabulky, grafy a jiné objekty do spisu auditora;
- značné usnadnění prací na auditu pro jednoho klienta v následujícím roce – možnost automatického převzetí určených zjištění do dalšího období, po načtení dat za nový hospodářský rok stálý náhled na údaje a data v předchozích letech;
- podpora práce auditorského týmu a plánování auditu – každý pracuje samostatně na příslušném pracovním listu, do kterého zaznamenává svoje poznámky a připomínky k jednotlivým krokům auditu; údaje zaznamenané v jednom pracovním listu se automaticky používají i v dalších dokumentech – každý údaj se zapisuje jednou;
- vedoucí auditu má možnost následně tyto všechny připomínky jednoduše v souhrnu kontrolovat, vyhledávat a dále vyhodnocovat nad celým spisem klienta;
- náhled na hospodaření klienta v kterémkoliv okamžiku na úroveň zůstatků na jednotlivých účtech v jednotlivých letech, v rámci jednoho roku lze importovat až 4 různé stavy – porovnání dat předaudit a auditu;
- automatické výpočty standardně nadefinovaných finančních analýz a ukazatelů; možnost nadefinování vlastních prvků (výpočtových struktur);
- definování hranic rizik a sledování hospodaření klienta v rámci těchto hranic, až na jednotlivé položky výkazů; výpočet významnosti (materiality), porovnání období, bilanční kontinuita;
- data jsou do programů importována prostřednictvím uživatelsky definovatelného rozhraní, fakticky lze data načíst z jakýchkoliv účetních software, které umožňují export dat v elektronické podobě na úrovni závěrkových stavů – tj. obrátové předvahy nebo dají k dispozici údaje o závěrkových stavech;
- jednoduchá forma sestavování výkazů – dle vzorově nadefinovaných parametrů – rozvaha, výsledovka, meziroční a víceleté srovnání hospodaření klienta, porovnání v rámci jednoho roku – předaudit a audit;
- programovým nástrojem se provádí editace přiřazení jednotlivých účtů analytické evidence podvojného účetnictví do jednotlivých bilančních pozic – výsledné nastavení lze použít v následujících letech – tj. vznik individuálních parametrů výkazů;
- možnost provádění vlastních přeúčtování, sledování jejich okamžitého vlivu na výkazy a hospodářské ukazatele klienta;
- přehledná a účinná kontrola závěrkových dat klientů prostřednictvím dalších výstupních sestav dle definovaných parametrů, filtrování dat dle různých kritérií – možnost dalšího zpracování všech výstupů a filtrů v programech MS Word a MS Excel aj.

Každý z auditorů ze své každodenní práce zná komplexnost ISA a auditorských procesů z nich vycházejících. Jedním z hlavních cílů dalšího vývoje našeho software je implementace auditorských procedur dle ISA přímo do funkcí programu, která povede k ještě většímu zjednodušení celého procesu zpracování auditorské dokumentace programem **DATEV–AUDIT**. Dalším důležitým směrem vývoje je zvýšená orientace na práci s prvotními účetními daty klienta včetně statistických a analytických výpočtů v podobě rozšiřování možností v aplikacích DATEV Journal Analyzer a DATEV Sampling. Samozřejmostí je vývoj programu DATEV–AUDIT v návaznosti na legislativní změny a zapracování zajímavých požadavků a námětů našich uživatelů.

3 ZÁKLADNÍ POPIS VZOROVÝCH PŘEDLOH DOKUMENTŮ: „SPECIÁLNÍ AUDITORSKÁ DOKUMENTACE ROA“ (CZ), „AUDÍTORSKÁ DOKUMENTÁCIA PRE SME (SK)“ A „AUDÍTORSKÁ DOKUMENTÁCIA PRE OBCE (SK)“

Rizikově orientovaná auditorská dokumentace je speciální sada vzorových dokumentů pro program DATEV–AUDIT. Tyto vzorové dokumenty lze využít pro založení a následné vedení spisu pro libovolné klienty. Rizikově orientovaná sada vzorových dokumentů byla vytvořena naší společností v souladu s mezinárodními auditorskými standardy ISA ve spolupráci s renomovaným odborníky na problematiku auditu v ČR a SK a s auditory z praxe.

Mezi základní funkčnosti rizikově orientované auditorské dokumentace můžeme mimo jiné zařadit tyto:

- auditorská dokumentace respektující jednotlivé procesy auditu – tj. přijetí zakázky, poznání klienta, stanovení rizik zakázky, plánování auditu, testy spolehlivosti, analytické testy, závěrečné dokumenty;
- předem nadefinovaná kompletní struktura dokumentů a celého spisu, dokumenty jsou vzájemně mezi sebou provázané a jednotlivé kroky auditorských procedur na sebe navazují;
- orientace na poznání klienta, stanovení a výpočet rizik – tj. riziko zakázky – přirozené riziko – kontrolní riziko – obecné zjišťovací riziko;
- pro systém stanovení ohodnocení rizika jednotlivých oblastí auditu je možné použít 3 stupňovou škálu nízké/střední/vysoké riziko nebo 10ti stupňovou škálou hodnocení rizik v kombinaci s váhou v rozsahu 1–3;
- nadefinované výpočty rizik, významnosti (materiality), analýzy, křížové vazby v dokumentech pro analytické testy;
- sestavení rozpočtu a plánu auditu;
- prostřednictvím tzv. centrálního dokumentu je možné mít přehled o celé auditorské zakázce, obsahuje souhrnné informace ze všech dokumentů auditorské dokumentace;
- dokumentaci lze zpracovávat v základním plném rozsahu nebo využít nastavení pro jednodušší zakázky (nerelevantní části se zneaktivní);
- ve slovenské verzi jsou k dispozici dvě sady dokumentace – pro podnikatelské subjekty nebo města/obce/VUC.

V následující tabulce je uveden kompletní přehled dokumentů v programu DATEV–AUDIT, který obsahuje vzorové předlohy pro Rizikově orientovaný audit v aktuální české verzi:

**PŘEHLED PŘEDLOH DOKUMENTŮ V PROGRAMU DATEV - AUDIT - VERZE CZ
„SPECIÁLNÍ AUDITORSKÁ DOKUMENTACE ROA“ - 2021 - 2022**

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu
1	1	AUDIT SUMMARY
		1. Kmenová data
2	100	Kmenová data
		1.1. Audit skupiny
3	110	Audit skupiny
4	120	Audit skupiny-informace požadované od auditora složky
		2. Činnosti před uzavřením smlouvy
5	210	Posouzení rizika zakázky
6	215	Dotazník AML
7	220	Předběžný rozpočet
8	230	Stanovení podmínek zakázky
		3. Předběžné plánovací postupy
9	310	Strategie auditu
10	320	Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta

11	330	Posouzení nezávislosti
	400	4. Porozumění vnitřním kontrolám
12	400	Porozumění vnitřním kontrolám
		Porozumění transakčním cyklům
13	410	Transakční cyklus – objednání/příjem a zpracování nákupu
14	411	Transakční cyklus – účtování zásob a jejich ocenění
15	412	Transakční cyklus – účtování nákladů
16	413	Transakční cyklus – zprac. prodejních objednávek/expedice/fakturace
17	414	Transakční cyklus – zprac. pohledávek a plateb
18	415	Transakční cyklus – zprac. závazků a plateb
19	416	Transakční cyklus – hotovostní operace
20	417	Transakční cyklus – účtování dlouhodobého majetku
21	418	Transakční cyklus – zpracování mezd
22	419	Transakční cykly - popis a vyhodnocení spolehlivosti
23	420	Předběžné analytické postupy
24	430	Going Concern
		5. Vytvoření plánu auditu
25	500	Celkové vyhodnocení rizika
26	505	Stanovení významnosti (materiality)
		Plánování auditorského postupu
27	510	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
28	520	Dlouhodobý finanční majetek
29	525	Zásoby
30	530	Pohledávky
31	535	Krátkodobý finanční majetek
32	540	Ostatní aktiva (časové rozlišení)
33	545	Vlastní kapitál
34	550	Rezervy
35	555	Závazky
36	560	Bankovní úvěry
37	565	Ostatní pasiva (časové rozlišení)
38	570	Výnosy
39	575	Náklady
40	580	Osobní náklady
41	585	Daně
42	590	Plán auditu a rozpočet
43	595	Plánovací memorandum a plán auditorského postupu
44	598	Analýza a plán testů obrátové předvahy
		6. Provádění testů vnitřních kontrol
45	610	Testy kontrol - účetní systém
46	620	Testy kontrol - cyklus tržeb
47	630	Testy kontrol - cyklus nákladů
48	640	Testy kontrol - zásobní a výrobní cyklus
49	650	Testy kontrol - mzdový cyklus
50	660	Testy kontrol - dlouhodobý majetek a závazky
		7. Provádění analytických testů věcné správnosti a detailních testů
51	705	Testy věcné správnosti - obrátová předvaha
52	710	Testy věcné správnosti - dlouhodobý hmotný majetek
53	715	Testy věcné správnosti - dlouhodobý nehmotný majetek
54	720	Testy věcné správnosti - dlouhodobý finanční majetek
55	725	Testy věcné správnosti - zásoby
56	730	Testy věcné správnosti - pohledávky

57	735	Testy věcné správnosti - krátkodobý finanční majetek
58	740	Testy věcné správnosti - ostatní aktiva (časové rozlišení)
59	745	Testy věcné správnosti - vlastní kapitál
60	750	Testy věcné správnosti - rezervy
61	755	Testy věcné správnosti - závazky
62	760	Testy věcné správnosti - bankovní úvěry
63	765	Testy věcné správnosti - ostatní pasiva (časové rozlišení)
64	770	Testy věcné správnosti - výnosy
65	775	Testy věcné správnosti - náklady
66	785	Testy věcné správnosti - daně
67	790	Soupis neopravených nesprávností
		8. Závěr a vydání zprávy
68	800	Posouzení následných událostí
69	805	Posouzení zprávy o vztazích
70	810	Posouzení výroční zprávy
71	815	Posouzení přílohy
72	820	Posouzení účetní závěrky
73	822	Účetní odhady
74	823	Podvod
75	825	Závěrečné shrnutí
76	830	Záznam o projednání zprávy auditora
77	831	Prohlášení vedení společnosti ke zprávě o vztazích dle § 82
78	832	Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce
79	835	Dopis vedení účetní jednotky
80	840	Zpráva o ověření účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ
81	845	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ
82	850	Zpráva o ověření účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU - ČJ
83	855	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU - ČJ
84	860	Zpráva o ověření výroční zprávy - ČJ - do r. 2014
85	865	Zpráva o ověření konsolidované výroční zprávy - ČJ - do r. 2014
86	870	Zpráva o ověření zprávy o vztazích - ČJ
		Dokumenty související s kontrolou kvality zakázky podle ISCQ 1
87	891	Prohlášení o nezávislosti partnerů a zaměstnanců
88	892	Přidělení pracovníků k zakázce
89	893	Kontrola kvality zakázky - dotazník
90	894	Zpráva o kontrole kvality zakázky
91	895	Potvrzení nezávislosti
92	896	Monitorovací zpráva k zakázce
		9. Dokumenty nesouvisející se spisem
93	900	Závěrečné shrnutí
94	905	Přehled vykázaných hodin
		10. Dokumenty související s kontrolou kvality podle ISCQ 1 za auditora/auditorskou společnost jako celek
95	950	Prohlášení o mlčenlivosti/důvěrnosti
96	951	Monitorování systému řízení kvality
97	952	Monitorovací zpráva
98	953	Zpráva o průhlednosti
99	954	Kontrolní formulář k plnění povinností dle zákona č. 253/2008 Sb.

V následující tabulce je uveden kompletní přehled dokumentů v programu DATEV – AUDIT, který obsahuje vzorové předlohy pro Rizikově orientovaný audit v aktuální slovenské verzi:

PŘEHLED PŘEDLOH DOKUMENTŮ V PROGRAMU DATEV - AUDIT - VERZE SK
„AUDÍTORSKÁ DOKUMENTÁCIA PRE MALÉ A STREDNÉ SPOLOČNOSTI“ 2021 - 2022

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu
		A1. ZMLUVA A AKCEPTÁCIA KLIENTA
1	1	Súhrnné informácie z auditu
2	100	Kmenová data
3	101	Konsolidácia
4	210	Pokračovanie zákazky
5	215	Riziko zákazky - nová zákazka
6	220	Diskusia v tíme
7	230	Stratégia auditu
8	250	Posúdenie nezávislosti
9	260	Zmluva o poskytnutí audítorských služieb
10	261	Neobvyklé obchodné operácie
11	270	Rozpočet
12	280	Komunikácia s klientom
13	290	Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti
14	295	Interné predpisy
		A2. ZÍSKAVANIE INFORMÁCIÍ A PREDBEŽNÉ ZHODNOTENIE RIZÍK
15	300	Porozumenie činnosti klienta
16	310	Vnútorňa kontrola a riziko podvodu
17	320	Predbežné analytické postupy
18	380	Plánovanie a odhad rizika
		A3. PREDBEŽNÉ URČENIE VÝZNAMNOSTI A POSÚDENIE RIZÍK VÝZNAMNÝCH NESPRÁVNOSTÍ
19	340	Významnosť
		A4. POSÚDENIE ÚČTOVNÝCH PROCESOV A INTERNEJ KONTROLY
20	405	Program počítačové systémy
21	460	Kontrolné prostredie: výnosy, pohľadávky, príjmy
22	465	Kontrolné prostredie: nákupy, záväzky, platby
23	470	Kontrolné prostredie: mzdy
24	475	Kontrolné prostredie: účtovná závierka
		A5. STRATÉGIA AUDITU A PLÁN AUDITU
25	360	Zhodnotenie rizika na úrovni účtov
26	330	Analýza a plán testů - hlavná kniha
27	381	Kontrolné aktivity a tvrdenia
		A7. SUBSTANTÍVNE POSTUPY
28	505	Testovanie - hlavná kniha
29	510	A - Dlhodobý nehmotný majetok
30	515	B - Dlhodobý hmotný majetok
31	520	C- Dlhodobý finančný majetok
32	525	D - Zásoby
33	527	H - Zákazková výroba a výstavba nehnuteľností na predaj
34	530	E - Pohľadávky
35	535	F - Krátkodobý finančný majetok

36	540	G - Časové rozlíšenie v aktívach
37	545	K - Vlastné imanie
38	550	L - Záväzky
39	555	M - Dane, dotácie a štátna podpora
40	560	N - Bankové úvery, dlhodobé záväzky.
41	565	O - Časové rozlíšenie v pasívach
42	570	R - Rezervy
43	575	U - Výnosy
44	580	V - Náklady
		A8. ZÁVEREČNÉ AUDÍTORSKÉ POSTUPY
45	605	Súhrn zistených chýb a nesprávností
46	610	Účtovná závierka
47	615	Hlavná kniha auditovaná
48	620	Hlavná kniha finálna
49	625	Posúdenie následných udalostí
50	630	Posúdenie nepretržitého trvania účtovnej jednotky
51	635	Potvrdenie od právnikov
52	640	Preverenie transakcií so spriaznenými osobami
53	645	Posúdenie účtovnej závierky ako celku
54	646	Overenie poznámok
55	650	Vyhlásenie vedenia spoločnosti
56	655	Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár
57	660	Záverečné analytické postupy
58	675	Overenie súladu výročnej správy
59	680	Záverečné jednanie
		A9. SPRÁVY A ARCHIVÁCIA
60	665	List vedeniu spoločnosti
61	670	Správa audítora
		A10. ISA - OSTATNÉ
62	810	Preverka kontroly kvality zákazky
63	820	Proces monitorovania systému kontroly kvality
64	900	Prehľad vykázaných hodín

V následující tabulce je uveden kompletní přehled dokumentů v programu DATEV – AUDIT, který obsahuje vzorové předlohy pro provádění auditů pro města/obce/VUC v aktuální slovenské verzi:

PŘEHLED PŘEDLOH DOKUMENTŮ V PROGRAMU DATEV - AUDIT - VERZE SK
„DOKUMENTÁCIA PRE OBCE“ 2021 - 2022

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu
A1. ZMLUVA A AKCEPTÁCIA KLIENTA		
1	1001	Súhrnné informácie z auditu
2	1100	Kmenová data
3	1210	Pokračovanie zákazky
4	1215	Riziko zákazky - nová zákazka
5	1220	Diskusia v tíme
6	1230	Stratégia auditu
7	1250	Posúdenie nezávislosti
8	1260	Zmluva o poskytnutí audítorských služieb
9	1261	Neobvyklé obchodné operácie
10	1270	Rozpočet
11	1280	Komunikácia s klientom
12	1290	Uznesenia obecného/mestského zastupiteľstva
13	1295	Interné predpisy
A2. ZÍSKAVANIE INFORMÁCIÍ A PREDBEŽNÉ ZHODNOTENIE RIZÍK		
14	1300	Porozumenie činnosti klienta
15	1310	Vnútna kontrola a riziko podvodu
16	1320	Predbežné analytické postupy
17	1380	Plánovanie a odhad rizika
A3. PREDBEŽNÉ URČENIE VÝZNAMNOSTI A POSÚDENIE RIZÍK VÝZNAMNÝCH NE-SPRÁVNOSTÍ		
18	1340	Významnosť
A4. POSÚDENIE ÚČTOVNÝCH PROCESOV A INTERNEJ KONTROLY		
19	1405	Program počítačové systémy
20	1460	Kontrolné prostredie: výnosy, pohľadávky, príjmy
21	1465	Kontrolné prostredie: nákupy, záväzky, platby
22	1470	Kontrolné prostredie: mzdy
23	1475	Kontrolné prostredie: účtovná závierka
A5. STRATÉGIA AUDITU A PLÁN AUDITU		
24	1360	Zhodnotenie rizika na úrovni účtov
25	1381	Kontrolné aktivity a tvrdenia
A6. SUBSTANTÍVNE POSTUPY		
26	1501	Overenie vybraných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách
27	1510	Dlhodobý nehmotný majetok
28	1515	Dlhodobý hmotný majetok
29	1520	Dlhodobý finančný majetok
30	1525	Zásoby
31	1530	Pohľadávky
32	1535	Krátkodobý finančný majetok
33	1540	Časové rozlíšenie v aktívach
34	1545	Vlastné imanie
35	1550	Záväzky
36	1555	Dane

37	1560	Bankové úver a výpomoci, dlhodobé záväzky
38	1565	Časové rozlíšenie v pasívach
39	1570	Rezervy
40	1575	Výnosy
41	1580	Náklady
		A7. ZÁVEREČNÉ AUDÍTORSKÉ POSTUPY
42	1605	Súhrn zistených chýb a nesprávností
43	1610	Účtovná závierka
44	1615	Hlavná kniha auditovaná
45	1620	Hlavná kniha finálna
46	1625	Posúdenie následných udalostí
47	1630	Posúdenie nepretržitého trvania účtovnej jednotky
48	1635	Potvrdenie od právnikov
49	1640	Preverenie transakcií so spriaznenými osobami
50	1645	Posúdenie účtovnej závierky ako celku
51	1646	Overenie poznámok
52	1650	Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky
53	1655	Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár
54	1660	Záverečné analytické postupy
55	1675	Overenie súladu výročnej správy
56	1680	Záverečné rokovania
		A8. SPRÁVY A ARCHIVÁCIA
57	1665	List štatutárnemu orgánu účtovnej jednotky
58	1670	Správa audítora
		A9. ISA - OSTATNÉ
59	1810	Previerka kontroly kvality zákazky
60	1820	Proces monitorovania systému kontroly kvality
61	1900	Prehľad vykázaných hodín

4 ZÁKLADNÍ FUNKCE APLIKACE DATEV ACCOUNT ANALYZER

- jednoduchá aplikace pro detailní a efektivní analýzu obrátové předvahy;
- zobrazení naimportované obrátové předvahy s možností doplnění příznaků k dalším kontrolám a filtrování dat;
- zápis poznámek ke každé položce, možnost označení Rizikových položek;
- export položek označených jako Riziko do auditorské dokumentace, a to do dokumentu v části plánování;
- v případě další kontroly položek označených jako Riziko možnost zápisu poznámky a zjištění nesprávnosti;
- export položek označených jako riziko a dále kontrolovaných do auditorské dokumentace v části testování;
- detailní porovnání různých verzí naimportovaných obrátových předvah;
- exporty všech filtrovaných seznamů do Spisu klienta k jejich dalšímu dokladování v auditorské dokumentaci;
- možnost individuálního nastavení některých číselníků pro filtrování, možnost nastavení automatických výběrů dat, možnost převzetí parametrů filtrování do dalšího roku atd.

5 ZÁKLADNÍ FUNKCE PROGRAMU DATEV JOURNAL ANALYZER

- import kompletního účetního deníku;
- porovnání dat z účetního deníku s naimportovanou obrátovou předvahou v programu DATEV–AUDIT;
- výběry a kontroly dat – prvotních účetních zápisů dle různých parametrů a kritérií pro následné kontroly;
- příprava dat pro statistické výběry vzorků – automatický převod do DATEV Sampling;
- možnost zápisu zjištění přímo k prvotním účetním dokladům – toto zjištění se zobrazuje v programu DATEV–AUDIT v části Auditovaná oblast, s těmito zjištěními je možné standardně pracovat – tj. filtrovat přes Filtr auditu;
- možnost náhledu na účetní deník z programu DATEV–AUDIT – tj. při kontrole účtů lze kontrolovat i pohyby na tomto účtu z účetního deníku;
- přímé propojení na auditorskou dokumentaci a archivace podkladů v příslušných částech auditorské zakázky;
- výstupy filtrovaných dat do sestav a do nejznámějších formátů pro další zpracování (xls, doc, pdf).

6 ZÁKLADNÍ FUNKCE PROGRAMU DATEV SAMPLING

- import libovolného druhu a typu dat z informačních systémů – např. účetní deník, skladové karty, karty majetku, závazky, pohledávky apod.;
- aplikace nadefinovaných statistických výběrových metod – provádění Testů kontrol a Detailních testů;
- simulace testů nebo aplikace testů na konkrétní data;
- zadání parametrů pro testování a výpočet výběrového – zjišťovacího rizika;
- výpočet velikosti vzorků dle nadefinovaných parametrů a zvolené výběrové metody;
- automatický statistický výběr položek pro testování;
- zaznamenání případných chyb a komentářů k vybraným položkám vzorků;
- vyhodnocení provedeného testu s ohledem na stanovené i vypočtené parametry;
- přímé propojení na auditorskou dokumentaci a archivace podkladů v příslušných částech auditorské zakázky;
- výstupy dat do sestav, a do všech formátů pro další zpracování (xls, doc, pdf).

7 VÝHODY SPOLEČNÉHO POUŽÍVÁNÍ SOFTWARE BALÍKU PROGRAMŮ DATEV – AUDIT, DATEV JOURNAL ANALYZER A DATEV SAMPLING:

V modulu **DATEV – AUDIT** lze vést auditorský spis nad závěrkovými daty se zaměřením na dodržení auditorských postupů a je určen zejména pro práci a zaznamenávání jednotlivých kroků auditu v terénu, s podporou rozdělení auditorské práce v týmu.

Ve spojení s aplikací **DATEV Account Analyzer** lze provést efektivní kontrolu nainportovaných závěrkových dat klienta.

V **DATEV Journal Analyzer** se provádí detailní analýza účetního deníku v návaznosti na auditorskou zakázku a příprava podkladů pro výběry vzorků a další kontroly.

V aplikaci **DATEV Sampling** jsou k dispozici statistické metody a techniky pro auditorské či jiné výběry a vyhodnocení vzorků, lze importovat jakékoliv typy dat.

Používání všech modulů není podmíněné a je také závislé na druhu auditorské zakázky a dostupnosti dat, které lze z účetních a ekonomických agend získat. V doplňkových modulech lze tato data dále analyzovat, resp. samplovat. Samozřejmě je vhodné v ideálním případě používat všechny moduly v kombinaci a využívat tak kompletní možnosti zpracování auditorské zakázky v elektronické podobě a prostřednictvím softwarových nástrojů.

Faktický přínos při používání software DATEV – zvýhodněné řešení pro auditorské kanceláře:

Pokud jsou využívány všechny moduly paralelně k auditorské práci, lze velice zefektivnit práci nad auditem, a to zejména v těchto oblastech:

- možnost elektronického předávání dat mezi klientem a auditorem, elektronická archivace všech dat a informací uložených do databází – náhled na historii;
- efektivní využívání doby strávené u klienta – předpříprava kontrolovaných oblastí prostřednictvím filtrů nad daty a výběru vzorků pro testování, definice významnosti (materiality), zpracováním výkazů a dále on-line zaznamenávání jednotlivých kroků auditu do dokumentace v elektronické podobě;
- unifikace vlastních pracovních postupů pro všechny klienty vytvořením jednotného auditorského spisu, včetně definice vlastních výpočtových a kontrolních struktur;
- stálý přehled nad stavem rozpracovanosti každého auditorského spisu a dokladovatelnost jednotlivých provedených kroků auditu;
- možnost přebírání elektronicky zpracovaných dokumentů do následujících období a jejich rychlá aktualizace prostřednictvím načtení dat v novém hospodářském období;
- zvýšení celkové kvality auditorské práce ve vztahu ke klientovi, k členům auditorského týmu, k orgánům kontroly a dozoru z komory auditorů.

Balík programů **DATEV – zvýhodněné řešení pro auditorské kanceláře** je nabízen pro členy KAČR a SKAU za speciální cenové podmínky.

8 PŘEDSTAVENÍ NĚKTERÝCH ZAJÍMAVÝCH FUNKCÍ V SOFTWARE DATEV – AUDIT

8.1 ZÁVĚRKOVÁ DATA V PROGRAMU DATEV – AUDIT

a) Importy dat:

Do programu je umožněno načítat data na úrovni závěrkových stavů – tj. obrátové předvahy. Vzhledem k funkcí programu – např. porovnání s min. obdobími, definice hranic rizik atd. je vhodné mít k dispozici data za min. dvě po sobě jdoucí hospodářská období a lze archivovat závěrková data klienta až za 10 let. Dále je možné importovat v jednom hospodářském roce až 4 verze dat tyto mezi sebou porovnávat.

Předpokladem je, že obrátovou předvalu máme k dispozici v elektronické podobě. Do modulu **DATEV – AUDIT** načítáme data přímo z MS EXCEL nebo textového formátu resp. csv formátu, který je nejčastěji se vyskytujícím formátem exportů. Vyexportovaný soubor z účetního software lze ještě před importem upravovat a editovat. Nelze importovat např. různé součtové řádky za

skupiny, třídy, grafické oddělovače atd. Formát obrátové předvahy by měl být souborem obsahujícím pouze jednotlivé řádky obrátové předvahy, kde v řádcích jsou jednotlivé položky dat oddělené buď oddělovacím znakem nebo pevnou šířkou.

Obrátová předvaha musí obsahovat min. tyto povinné položky:

- Číslo účtu
- Popis účtu,
- Počáteční stavy MD, D,
- Obraty MD, D za hospodářské období.

Pro uživatele je k dispozici aplikace – tzv. Konvertor pro úpravu dat, který jednoduchými kroky upraví data pro importy do programu DATEV – AUDIT, pokud je to nutné.

Definice formátu v jakém budou data do modulu DATEV – AUDIT naimportovaná.

b) Filtrování závěrkových dat:

V modulu DATEV – AUDIT lze provádět filtrování nad závěrkovými daty dle kombinace různých zadaných podmínek. Do kritérií filtru lze zadat tyto položky:

- Číslo účtu; Hodnota v účetním období; Hodnota v předchozím účetním období; Absolutní změna k předchozímu účetnímu období; Relativní změna k předchozímu účetnímu období; % podíl na položce k aktivům nebo pasivům celkem; % podíl na libovolně zvolené položce aktiv a pasiv;

a mezi sebou je pak kombinovat pomocí propojení „a“, „nebo“, a dále specifikovat podmínky filtru prostřednictvím parametru „větší“, „rovno“, „menší“:

Filtr dat

Filtrování dat je založeno na: Legislativa CZ

Předdefinované filtry: individuální filtro

Kategorie filtru: NEBO

Podmínka 1: Podmínka 2:

Mezní hodnota 1: Mezní hodnota 2:

Filtrovací kategorie:

Pr...	Kategorie	Podmínka	Mezní...	Podmínka 2	M...
NEBO	Číslo účtu	Větší	510000	Menší	519999
NEBO	Číslo účtu	Větší	501000	Menší	501999

Zobrazení nalezených dat (seznam nalezených objektů):

Číslo účtu	Popis účtu 1	Hodnota v úč. období	Hodnota v předch.	Abs. změna k předch. období	Rel. změna k předch. období
501506	Material na TR	415 809,55	335 321,74	80 487,81	24,00 %
501753	Spotřeba pohonných hmot	2 627 772,67	2 042 824,62	584 948,05	28,63 %
501754	Spotřeba plynu k jiným účelům	295 968,93	425 610,06	-129 641,13	-30,46 %
501900	Spotřeba materiálu - nedán...	6 763,57	1 020 915,10	-1 014 151,53	-99,34 %
	mezisoučet	2 737 045 800,03	1 519 621 837,95	1 217 423 962,48	su %
2. Služby 10					
518101	Telefon	1 656 335,22	1 625 596,30	-169 261,08	-9,27 %
518103	Poslání známky / bankovní	575 276,16	524 403,73	50 872,43	9,70 %
518108	Internet	453 372,80	0,00	453 372,80	su %
518201	Spotřeba DDM	64 150,48	64 850,08	-699,60	-1,08 %
518303	Práce ve škole - práce nakl...	1 138 653,39	41 515,85	-40 376 862,46	-97,26 %

☒ Hodnota v úč. období
☒ Abs. změna k předch. roku
☒ Rel. změna k předch. roku
☐ Hodn. v předch. období
☐ Hodnota přeučtování
☐ % - podíl na položce
☐ Hodn. před přeučtováním
☐ Hodnota přerozdělení
☐ % - podíl na řízkové položce

Start Nové vyhledávání Zavřít Návod

Definice filtru v modulu DATEV – AUDIT – kombinace podmínek. Výběr rozsahu celé analytiky účtů 518 a 501. V dolní části lze definovat, které hodnoty budou ve filtru zobrazeny. Získaný výběr dat lze pak dále prostřednictvím exportu převést do MS EXCEL k dalšímu zpracování.

c) Přeučtování a opravy závěrkových dat:

V modulu DATEV – AUDIT lze provádět individuální přeučtování nad závěrkovými daty.

4 Dokument Auditovaná oblast Účty/položky **Přeučtování** Dokumenty Spisy Riziko/významnost Zjištění rizik

Hledat ve sloupci: Účetní text Vyhledat:

Č.	Č.ú.	Účetní text	Popis účtu 1	Má dát	Dal	Standard	Datum
1		pomocné přeučtování - dlouhodobé pohledávky	ODBERATELE 1	1 000 000,00		CZ / V1 / V2	31.12.2021
	311305		ODBERATELE 2		1 000 000,00		
2		pomocné přeučtování - dlouhodobé pohledávky	OPRAVNÁ POLOŽKA K POHL.ÚČET.	100 000,00		CZ / V1 / V2	31.12.2021
	391200		OPRAVNÁ POLOŽKA K DLOUHODOB. POHLEDÁVKÁM		100 000,00		
	391300						

Účetní zápis

Měna: CZK Obrat: 1 000 000,00 Účet: (v Má dát) 311305 Protíčet: (v Dal) 311306 Datum: 31.12.

Účetní text: pomocné přeučtování - dlouhodobé pohledávky

Účetní standard:

☐ Data-verze 3
☒ Data-verze 1
☒ Data-verze 2

☐ Účtování bez vlivu na HV
☐ Nezpracovat účtování
☒ Dodatečné zaúčtování
☐ Opakující se účetní zápis
☐ Externí zápisy
☐ Účtování ovlivní spotřebované chyby
☐ Klient opravil chyby
☐ Účtování vyrovnává zadanou hodnotu

Reference:

Pracovní list

Možnosti Vyprázdnit Převzít Rozúčtovat

Definice oprav a přeučtování v modulu DATEV – AUDIT.

d) Výstupní přehledy nad závěrkovými daty:

V modulu DATEV – AUDIT lze kontrolovat závěrková data prostřednictvím různých výstupních sestav a přehledů.

Č.ú.	Popis účtu 1	PS - strana Má dle	PS - strana Dal	Roční obrát-MD	Roční obrát-Dal	Zůstatek	Přeučtování	Zůstatek	Přerozd.	Zůstatek
311100	OBRATELE TUZEMSKO	10 169 556,24	0,00	93 733 738,94	89 462 416,09	14 440 879,09 MD	0,00 MD	14 440 879,09 MD	0,00 MD	14 440 879,09 MD
311300	OBRATELE ZAHRANIČNÍ	0,00	0,00	55 600,28	55 600,28	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
311301	OBRATELE 4	0,00	0,00	103 000,00	103 000,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
311302	OBRATELE 5	0,00	0,00	1 165 339,39	1 065 099,39	100 240,00 MD	0,00 MD	100 240,00 MD	0,00 MD	100 240,00 MD
311305	OBRATELE 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	1 000 000,00 MD	1 000 000,00 MD	0,00 MD	1 000 000,00 MD
311306	OBRATELE 2	470 706,49	0,00	1 044 726,70	1 135 849,37	379 583,82 MD	1 000 000,00 D	620 416,18 D	0,00 MD	620 416,18 D
311307	OBRATELE 3	105 860,00	0,00	201 732,50	307 592,50	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
311308	OBRATELE 6	0,00	0,00	97 714,54	144,44	97 570,10 MD	0,00 MD	97 570,10 MD	0,00 MD	97 570,10 MD
311309	OBRATELE 7	0,00	0,00	32 708,00	130,00	32 578,00 MD	0,00 MD	32 578,00 MD	0,00 MD	32 578,00 MD
311320	OBRATELE ZAHRANIČNÍ	36 035 249,03	0,00	53 270 270,14	85 396 422,82	3 909 096,35 MD	0,00 MD	3 909 096,35 MD	0,00 MD	3 909 096,35 MD
314800	DLOUHODOBÉ ZALOHY	595 185,55	0,00	0,00	0,00	595 185,55 MD	0,00 MD	595 185,55 MD	0,00 MD	595 185,55 MD
314810	POSKÝTNUTÉ ZALOHY B...	44 913,00	0,00	2 520 518,70	1 305 575,60	1 259 856,10 MD	0,00 MD	1 259 856,10 MD	0,00 MD	1 259 856,10 MD
314820	POSKÝTNUTÉ ZALOHY Z...	259 570,98	0,00	202 736,50	309 890,73	152 416,75 MD	0,00 MD	152 416,75 MD	0,00 MD	152 416,75 MD
315100	OSTATNÍ POHLEDAVKY	53 448,92	0,00	126 275,00	179 723,92	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321100	DODAVATELE TUZEMSKO	0,00	1 151 336,30	20 596 116,89	20 169 948,87	725 168,28 D	0,00 MD	725 168,28 D	0,00 MD	725 168,28 D
321200	DODAVATELE ZAHRANIČNÍ	0,00	0,00	4 695 914,94	5 627 758,02	931 843,08 D	0,00 MD	931 843,08 D	0,00 MD	931 843,08 D
321300	DODAVATELE 1	0,00	0,00	618 328,26	5 685 797,60	5 604 414,16	0,00 MD	536 944,82 D	0,00 MD	536 944,82 D
321301	DODAVATELE 2	0,00	0,00	2 162 544,60	4 162 078,39	1 999 533,79	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321303	DODAVATELE 3	0,00	0,00	585 563,27	1 431 268,26	845 704,99	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321306	DODAVATELE 4	0,00	0,00	4 697,54	4 697,54	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321307	DODAVATELE 5	0,00	0,00	2 359 644,27	5 944 534,94	5 054 318,60	1 469 427,93 D	0,00 MD	1 469 427,93 D	1 469 427,93 D
321308	DODAVATELE 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321310	DODAVATELE 7	0,00	0,00	2 317 308,21	23 075 921,24	24 708 756,42	3 950 143,39 D	0,00 MD	3 950 143,39 D	3 950 143,39 D
321313	DODAVATELE 8	0,00	0,00	25 625,18	395 788,70	370 163,52 D	0,00 MD	370 163,52 D	0,00 MD	370 163,52 D
321320	DODAVATELE ZAHRANIČNÍ	0,00	0,00	22 636 353,90	74 854 279,91	53 056 744,61	838 818,60 D	0,00 MD	838 818,60 D	838 818,60 D
324100	PŘIJATÉ ZALOHY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
324810	PŘIJATÉ ZALOHY BEZ D...	0,00	0,00	592 793,94	657 255,78	64 461,84 D	0,00 MD	64 461,84 D	0,00 MD	64 461,84 D

Sestava „Přehled účtů“ (Obratová předvaha) – možnost náhledů na historii.

Č.ú.	Popis účtu 1	PS - strana M...	PS - strana Dal	Roční obrát-MD	Roční obrát-Dal	Zůstatek	Přeučtování	Zůstatek	Přerozdělení	Zůstatek
261100	PENIZE NA CESTE	0,00	0,00	66 061 241,30	66 061 241,30	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
311100	OBRATELE TUZEMSKO	10 169 556,24	0,00	93 733 738,94	89 462 416,09	14 440 879,09 MD	0,00 MD	14 440 879,09 MD	0,00 MD	14 440 879,09 MD
311300	OBRATELE ZAHRANIČNÍ-VE SKUPINĚ	0,00	0,00	55 600,28	55 600,28	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
311301	OBRATELE 4	0,00	0,00	103 000,00	103 000,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
311302	OBRATELE 5	0,00	0,00	1 165 339,39	1 065 099,39	100 240,00 MD	0,00 MD	100 240,00 MD	0,00 MD	100 240,00 MD
311305	OBRATELE 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	1 000 000,00 MD	1 000 000,00 MD	0,00 MD	1 000 000,00 MD
311306	OBRATELE 2	470 706,49	0,00	1 044 726,70	1 135 849,37	379 583,82 MD	1 000 000,00 D	620 416,18 D	0,00 MD	620 416,18 D
311307	OBRATELE 3	105 860,00	0,00	201 732,50	307 592,50	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
311308	OBRATELE 6	0,00	0,00	97 714,54	144,44	97 570,10 MD	0,00 MD	97 570,10 MD	0,00 MD	97 570,10 MD
311309	OBRATELE 7	0,00	0,00	32 708,00	130,00	32 578,00 MD	0,00 MD	32 578,00 MD	0,00 MD	32 578,00 MD
311320	OBRATELE ZAHRANIČNÍ	36 035 249,03	0,00	53 270 270,14	85 396 422,82	3 909 096,35 MD	0,00 MD	3 909 096,35 MD	0,00 MD	3 909 096,35 MD
314800	DLOUHODOBÉ ZALOHY	595 185,55	0,00	0,00	0,00	595 185,55 MD	0,00 MD	595 185,55 MD	0,00 MD	595 185,55 MD
314810	POSKÝTNUTÉ ZALOHY BEZ DANOVOHO DOKL...	44 913,00	0,00	2 520 518,70	1 305 575,60	1 259 856,10 MD	0,00 MD	1 259 856,10 MD	0,00 MD	1 259 856,10 MD
314820	POSKÝTNUTÉ ZALOHY ZDANĚNÉ	259 570,98	0,00	202 736,50	309 890,73	152 416,75 MD	0,00 MD	152 416,75 MD	0,00 MD	152 416,75 MD
315100	OSTATNÍ POHLEDAVKY	53 448,92	0,00	126 275,00	179 723,92	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321100	DODAVATELE TUZEMSKO	0,00	1 151 336,30	20 596 116,89	20 169 948,87	725 168,28 D	0,00 MD	725 168,28 D	0,00 MD	725 168,28 D
321200	DODAVATELE ZAHRANIČNÍ	0,00	0,00	4 695 914,94	5 627 758,02	931 843,08 D	0,00 MD	931 843,08 D	0,00 MD	931 843,08 D
321300	DODAVATELE 1	0,00	0,00	618 328,26	5 685 797,60	5 604 414,16	0,00 MD	536 944,82 D	0,00 MD	536 944,82 D
321301	DODAVATELE 2	0,00	0,00	2 162 544,60	4 162 078,39	1 999 533,79	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321303	DODAVATELE 3	0,00	0,00	585 563,27	1 431 268,26	845 704,99	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321306	DODAVATELE 4	0,00	0,00	4 697,54	4 697,54	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321307	DODAVATELE 5	0,00	0,00	2 359 644,27	5 944 534,94	5 054 318,60	1 469 427,93 D	0,00 MD	1 469 427,93 D	1 469 427,93 D
321308	DODAVATELE 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
321310	DODAVATELE 7	0,00	0,00	2 317 308,21	23 075 921,24	24 708 756,42	3 950 143,39 D	0,00 MD	3 950 143,39 D	3 950 143,39 D
321313	DODAVATELE 8	0,00	0,00	25 625,18	395 788,70	370 163,52 D	0,00 MD	370 163,52 D	0,00 MD	370 163,52 D

Sestava „Přehled účtů“ (Obratová předvaha) – možnost výběru tzv. účetního standardu v aktuálním roce – tj. až 4 verze dat za jeden rok a dále zobrazení vlivu provedeného přeučtování v programu DATEV – AUDIT.

4 Dokument Auditovaná oblast Proces Účty/položky Přeučtování Dokumenty Spisy Riziko/významnost					
4 Přehled účtů Struktura položek Pokrytí auditované oblasti					
Hledat ve sloupci:	Hledat podle:				
Č. účtu					
Přehled položek	Č. účtu	Hodnota v úč. období	Hodnota v předch. období	Abs. změna k předch. obd.	Rel. změna k předch. období
2. Změna stavu zásob vlastní činnosti 06					
3. Aktivace 07					
1. Spotřeba materiálu a energie 09					
Kancelářské potřeby a tisk	50101	183 803,34	276 420,17	-92 616,83	-33,51 %
Časopisy a knihy	50102	56 520,41	32 437,89	23 982,52	71,60 %
Pomocný materiál	50105	289 556,99	440 295,20	-151 638,21	-34,48 %
Náhradní díly (391,993,997)	50106	250 529,37	345 952,13	-95 422,76	-27,58 %
Údržbní pracovní pomůcky	50107	253 989,75	159 867,70	94 122,05	58,87 %
Spotřeba benzínu	50108	171 844,35	132 189,47	39 654,88	30,00 %
Spotřeba oleje - stroje	50109	304 063,43	480 655,10	-176 591,67	-36,74 %
Naradí	50110	59 905,66	66 736,66	-6 831,00	-10,24 %
Materiál - Rukovisť	50111	0,00	305 282,41	-305 282,41	-100,00 %
Spotř. ost. drob. hmot. nehm. maj.	50114	15 983,27	27 511,55	-11 528,28	-41,89 %
Automateriál, součástky, naradí	50115	21 698,89	46 064,76	-24 365,87	-52,89 %
Stěrk, písek, kamenivo	50116	5 710 225,31	3 531 317,63	2 178 907,68	61,70 %
Čističí prostředky	50117	10 739,16	16 004,64	-5 265,48	-32,90 %
Drob. hmot. maj. od 3tis. - 40tis.	50118	110 982,63	609 790,53	-498 807,90	-81,80 %
Piloty	50119	1 642 183,70	1 967 021,18	-324 837,48	-16,51 %
Zúčtování cenového rozdílu	50120	7,12	1,74	5,38	309,20 %
Beton, betonit	50121	1 577 643,17	8 013 745,85	-6 436 102,68	-80,31 %
Ocel	50122	5 067 950,50	752 877,64	4 315 072,86	573,14 %
Kovky	50123	316 538,88	1 797 699,73	-1 481 159,85	-82,39 %
Ost. staveb. materiál	50124	629 851,25	661 949,59	-32 098,33	-4,85 %
Cement	50125	2 773 709,55	10 022 285,92	-7 248 576,37	-72,32 %
PC materiál	50126	77 694,85	87 475,19	-9 780,34	-11,18 %
Spotřeba nalty - stroje	50127	6 708 255,75	7 831 900,61	-1 123 644,86	-14,35 %
Spotřeba nalty, oleje - auta	50128	787 774,19	818 157,97	-30 383,78	-3,71 %
Pneumatiky	50129	90 370,77	39 306,17	51 064,60	129,91 %
Plněná voda balená, zam.	50130	13 135,83	0,00	13 135,83	na %
Náhradní díly rak. stroje (335)	50156	123 985,35	152 341,32	-28 355,97	-18,61 %
Spotřeba el. energie	50201	191 605,10	266 564,93	-74 959,83	-28,12 %
Spotřeba plynu	50202	0,00	1 000,00	-1 000,00	-100,00 %
Spotřeba vody	50203	115 605,89	359 148,01	-243 542,12	-67,81 %
Teplo	50204	84 000,00	76 944,00	7 056,00	9,17 %
Celkem		27 639 163,46	39 319 545,68	-11 680 382,22	-29,71 %
2. Služby 10					
K 31.12.21		K 31.12.20	A 31.12.21	31.12.20	10.12.20

Sestava „Struktura položek“ – možnost detailního náhledu na stavy účtů na jednotlivých řádcích výkazu a jejich meziroční porovnání.

Dále v programu existují sestavy s automatickými kontrolními vazbami na předchozí účetní období, tj. Bilanční kontinuita a kontrola změn v účtové osnově.

Srovnání s předchozím rokem

Hodnoty počáteční rozvahyPopis účtů

Zde můžete porovnat hodnoty závěrečné rozvahy předchozího roku s hodnotami počáteční rozvahy vybraného hospodářského roku a nechat si zobrazit popř. vytisknout seznam účtů, jejichž hodnota počáteční rozvahy se liší od hodnoty závěrečné rozvahy.

Výběr

Hospodářský rok:01.01.2021Měna:CZK

Účetní standard:Legislativa CZ

☐ Zobrazit všechny účty☒ Zobrazit jen účty s rozdíly

☐ Zobrazit také účty výkazu zisků a ztrát

☐ Vypočítat přerozdělení hodnot závěrečné rozvahy předchozího roku

☐ Zobrazit přerozdělení zůstatku předchozího roku

Seznam nalezených účtů:

Č.ú.	Popis 01.01.2021	Počáteční rozvaha 01.01.2021	Popis 01.01.2020	Konečný stav 31.12.2020	Odhylka oproti předch. roku
088888	Převodní účet pro součty	0,00	Převodní účet pro součty	-0,01	0,01
341010	DAN Z PRÍJMU PO	1 982 998,00	DAN Z PRÍJMU PO	2 029 733,00	-46 735,00
343900	DPH PLATBY	-703 273,00	DPH PLATBY	-741 450,00	38 177,00
431100	HOSP.VÝSLEDEK VE SCHVAL.RI...	1 302 904,82	HOSP.VÝSLEDEK VE SCHVAL.RIZENI	0,00	1 302 904,82

Sestava „Srovnání s předchozím rokem“ – kontrola změn Bilanční kontinuita nebo Popis účtů.

e) Analýza závěrkových dat – Zjištění rizik:

Modul DATEV – AUDIT umožňuje základní analýzu - porovnání závěrkových dat dle definovaných parametrů, a to stanovení hranic pro identifikaci rizik. Vzhledem k tomu, že dochází k porovnání dvou hospodářských období, je nutné mít k dispozici data za dvě po sobě jdoucí období. Všechny získané přehledy je možné exportovat do MS EXCEL, ale také PDF.

Označení	Rok zprávy	Předchozí rok	Abs. změna k předch. obd.	Rel. změna k předch. obd. v %
1440 III. Kritické pohledávky 048	18 068 370,49	48 844 312,57	-30 775 942,08	-63,01
1450 1. Pohledávky z obchodních vztahů 049	14 747 980,60	45 254 608,18	-30 506 627,58	-67,41
1453 2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba 050	0,00	0,00	0,00	0,00
1457 3. Pohledávky - podstatný vliv 051	0,00	0,00	0,00	0,00
1460 4. Pohledávky za společnosti 052	0,00	0,00	0,00	0,00
1470 5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 053	0,00	0,00	0,00	0,00
1480 6. Stát - daňové pohledávky 054	1 301 939,00	2 051 161,00	-749 222,00	-36,53
1490 7. Kritické poskytnuté zálohy 055	2 007 458,40	899 669,53	1 107 788,87	123,13
1500 8. Dohadné účty aktivní 056	0,00	35 000,00	-35 000,00	-100,00
1510 9. Jiné pohledávky 057	10 992,49	603 873,86	-592 881,37	-98,18
1520 IV. Kritický finanční majetek 058	11 075 056,55	4 825 179,03	6 249 877,52	129,53
1530 1. Peníze 059	76 272,30	16 265,74	60 006,56	368,91

Funkce zjištění rizik umožňuje automatické porovnání dat ve dvou po sobě jdoucích obdobích dle zadávaných parametrů.

Červenou barvou jsou označeny položky, které jsou mimo stanovenou dolní nebo horní mez a tím upozorňují na „velké riziko“. Zelenou barvou jsou označeny položky, které jsou mimo stanovenou dolní nebo horní mez a tím upozorňují na „malé riziko“. Žlutou barvou jsou označeny položky, které jsou mezi dolní a horní mezí a představují „běžné riziko“. Šipka směrem nahoru nebo dolů upozorňuje, zda je změna v porovnání s předchozím rokem přírůstkem nebo úbytkem oproti nadefinované odchylce.

Definici hranic pro rizika položek lze provést individuálním nastavením, je proveden vždy aktuální přepočít. Je možné individuálně definovat vztažené měrné veličiny.

Všeobecná kritéria pro zjištění normálního rizika položek:

Podmínka: Podíl na položkách AKTIVA NETTO

Podíl na položkách AK: 2,00 %

Podíl na položkách PASIV: 2,00 %

Podíl na zisk/ztráty: 2,00 %

Dolní mez (< N): 2,00 %

Horní mez (> N): 10,00 %

Odch. k předch. roku v %: 10,00 %

Individuální nastavení hranic rizik.

- Podíl na bilančním součtu – v %.
- Podíl na položce – % – je možné vztáhnout k různým položkám výkazů,
- Individuální zadání hodnoty – zadání stanovené částky.

Jednotlivé položky řádků výkazu je možné pak vidět i v detailu – tj. která z položek (úctů) se podílí na změně nejvýrazněji.

Dokument

Auditovaná oblast

Účty/položky

Přechodování

Dokumety

Správa

Rizika/významnosti

Zvláštní rizik

Hledat ve sloupci:

Vyhledat:

Můj text

#	C.	Naznačení	NR	R	P	F	N	V	Zůstatek před přechodováním	Přechodování	Přesed.	Ruk spravy	Přechodící rak	Alfa změna k předchozí úběd	Reli změna k předchozí
1430	4.	Jiné pohledávky 056													
		Celkem							0,00			0,00	0,00	0,00	
1440	2.	Krátkodobé pohledávky 057										17 168 370,43	48 544 312,57	-31 675 942,08	-64,85
		Celkem													
1450	1.	Pohledávky z obchodních vztahů 058							14 747 980,60	-500 000,00		13 947 980,60	48 254 608,18	-31 406 627,58	-63,40
		Celkem													
1453	2.	Pohledávky - osvícené nebo osvícující osob...											0,00	0,00	
		Celkem													
1457	3.	Pohledávky - podstatný slyš 060											0,00	0,00	
		Celkem													
1459	4.	Pohledávky - ostatní 061											5 009 704,39	-269 314,50	-7,50
		Celkem													
1460	1.	Pohledávky za společnosti 062											0,00	0,00	
		Celkem													
1470	2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 063											0,00	0,00	
		Celkem													
1480	3.	Stát - daňové pohledávky 064											0,00	0,00	
		Celkem													
1490	4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy 065											0,00	0,00	
		Celkem													
1500	5.	Dobradné účty aktivní 066											35 000,00	-35 000,00	-100,00
		Celkem													
1510	6.	Jiné pohledávky 067											603 873,86	-592 881,37	-98,18
		Celkem													

Struktura položek

Účetní standard

Legislativní CZ

Struktura aktivní položky:

1. Pohledávky z obchodních vztahů 058

OG058ATLE 00

Zjištění rizik – detailní struktura položky výkazu – rozklad na jednotlivé účty.

f) Analýza obrátové předvahy v aplikaci DATEV Account Analyzer

Pro efektivní kontrolu naimportované obrátové předvahy lze použít aplikaci DATEV Account Analyzer, ve které jsou data připravena k filtrování, kontrole, zápisu poznámek a vytipování rizikových položek pro další kontroly a testy.

The screenshot shows the DATEV Account Analyzer interface. A filter menu is open, showing options like 'je větší', 'je rovno', 'je menší', 'je větší rovno', 'je menší rovno', and 'nezačíná na'. The main table displays account data with columns: Číslo účtu, Název účtu, PS, MD, D, KZ, Strana KZ, Stav ovlášení, Komentář k plánování, Rozlo - ANO - NE, Barvené rozložení, Oblast, Zpracovatel, Další slopec 1, Další slopec 2, and Použití v příkaze. The table is filtered to show accounts with 'K-ZE KONTROLE' in the 'Stav ovlášení' column.

Číslo účtu	Název účtu	PS	MD	D	KZ	Strana KZ	Stav ovlášení	Komentář k plánování	Rozlo - ANO - NE	Barvené rozložení	Oblast	Zpracovatel	Další slopec 1	Další slopec 2	Použití v příkaze
602010	Filtr pro: Číslo účtu				384 813.20	D									
602100	je větší				200 960.00	D									
602200	je rovno				0.00	D									
602300	je menší				766 411.68	D									
602400	je větší rovno				734 559.37	D									
602500	je menší rovno				0.00	D									
602600	nezačíná na				2 500.00	D									
604100	TRŽBY Z PROJEKTU DLOUHOD.	0.00	0.00	129 168 818.20	129 168 818.20	D	K-ZE KONTROLE	kompletní kontrola		Červená	13 - Výnosy	AUDITOR 1	Informace 1	Info 1	
604301	T. nedobře je	0.00	0.00	1 842 894.22	1 842 894.22	D	K-ZE KONTROLE	kompletní kontrola			13 - Výnosy	AUDITOR 2	Informace 1	Info 1	
604400	TRŽBY ZA ZBOŽÍ - meno C. ve sk.	0.00	0.00	94 185.00	94 185.00	D	K-ZE KONTROLE	kompletní kontrola			13 - Výnosy	AUDITOR 2			
604450	TRŽBY ZA ZBOŽÍ - meno C. ve sk.	0.00	0.00	723 999.50	723 999.50	D	K-ZE KONTROLE	kompletní kontrola			13 - Výnosy	AUDITOR 2			
604999	TRŽBY ZA ZBOŽÍ - dodatek DP.	0.00	0.00	0.00	0.00	D	K-ZE KONTROLE	kompletní kontrola			13 - Výnosy	AUDITOR 2			

Analýza obrátové předvahy, označení vybraných účtů jako rizikové položky, k dalšímu zpracování.

V případě provádění detailních kontrol a testů, možnost zápisu poznámek a zadání nesprávností přímo ke konkrétním vytipovaným položkám obrátové předvahy.

The screenshot shows the DATEV Account Analyzer interface with a detailed view of account data. The table has columns: Číslo účtu, Název účtu, Obraty MD, Obraty D, Strana KZ, Konečný zůstatek, Zbýlá hodnota nesprávnosti, Rozdíl po nesprávnosti, Stav nesprávnosti, Komentář k testování, Oblast, and Odkaz - tabulka. The table is filtered to show accounts with 'K-ZE KONTROLE' in the 'Stav ovlášení' column. A note is visible: 'Hodnota nesprávnosti z minulého období'.

Číslo účtu	Název účtu	Obraty MD	Obraty D	Strana KZ	Konečný zůstatek	Zbýlá hodnota nesprávnosti	Rozdíl po nesprávnosti	Stav nesprávnosti	Komentář k testování	Oblast	Odkaz - tabulka
604100	TRŽBY Z PROJEKTU DLOUHOD.	0.00	129 168 818.20	D	129 168 818.20	20 000.00	129 148 818.20	OPRAVENO	provedeny tyto testy a hlásí výsledek	13 - Výnosy	
604301	T. nedobře je	0.00	1 842 894.22	D	1 842 894.22	1 000.00	1 841 894.22	NEOPRAVENO	provedeny tyto testy a hlásí výsledek	13 - Výnosy	
604400	TRŽBY ZA ZBOŽÍ - meno C. ve sk.	0.00	94 185.00	D	94 185.00		94 185.00		provedeny tyto testy a hlásí výsledek - viz příloha	13 - Výnosy	C:DATEV.DAT
604450	TRŽBY ZA ZBOŽÍ - meno C. ve sk.	0.00	723 999.50	D	723 999.50		723 999.50		provedeny tyto testy a hlásí výsledek	13 - Výnosy	
604999	TRŽBY ZA ZBOŽÍ - dodatek DP.	0.00	0.00	D	0.00	0.00	0.00		provedeny tyto testy a hlásí výsledek	13 - Výnosy	

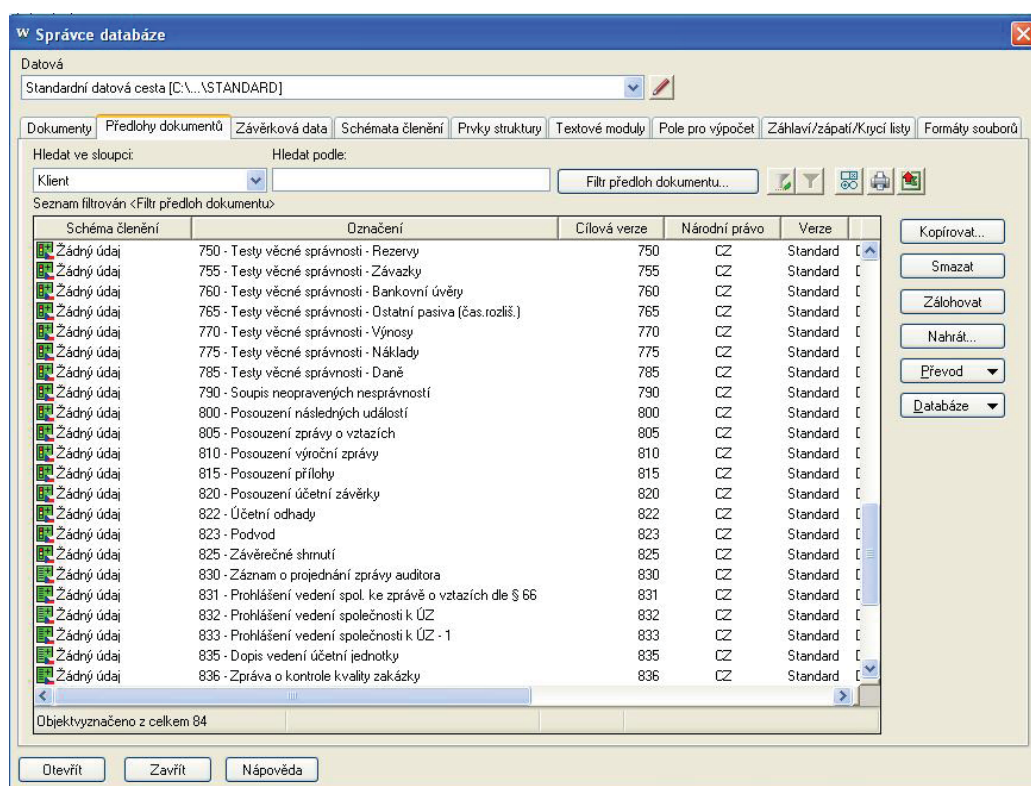
Analýza obrátové předvahy, zápis poznámek a vyčíslení případné nesprávnosti přímo u položek obrátové předvahy.

8.2 AUDITORSKÁ DOKUMENTACE V PROGRAMU DATEV – AUDIT

a) Auditorský manuál, struktura spisu

V programu DATEV – AUDIT je pro každou národní legislativu, tj. CZ a SK, k dispozici samostatná sada předloh dokumentů.

V CZ verzi je to dokumentace s názvem „Speciální auditorská dokumentace pro rizikově orientovaný audit“ a v SK verzi jsou to dvě sady předloh dokumentů - „Auditorská dokumentácia pre malé a stredné spoločnosti“ a „Auditorská dokumentácia pre OBCE“. Dokumenty vychází z mezinárodních auditorských standardů ISA a z příruček vydaných příslušnými profesními komorami, tj. KAČR a SKAU, pro provádění auditu u podnikatelů. Jedná se o rozsáhle rozpracované předlohy dokumentů, ve kterých již jsou přednastaveny určité auditorské procedury, které na sebe vzájemně navazují – např. stanovení rizik. Dokumenty jsou mezi sebou provázané, údaje zaevidované v jednom dokumentu se automaticky aktualizují v dalších dokumentech. Předlohy jsou určeny pro uživatele, kteří chtějí formalizovat auditorské postupy a vést kompletní auditorský spis v elektronické podobě dle aktuálních legislativních norem.



Přehled standardních předloh dokumentů v programu DATEV – AUDIT – verze CZ.

W Správca databázy

Dátová cesta:
Standard data path [C:\...\STANDARD]

Dokumenty Predlohy dokumentov Závierkové dáta Schéma členenia Prvky štruktúry Textové moduly Výpočtové pole Záhlavie/Zápätie/Krycie listy Formát súboru

Hľadať v stĺpci: Cieľová verzia Vyhľadať: Filter predlôh dokumentov...

Zoznam filtrovaný <Filter predlôh dokumentov>

Schéma členenia	Klient	Označenie	Cieľová verzia	Národné právo	Verzia
1 - Súhrnné informácie z auditu			1	SK	Standard
Ziadny údaj	100 - Kmenová data		100	SK	Standard
Ziadny údaj	210 - Pokračovanie zákazky		210	SK	Standard
Ziadny údaj	215 - Riziko zákazky - nová zákazka		215	SK	Standard
Ziadny údaj	220 - Diskusia v tíme		220	SK	Standard
Ziadny údaj	230 - Stratégia auditu		230	SK	Standard
Ziadny údaj	250 - Posúdenie nezávislosti		250	SK	Standard
Ziadny údaj	260 - Zmluva o poskytnutí auditorských služieb		260	SK	Standard
Ziadny údaj	261 - Neobvyklé obchodné operácie		261	SK	Standard
Ziadny údaj	270 - Rozpočet		270	SK	Standard
Ziadny údaj	280 - Komunikácia s klientom		280	SK	Standard
Ziadny údaj	290 - Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti		290	SK	Standard
Ziadny údaj	295 - Interné predpisy		295	SK	Standard
Ziadny údaj	300 - Porozumenie činnosti klienta		300	SK	Standard
Ziadny údaj	310 - Vnútna kontrola a riziko podvodu		310	SK	Standard
Ziadny údaj	320 - Predbežné analytické postupy		320	SK	Standard
Ziadny údaj	330 - Analýza a plán testov hlavná kniha		330	SK	Standard
Ziadny údaj	340 - Významnosť		340	SK	Standard
Ziadny údaj	360 - Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach		360	SK	Standard
Ziadny údaj	380 - Plánovanie a odhad rizika		380	SK	Standard
Ziadny údaj	381 - Kontrolné aktivity a tvrdenia		381	SK	Standard
Ziadny údaj	405 - Program počítačové systémy		405	SK	Standard
Ziadny údaj	460 - Kontrolné prostredie: výnosy, pohľadávky, príjmy		460	SK	Standard
Ziadny údaj	465 - Kontrolné prostredie: nákupy, záväzky, platby		465	SK	Standard

Jeden objektoznačené celkovo 63

Otvoriť Zavrieť Pomocník

Kopírovať... Vymazať Uložiť Nahrať... Prevod Databáza

Přehled standardních předloh dokumentů v programu DATEV – AUDIT – „Auditorská dokumentácia pre SME“ - verze SK.

W Správca databázy

Dátová cesta:
Standard data path [C:\...\STANDARD]

Dokumenty Predlohy dokumentov Závierkové dáta Schéma členenia Prvky štruktúry Textové moduly Výpočtové pole Záhlavie/Zápätie/Krycie listy Formát súboru

Hľadať v stĺpci: Cieľová verzia Vyhľadať: Filter predlôh dokumentov...

Zoznam filtrovaný <Filter predlôh dokumentov>

Schéma členenia	Klient	Označenie	Cieľová verzia	Národné právo	Verzia
1320 - Predbežné analytické postupy			1320	SK	Standard
Ziadny údaj	1340 - Významnosť		1340	SK	Standard
Ziadny údaj	1360 - Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach		1360	SK	Standard
Ziadny údaj	1380 - Plánovanie a odhad rizika		1380	SK	Standard
Ziadny údaj	1381 - Kontrolné aktivity a tvrdenia		1381	SK	Standard
Ziadny údaj	1405 - Program počítačové systémy		1405	SK	Standard
Ziadny údaj	1460 - Kontrolné prostredie: výnosy, pohľadávky, príjmy		1460	SK	Standard
Ziadny údaj	1465 - Kontrolné prostredie: nákupy, záväzky, platby		1465	SK	Standard
Ziadny údaj	1470 - Kontrolné prostredie: mzdy		1470	SK	Standard
Ziadny údaj	1475 - Kontrolné prostredie: účtovná závierka		1475	SK	Standard
Ziadny údaj	1501 - Overenie vybraných ustanovení Zák. o rozpoč. pravidl.		1501	SK	Standard
Ziadny údaj	1510 - Dlhodobý nehmotný majetok		1510	SK	Standard
Ziadny údaj	1515 - Dlhodobý hmotný majetok		1515	SK	Standard
Ziadny údaj	1520 - Dlhodobý finančný majetok		1520	SK	Standard
Ziadny údaj	1525 - Zásoby		1525	SK	Standard
Ziadny údaj	1530 - Pohľadávky		1530	SK	Standard
Ziadny údaj	1535 - Finančné účty		1535	SK	Standard
Ziadny údaj	1540 - Časové rozlíšenie v aktívach		1540	SK	Standard
Ziadny údaj	1545 - Vlastné imanie		1545	SK	Standard
Ziadny údaj	1550 - Záväzky		1550	SK	Standard
Ziadny údaj	1555 - Dane		1555	SK	Standard
Ziadny údaj	1560 - Bankové úvery a výpomoci, dlhodobé záväzky		1560	SK	Standard
Ziadny údaj	1565 - Časové rozlíšenie v pasívach		1565	SK	Standard
Ziadny údaj	1570 - Rezervy		1570	SK	Standard

Jeden objektoznačené celkovo 61

Otvoriť Zavrieť Pomocník

Kopírovať... Vymazať Uložiť Nahrať... Prevod Databáza

Přehled standardních předloh dokumentů v programu DATEV – AUDIT – „Auditorská dokumentácia pre OBCE“ - verze SK.

Auditorská dokumentace jednoho klienta je pak tvořena konkrétními individuálními dokumenty – tj. pracovními listy a dalšími dokumenty – tj. zpráva auditora, atd. v rámci jednoho roku. Tyto dokumenty vychází ze vzorových předloh a jsou v průběhu auditu postupně zpracovány a vyplňovány.

Označení	Rok	Začátek PR	Status dokumentu	Status nastavení	Status nastavení
830 - Zájem o provedení práce auditorské	2021	01.01.2021	Nové založeno	papacovna	17.02.2022 10:59
831 - Prohlášení vedení společnosti k ÚZ	2021	01.01.2021	Nové založeno	papacovna	17.02.2022 10:49
832 - Prohlášení vedení společnosti k ÚZ	2021	01.01.2021	Nové založeno	papacovna	17.02.2022 10:50
833 - Dopis vedení účetní jednotky	2021	01.01.2021	Nové založeno	papacovna	21.01.2022 14:09
840 - Zpráva o výkonu ÚZ die ředitele, předpisů-CJ	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	21.01.2022 14:09
881 - Prohlášení nezávislosti partnerů a zaměstnanců	2021	01.01.2021	Nové založeno	papacovna	17.02.2022 10:51
882 - Prohlášení pracovníků k záruce	2021	01.01.2021	Nové založeno	papacovna	17.02.2022 10:52

Aktuální zpracovávaná dokumentace jednoho klienta za aktuální rok včetně stavu rozpracovanosti. Možnost aktuálního zobrazení dokumentů také za předchozí roky.

Nedílnou součástí kompletního auditorského spisu klienta v elektronické podobě jsou dokumenty, které jsou přílohou k pracovním listům a dokumentům. Tyto další elektronické dokumenty jsou v programu odděleně archivovány v tzv. Spise klienta. Spis je rozdělen na Aktuální spis, členěný na jednotlivé roky a Trvalý spis. Do této předem nadefinované struktury se ke každému klientovi ukládají jakékoliv dokumenty v elektronické podobě, např. naskenované.

Označení	Rok	Začátek PR	Status dokumentu	Status nastavení	Status nastavení
100 - Komentář k závěrečnému sdělení	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	19.01.2022 8:24
210 - Posouzení rizika zakázky	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	19.01.2022 10:41
211 - Ověření AME	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	19.01.2022 10:57
220 - Předběžný rozpočet	2021	01.01.2021	Dokončeno	papacovna	19.01.2022 10:51
230 - Stanovení podnikatelské zakázky	2021	01.01.2021	Dokončeno	papacovna	19.01.2022 10:58
310 - Strategie auditu	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	19.01.2022 10:53
320 - Posouzení činnosti a obliční podnikání klienta	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 8:33
330 - Posouzení nezávislosti	2021	01.01.2021	Dokončeno	papacovna	20.01.2022 8:35
400 - Posouzení vnitřní kontrolní	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 8:44
410 - Transakční cyklus - popis a vyhodnocení	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 8:42
414 - Transakční cyklus - zpracování pohledávek a plateb	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 8:59
415 - Transakční cyklus - zpracování závazků a plateb	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	21.01.2022 12:40
420 - Předběžná analytická postupy	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 10:46
430 - Gang concem	2021	01.01.2021	Dokončeno	papacovna	20.01.2022 10:16
500 - Celkové vyhodnocení rizika	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 10:28
505 - Stanovení významnosti (materiálnosti)	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 10:38
510 - Pohledávky	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 11:02
515 - Závazky	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	21.01.2022 12:37
570 - Výnosy	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	20.01.2022 10:50
590 - Plán auditu a rozpočet	2021	01.01.2021	Aktuální ve zpracování	papacovna	21.01.2022 14:22

Spis klienta – dokumenty v elektronické podobě – uložené do předem nadefinované adresářové struktury, která je u všech klientů v shodná.

b) Zpracování jednotlivých kontrolních bodů auditu v dokumentech auditorského spisu – kontrola, filtrování zaznamenaných skutečností:

Každý pracovní list se skládá ze systémů kontrolních dotazů, které jsou postupně zpracovávány. Celkový stav rozpracovanosti celého pracovního listu je kompletován ve sběrném – nadpisovém semaforu, do kterého se načítají informace z dílčích bodů. Stav zpracování se zaznamenává označením příslušného stavu rozpracovanosti, a to signálními barvami – červená – ne (není v pořádku), zelená – ano (je v pořádku).

Kombinace se žlutou pak znamenají (částečně zpracováno či zpracováno s připomínkou) – lze zaznamenávat i částečný stav rozpracovanosti, a to funkcí zaznamenání zjištění nebo konstatování

k příslušnému bodu, které je nutné dokončit, opravit, a další případné připomínky či komentáře k „ne“ nebo „ano“, tj. čeho se připomínka týká, resp. s kým ji potřebuji detailněji probrat, atd. Další možností jsou odpovědi v podobě % hodnocení, které se používá u dokumentů na hodnocení rizik. Používá se buď 3-stupňová škála – tj. nízké, střední, vysoké nebo 10-stupňová škála pro ohodnocení rizik od 10% do 100%.

Pomocí funkce Filtr auditu lze pak nad všemi pracovními listy v příslušném období provádět filtry s dotazy na stadia rozpracovanosti dílčích bodů v jednotlivých pracovních listech.

Rozpracovanost celého dokumentu je ihned zřejmá v celkovém nadpisovém semaforu za dokument a dále za kapitolu.

V levé části okna je v obsahu přehled celého dokumentu, tj. kapitol i jednotlivých dotazů, včetně barevného rozlišení, zda jsou již zpracovány.

The screenshot displays the STOPRO-Audit V.13.1 interface. The left sidebar shows a hierarchical tree of the audit document. The main window is titled 'Legislativa CZ' and 'Nadpis auditu ID 18, Příslušnost: Žádná, aktivní, obsah 2'. It shows a table of contents for the '1. Základní kmenová data' section, with a progress indicator showing '14 z 15 otázek' (14 out of 15 questions) are processed. Below this, a table lists company details:

Název společnosti	STOPRO Czech, s.r.o.
Rozvahové datum	31.12.2021
Rozhodující předmět podnikání	koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
Veškerý předmět podnikání	koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

At the bottom, there is a section for 'Důležité osoby' (Important persons).

Rozpracovanost celého dokumentu je ihned zřejmá v celkovém nadpisovém semaforu za dokument a dále za každou kapitolu.

V levé části okna je v obsahu přehled celého dokumentu, tj. kapitol i jednotlivých dotazů, včetně barevného rozlišení, zda jsou již zpracovány.

Ke každé kontrolní otázce se zaznamenává odpověď a zjištění vztahující se k tomuto bodu. K jednomu zpracovávanému bodu lze nadefinovat více zjištění zaznamenávající např. časovou posloupnost řešených problémů nebo jiné oblasti problematiky.

Ke každému zaznamenanému zjištění lze individuálně přiřadit jeho „status“ – tedy Zaměření kontrolního zjištění na určité oblasti. Dále je možno přednastavit, aby zapsané zjištění bylo platné i v následujících letech. Do dokumentu v následujícím roce se zapsaný text zjištění automaticky převede a provede se pouze jeho potvrzení nebo zrevidování.

Podle všech těchto zaznamenaných parametrů lze informace zaznamenané v různých otázkách a v různých dokumentech filtrovat a kdykoliv se tak k příslušné problematice vrátit přes funkci Filtr auditu.

Zpracování otázky č. 1 – zadání odpovědi a zapsání tzv. kontrolního zjištění, zadání dalších parametrů ke zjištění, tj. zaměření kontrolního zjištění a dále použití tohoto zjištění i v dalších letech.

Dále je možné ke zpracovávané odpovědi – zjištění připojit dokument v elektronické podobě – pokud má být přílohou. Ideální je varianta, aby byl dokument již uložen ve Spise klienta. Při zápisu konkrétního zjištění k otázce se nadefinuje tzv. Hyperlink na dokument uložený ve Spise. V otázce lze pak „připojený“ dokument otevřít přímo klikem na symbol přiloženého dokumentu – „sponku“.

Zpracování bodu č. 1 – zadání odpovědi a zapsání tzv. kontrolního zjištění. Připojení dokumentu v elektronické podobě uloženého ve Spise klienta jako přílohy k zpracovávané otázce.

Identicky se postupuje při zpracování dokumentů pro stanovení rizik, kde jsou nadefinované již otázky pro hodnocení rizik v podobě 3-stupňové nebo 10-stupňové škály.

The screenshot shows the DATEV-AUDIT V.4.3 software interface. The left pane displays a tree view of the document structure, including sections like '1. Charakteristika a důvěryhodnost vedení' and '2.1 Riziko zakázky'. The right pane shows a detailed risk assessment table for '2.1.13 Výsledné riziko'. The table includes columns for 'Riziko' (Risk), 'Střední' (Medium), and 'Vysoké' (High). The assessment is based on a 10-point scale, with '10 % ANO - vysoké riziko' and '10 % NE - nízké riziko'.

Zpracování otázek v dokumentu na stanovení rizika zakázky – zde použitá 10-stupňová škála.

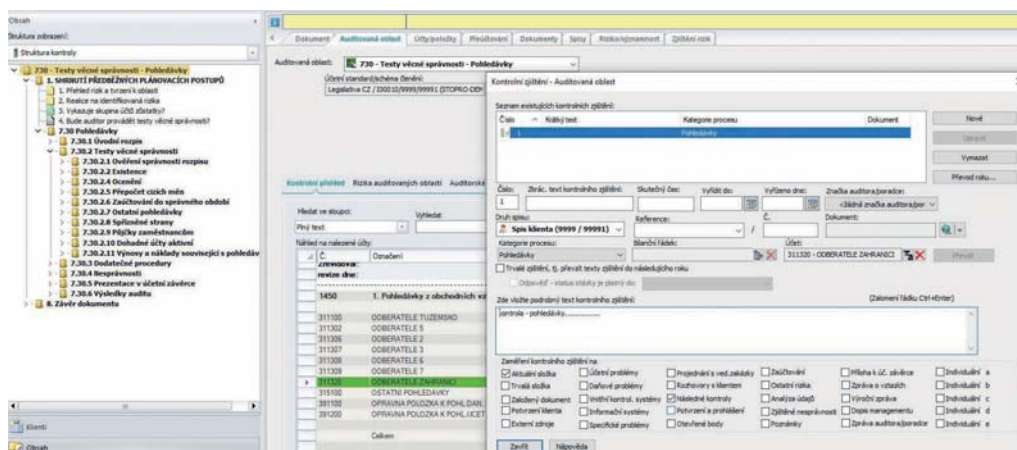
Prostřednictvím odpovědí v podobě ohodnocení rizik v jednotlivých dílčích otázkách je automaticky vygenerováno matematické ohodnocení rizik jednotlivých oblastí řešených v dokumentu a dále stanovení celkového rizika zakázky. Identicky se postupuje při hodnocení přirozeného a kontrolního rizika zakázky v dalších dokumentech, ze kterých se stanovuje zjišťovací riziko zakázky v samostatném dokumentu. Všechny nastavené hodnoty, které jsou potřebné pro zpracování dalších dokumentů se dále přenáší automaticky.

The screenshot shows the DATEV-AUDIT V.4.3 software interface. The left pane displays a tree view of the document structure, including sections like '1. Charakteristika a důvěryhodnost vedení' and '2.1 Riziko zakázky'. The right pane shows a detailed risk assessment table for '2.1.13 Výsledné riziko'. The table includes columns for 'Riziko' (Risk), 'Střední' (Medium), and 'Vysoké' (High). The assessment is based on a 10-point scale, with '10 % ANO - vysoké riziko' and '10 % NE - nízké riziko'.

Riziko zakázky	v %	Nízké	Střední	Vysoké
Charakteristika a důvěryhodnost vedení	18,75	X		
Odpovědnost vedení za správné sestavení účetních výkazů	32,50	X		
Organizace	12,00	X		
Struktura vedení a vnitřní kontrolní proces	13,33	X		
Povaha podnikatelské činnosti	31,67	X		
Podnikatelské prostředí	34,62		X	
Obchodní transakce a vztahy	30,00	X		
Finanční výsledky	35,71		X	
Právěpodobnost záměrného uvádění nepravdivých údajů (podvodu)	15,00	X		
Schopnost pokračovat ve svých aktivitách	27,50	X		
Povaha auditorské zakázky	21,67	X		
Dodržování auditorských standardů	34,44		X	
Riziko celkem	25,60	X		

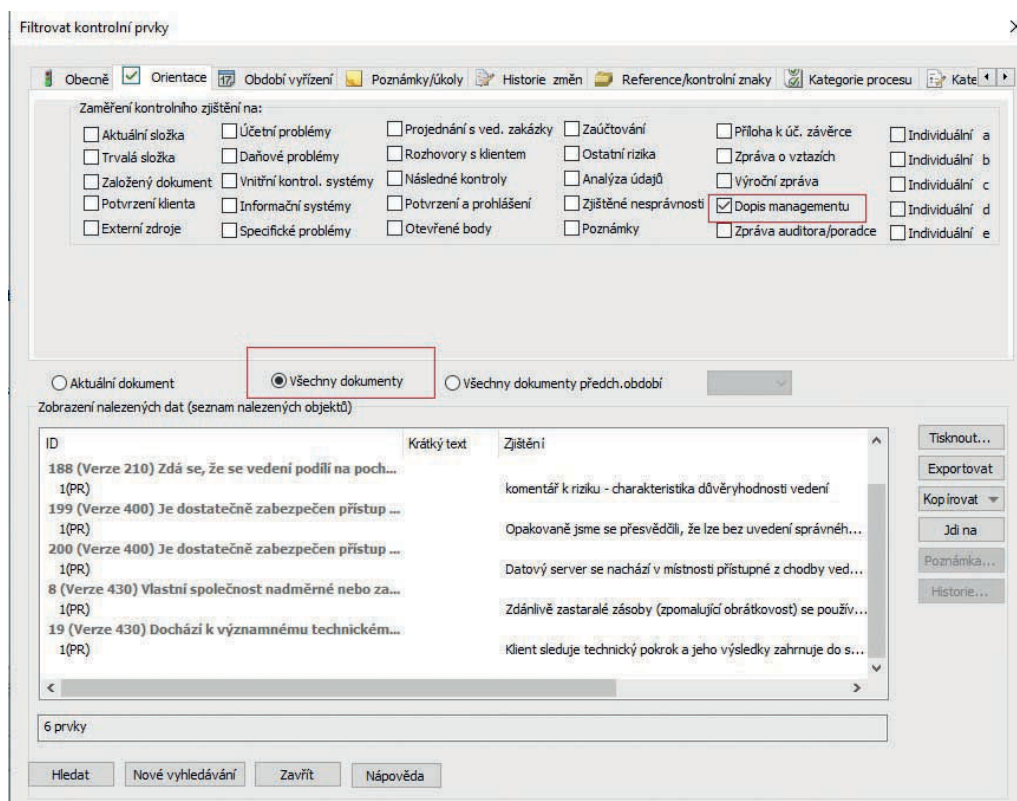
Výsledné ohodnocení rizika zakázky v dokumentu 210 – Posouzení rizika zakázky.

Auditorské poznámky a zjištění lze v programu pořizovat nejen v dokumentech a příslušných otázkách, ale také přímo k naimportovaným datům, tj. k jednotlivým účtům nebo řádkům výkazů. Tato zjištění se pořizují v části programu Auditovaná oblast. Pokud jsou zpracovávány dokumenty na provádění analytických testů věcné správnosti a detailních testů, tj. dokumenty řady 7xx, v části Auditovaná oblast se již zobrazují data s příslušnými hodnotami vztahujícími se k té které testované oblasti.



Auditovaná oblast – dokument 730 – Testy věcné správnosti – Pohledávky – zobrazení položek řádků výkazů vztahujících se k pohledávkám – zápis Kontrolního zjištění.

Prostřednictvím funkce Filtr dokumentu si lze zadat parametry vyhledávání informací v aktuálním nebo ve všech existujících pracovních listech. Lze vyhledávat zapsaná zjištění podle všech parametrů zadaných v odpovědích, nejčastěji je vyhledávání podle přiřazených zaměření „statusů“. Zpracováním filtru jsou v aktuálním dokumentu nebo ve všech existujících dokumentech vyhledány položky obsahující informace ke vztažené problematice. Výsledky provedeného filtru lze exportovat (např. získat tak přehled nutných řešení problémů) nebo přímo kopírovat a vložit do připravovaného dokumentu – např. do dopisu managementu nebo do MS WORD dokumentu.



Výsledky filtru nad dokumenty - přehled všech zjištění zapsaných v průběhu auditu v dokumentech - označených do Dopisu managementu.

c) Centrální správa zakázky

V rámci dokumentu č. 1 - AUDIT SUMMARY (CZ verze), SK verze dokument č. 1 nebo 1001 - Súhrnné informácie z auditu, se automaticky kompletně rekapitulují výsledky a stav zpracování celé auditorské zakázky. Z dokumentů lze řídit zakázku založením a otevíráním příslušných dokumentů.

Z dokumentů je souhrn důležitých výsledků ze všech zpracovaných dokumentů a slouží tak ke kompletnímu přehledu o aktuální auditorské zakázce.

Auditor se rozhodl vypracovat:		Podrobný plán auditu
Dokument založen/otevřen kliknutím na odkaz	Stav zpracovanosti dokumentu	
510 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Není založen	
520 - Dlouhodobý finanční majetek	Není založen	
525 - Zásoby	Aktuální ve zpracování	
530 - Pohledávky	Není založen	
535 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky	Není založen	
540 - Ostatní aktiva (zásovi rozlišení)	Není založen	
545 - Vlastní kapitál	Není založen	
550 - Rezervy	Není založen	
555 - Závazky	Není založen	
560 - Bankovní úvěry	Aktuální ve zpracování	
565 - Ostatní pasiva (zásovi rozlišení)	Není založen	
570 - Výnosy	Aktuální ve zpracování	
575 - Náklady	Aktuální ve zpracování	
580 - Ostatní základy	Není založen	
585 - Daně	Není založen	

Oblast	Auditorův vyhodnocení přehledu rizik	Auditorův vyhodnocení konkrétního rizika	Výsledná zjišťovací rizika	Testy kontrol	Analytické testy výnosu správnosti	Detailní testy výnosu správnosti
525 - Zásoby	nizká	vyšší	Sřední	Is	Ano	Is
560 - Bankovní úvěry	nizká	vyšší	Sřední	Is	Ano	Is
570 - Výnosy	nizká	střední	Vysoká	Ano	Ano	Ano
575 - Náklady	nizká	střední	Vysoká	Ano	Ano	Ano

Zvolené obecné zjišťovací riziko

Dokument 1 – SUMMARY AUDIT - souhrnný přehled z části plánování auditorských postupů.

Dokument	Oblast	Typ správnosti	Výsledek rizika
510 - A. Dlouhodobý nehmotný majetek	Dlouhodobý	Nizká	Nizká
515 - B. Dlouhodobý finanční majetek	Dlouhodobý	Nizká	Nizká
520 - C. Dlouhodobý finanční majetek	Dlouhodobý	Nizká	Nizká
525 - D. Zásoby	Dlouhodobý	Nizká	Nizká
530 - E. Pohledávky	Dlouhodobý	Nizká	Nizká
535 - F. Krátkodobý finanční majetek	Krátkodobý	Nizká	Nizká
540 - G. Ostatní aktiva (zásovi rozlišení)	Krátkodobý	Nizká	Nizká
545 - H. Vlastní kapitál	Krátkodobý	Nizká	Nizká
550 - I. Rezervy	Krátkodobý	Nizká	Nizká
555 - J. Závazky	Krátkodobý	Nizká	Nizká
560 - K. Bankovní úvěry	Krátkodobý	Nizká	Nizká
565 - L. Ostatní pasiva (zásovi rozlišení)	Krátkodobý	Nizká	Nizká
570 - M. Výnosy	Krátkodobý	Nizká	Nizká
575 - N. Náklady	Krátkodobý	Nizká	Nizká
580 - O. Ostatní základy	Krátkodobý	Nizká	Nizká
585 - P. Daně	Krátkodobý	Nizká	Nizká

Schválený rozpočet	Rozpočet na mnařích celkem	Skutočnost 31. decembra 2021
Bežný a kapitálový rozpočet	-22 000,00	-444 103,10
Finanční operace	22 000,00	725 995,40
Suma	0,00	-114 107,70

Dokument 1 (SME) a 1001 (OBCE) - Súhrnné informácie z auditu - souhrnný přehled z části plánování auditorských postupů a výsledky z ověření rozpočtu.

d) Zpracování pracovního listu – zadávání dat a proměnných:

V programu je třeba nadefinovat základní programová data vztahující se k zakázce. Tato data se kompletují v dokumentu č. 100 - Kmenová data, zadávají se pouze jednou a používají se v průběhu trvání celé zakázky. Zapisují se v číselníku Hlavní data – tj. data klienta a data auditora. Ve všech dalších dokumentech, ve kterých se s těmito údaji pracuje, se data již do dokumentů automaticky načtou.

Legislativa CZ	
Kontrolní otázka ID 20, Příslušnost: Žádná, aktivní	
1. Údaje o auditorovi - auditorské společnosti	
Ano	
Jméno auditora/název auditorské společnosti	AUDIT ŽIŽKOV, s.r.o.
Číslo auditorského oprávnění auditora/auditorské společnosti	9999
Sídlo	Winstona Churchilla 4, Praha 3, 130 00
Zápis proveden u	Městský soud Praha
Zápis proveden pod číslem	oddíl B - vložka č. 4444
IČ	12345678

Hlavní data - Data auditora / DP	
* Auditor/auditorská společnost	AUDIT ŽIŽKOV, s.r.o.
* Číslo oprávnění auditora/auditorské společnosti	9999
* Odpovědný orgán za auditorskou společnost	Ing. Jan Novák - jednatel
* Číslo oprávnění odpovědného orgánu	888
* Ulice	Winstona Churchilla
* Číslo	4
* PSČ	130 00
* Obec	Praha 3
E-mailová adresa	
Internetová adresa	
* Zápis proveden u	Městský soud Praha
* Zápis proveden pod číslem - oddíl	B
* Zápis proveden pod číslem - vložka	4444
* IČ	12345678
* DIČ	CZ12345678
* Data daňové kanceláře - povinné údaje jsou označeny *	

Zadání Hlavních dat auditora – ukázka údajů v tabulce v dokumentu 100.

Dále je nutné v programu v průběhu zpracování některých dokumentů zadávat další údaje, které jsou platné pro konkrétní zakázku, ale vztahují se pouze k jednomu roku. Tyto údaje v programu nazýváme „globální proměnné“ a zadávají se přímo v jednotlivých dokumentech na vyznačeném místě – tabulka – modrá barva.

Legislativa CZ	
Text, Příslušnost: Žádná, aktivní	
Odpovědný orgán za auditorskou společnost	
Ing. Jan Novák - jednatel	
Číslo oprávnění auditora	888
Odpovědný auditor za auditorskou zprávu	Ing. Jan Novák
Číslo oprávnění auditora	174

Složení auditorského týmu		
Pozice	Jméno	Číslo auditorského oprávnění auditora
Auditor	Ing. Jan Novák	174
Manager	Ing. Karel Král	
Senior asistent	Jana Motlová	
Junior asistent	Petra Kouřecová	
Otevřeno	Jiří Novotný	

2. Byl auditor schválen valnou hromadou podle § 17, odst. ...

Ano

Úsnesení valné hromady

2. Závěr dokumentu

Závěr dokumentu

1. Vložit subjektivní komentář k závěru

Ano

komentář k závěru

2. Schválení a kontrola úplnosti dokumentů

Ano

Schválení a kontrola úplnosti dokumentů

Informace o globální proměnné

Kategorie: Globální proměnná 510000024 [Složení auditorského týmu]

Původ: Závěrková databáze

Název proměnné: Hodnota (2) Rok zprávy

Obsah proměnné: Ing. Jan Novák

☒ Převzít obsah do následujícího roku

OK

Zadání globální proměnné – členů auditorského týmu v dokumentu č. 100.

S takto zadanými údaji se pak pracuje v dalších dokumentech bez nutnosti opětovného zadávání. Identickým způsobem je v programu nadefinovaná celá řada informací – globálních proměnných.

Obsah

Struktura zobrazení:

Struktura kontroly

220 - Předběžný rozpočet

2.2 Stanovení předběžného rozpočtu

1. Vyberte členy auditorského týmu

2. Stanovte cenu za audit dle smlouvy

3. Vypíšte předběžný rozpočet

2.3 Závěr dokumentu

1. Vložit subjektivní komentář auditora ke zvolenému...

2. Schválení a kontrola úplnosti dokumentu

Legislativa CZ

Kontrolní otázka ID 3, Příslušnost: Žádná, aktivní

Auditovaná oblast

Účty/položky

Přeučtování

Dokumenty

Spisy

Riziko/významnost

Zjištění rizik

2. Stanovte cenu za audit dle smlouvy

Ano

180 000,- Kč

SMLOUVA S KLIENTEM.docx

Cena za audit v Kč

180000

Činnosti před uzavřením smlouvy Stanovení předběžného rozpočtu

3. Vypíšte předběžný rozpočet

Ano

Cena za audit pokrývá rozpočítané hodiny. Existuje rezerva na vícepráci v rozsahu cca 3 dnů. Projevila se úspora vyplývající ze skutečnosti, že je audit prováděn již druhým rokem.

	Předau.	Audit	Předau.	Audit	Předau.	Audit	Předau.	Audit	Předau.	Audit
	Ing. Jan Novák	Ing. Karel Král	Jana Motlová	Petra Koutecká	Jiří Novotný					
Činnosti před uzavřením smlouvy	2	4								
Plánování	8	4	4	8						
Testování - Aktiva		4	4	8	4	4	4	8		
Testování - Pasiva		4	4	8	4	4	4	8		
Testování - Výnosy		4	4	8	4	4	4	8		
Testování - Náklady		4	4	8	4	4	4	8		
Testování celkem	0	0	12	16	12	16	8	12	24	0
Ověření úč. výk. a zpráv		10	5	5	5	5		5		
Závěr a vydání zprávy										
Celkem (hodin)	10	10	20	25	16	37	16	13	29	0
počet dní	1.25	1.25	2.50	3.13	2.00	4.63	2.00	1.63	1.50	0.00
Celkem (Kč)		30000.00	45000.00	42400.00		23200.00		32800.00		0.00
Celkem	173 400.00 CZK									
Cena za audit dle smlouvy	180 000.00 CZK									
Rozdíl	6 600.00 CZK									

Dokument č. 220 – Předběžný rozpočet – údaje přenesené z dokumentu č. 100. Pokud dojde k jejich změně v dokumentu 100, tento dokument se opět automaticky zaktualizuje.

Obsah

Struktura zobrazení:

Struktura oddílu

840 - Zpráva o ověření ÚZ dle čes.účet. předpisů-Č

Krycí list

Zpráva o ověření zprávy o vztazích - Č

Zpráva nezávislého auditora k účetní závěrce

Pokyny Ostatní informace

Legislativa CZ

Řádek pro vložení

Auditovaná oblast

Účty/položky

Přeučtování

Dokumenty

Spisy

Riziko/významnost

Zjištění rizik

Údaje o auditorské společnosti

Název společnosti: AUDIT ŽÍŽKOV, s.r.o.

Evidenční číslo auditora/auditorské společnosti: 9999

Sídlo: Winstona Churchilla 4, 130 00 Praha 3

Zápis proveden u: Městský soud Praha

Zápis proveden pod číslem: Oddíl: B Vložka číslo: 4444

IČ: 12345678

DIC: CZ12345678

Odpovědný statutární auditor: Ing. Jan Novák

Evidenční číslo statutárního auditora: 174

Složení auditorského týmu		
Pozice	Jméno	Číslo auditorského oprávnění auditora
Auditor	Ing. Jan Novák	174
Manager	Ing. Karel Král	
Senior asistent	Jana Motlová	
Senior asistent	Petra Koutecká	
Junior asistent	Jiří Novotný	
Ověřeno		

Zpráva o ověření zprávy o vztazích - ČJ: Zpráva nezávislého auditora k účetní závěrce

Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky společnosti STOPRO Czech, s.r.o. sestavené dle českých účetních předpisů

akcionářům nebo společníkům a statutárnímu orgánu společnosti STOPRO Czech, s.r.o. [nebo jiný příslušný příjemce]

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti STOPRO Czech, s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.2021, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Dokument č. 840 – Zpráva o ověření ÚZ – údaje přenesené z dokumentu č. 100 a zadané v Hlavních datech.

Další proměnnou, se kterou se v programu DATEV – AUDIT pracuje a dále používá v auditorské dokumentaci, je např. Významnost (materialita). Hodnota významnosti se stanoví v části programu Významnost (materialita) a potvrdí se pro celou zakázku. Uživatel má možnost všechny parametry pro stanovení významnosti individuálně měnit a nadefinovat, ale vychází se ze všeobecně užívaných parametrů, tj. významnost se stanovuje z jednoho ze čtyř parametrů.

Účetní standard:
Legislativa CZ

Měrné veličiny

Proměnná:	Popis položek:	Hodnota:	Významnost (materialita):
6904	VÝSL.HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM	-6 489 933,41	3,0 %
6900	VÝNOSY CELKEM	135 955 051,07	1,2 %
6906	AKTIVA BRUTTO	48 628 229,31	1,0 %
6912	VLASTNÍ KAPITÁL	15 689 528,69	3,0 %

Stanovení významnosti (materiality)

Stanovení významnosti: Hodnota položky 2

Základ výpočtu pro mezní hodnoty: VÝNOSY CELKEM

Zaokrouhlení: Zaokrouhlit nahoru na celé tisíce

Stanovení prováděcí významnosti (materiality)

Přepočet prováděcí významnosti: 70,0 % přepočítaná prováděcí významnost (materialita) =

Stanovení hodnot mezních oblastí

Základ výpočtu pro Významnost (materialita): 0,0 %

Významnost (materialita) pro: 0,0 %

Zobrazení účetních zápisů

Stanovte, které účetní zápisy mají být v dialogu pro přeučtování zvýrazněny:

Zvýraznit všechny účetní zápisy, které nedosahují významnost (materialitu)

Nastavení hodnoty významnosti – zde 1,2 % z položky č.2, tj. Výnosů, Prováděcí materialita 70%.

Nadefinované proměnné se automaticky přenáší do pracovního listu 505 pro definici významnosti. Auditor zde odůvodňuje stanovení významnosti na základě provedených plánovacích postupů a potvrzuje hodnotu významnosti pro další auditorské práce, tj. plánování a testování. Identicky se opět v navazujících dokumentech na plánování jednotlivých oblastí pracuje již s potvrzenou hodnotou z dokumentu 505 a počítá se např. dílčí významnost pro konkrétní oblasti, atd.

Legislativa CZ Test, Přítušnost: Žádná, aktivní

Dokument | Auditovaná oblast | Proces | Účty/položky | Převodování | Dokumenty | Spisy | Přijetí zakázky | Riziko/významnost

Provedení významnosti (materiality) podíl přepočtu v % Částka v Kč
VÝNOSY CELKEM 70,00% 952 000

2. Je zvolený kritický komponent stejný jako byl stanoven ve strategii auditu?
 Ano

Významnost (materialita), která byla zvolena v dokumentu 310 - Strategie auditu
 Hodnota položky 2 VÝNOSY CELKEM 1 360 000

3. Jaké je zřetelné výběru daného kritického komponentu?
 Ano, s konstatováním
 Pro celou skupinu je zásadní objem a kvalita produkce, účetní jednotka není primárně orientovaná na zisk.

4. V jaké úrovni možného rozpětí bude zvolena provedení významnost (materialita)?
 Dolní hranice intervalu

Převzaté z dokumentu 500 - Celkové vyhodnocení rizika -	Riziko	Riziko	Výsledek
Zjištěvací riziko =	Riziko	Střední	Vysoké
		Rozpětí intervalu	
	Dolní hranice	Střed intervalu	Horní hranice
Doporučená hranice intervalu =			

5. Jaká je zvolená provedení významnost (materialita)?
 Ano

Provedení významnost (materialita) v Kč = 952 000 Kč
Auditorem potvrzená provedení významnost (materialita) = 950 000 Kč

Informace o globální proměnné

Kategorie: Globální proměnná 95000001 (Stanovení významnosti (materiality) - Audit)
 Původ: Závěrečná databáze
 Název proměnné: Hodnota pole pro výpočet (1) Rizik. zprávy
 Obsah proměnné: 20000

Potvrzení nadefinované hodnoty významnosti v dokumentu 505 - Stanovení významnosti (materiality).

Do vybraných částí dokumentace jsou také automaticky nasměrovány položky zpracované v aplikaci **DATEV Accout Analyzer**, které byly vytipovány jako rizikové a je tedy možné je zahrnout do dokumentace v části plánování a také testování.

Legislativa CZ Nadpis auditu ID 14, Přítušnost: Žádná, aktivní, obsah 2

Dokument | Auditovaná oblast | Proces | Účty/položky | Převodování | Dokumenty | Spisy | Přijetí zakázky | Rizika/zakázky | Riziko/významnost | Stav auditu

5.98.13 Výnosy Stav zpracování: Aktuální ve zpracování
 Zpracováno: 0 z 1 položek

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek	Strana KZ	Komentář	Člen auditorského týmu
604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	129 168 818,00	D	kompletní kontrola	AUDITOR 1
604301	TRŽBY ZA ZBOŽÍ-VE SKUPINĚ	1 842 894,00	D	kompletní kontrola	AUDITOR 2
604400	TRŽBY ZA ZBOŽÍ mimo C ve skupině	94 185,00	D	kompletní kontrola	AUDITOR 2
604450	TRŽBY ZA ZBOŽÍ mimo C mimo skupinu	723 999,00	MD	kompletní kontrola	AUDITOR 2
604999	TRŽBY ZA ZBOŽÍ dodat pliz DPPO 2007	0,00	MD	kompletní kontrola	AUDITOR 2

1. Komentář k dané oblasti
 Aktuální ve zpracování

DATEV Account Analyzer - 9999/9999/2015

Informace: Porada: 9999, Klient: 99991, Rok: 2015

Plánování

Číslo účtu	Název účtu	PS	MD	D	KZ	Strana KZ	Stav ověření	Komentář k plánování	Riziko - ANO - NE	Dokladné rozlišení
602900	TRŽBY E-vývoje...	0,00	0,00	0,00	0,00	MD				
602999	Tržby z prodeje sl...	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	D				
604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	0,00	129 168 818,20	129 168 818,20	D	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	<input checked="" type="checkbox"/>	Červená
604301	TRŽBY ZA ZBOŽÍ...	0,00	0,00	1 842 894,22	1 842 894,22	D	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	<input checked="" type="checkbox"/>	
604400	TRŽBY ZA ZBOŽÍ...	0,00	0,00	94 185,00	94 185,00	D	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	<input checked="" type="checkbox"/>	
604450	TRŽBY ZA ZBOŽÍ...	0,00	0,00	-723 999,50	723 999,50	MD	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	<input checked="" type="checkbox"/>	

Dokument v části plánování – přenesené položky z analýzy obrátové předvahy.

The screenshot displays the DATEV Account Analyzer interface. On the left, a tree view shows the account structure, with '705 Testy věcné správnosti - obrátová převaha' and '705.12 Ostatní pasiva (časové rozlišení)' highlighted. The main window shows a table of accounts with columns for account number, name, final balance, and error status. Below this, a detailed view of account 604100 is shown, including its balance sheet and error details.

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek	Strana KZ	Způsobilá hodnota nesprávnosti	Stav nesprávnosti	Komentář k testování
604100	TRZBY ZA ZBOŽÍ	129 168 818,20	D	20 000,00	OPRAVENO	provedeny tyto testy s těmito výsledky
604301	TRZBY ZA ZBOŽÍ-VE SKUPINĚ	1 842 894,22	D	1 000,00	NEOPRAVENO	provedeny tyto testy s těmito výsledky
604400	TRZBY ZA ZBOŽÍ-mimo C ve skupině	94 185,00	D	0,00		provedeny tyto testy s těmito výsledky - viz příloha
604450	TRZBY ZA ZBOŽÍ-mimo C mimo skupinu	723 999,50	MD	0,00		provedeny tyto testy s těmito výsledky
604999	TRZBY ZA ZBOŽÍ-dodat. příj. DPPO 2007	0,00	MD	0,00		provedeny tyto testy s těmito výsledky

Dokument v části testování – přenesení informací z kontrolovaných položek obrátové převahy. V závěru dokument je sečtený přehled zaznamenaných nesprávností ze všech oblastí a porovnání s významností.

e) Vkládání sestav, analýz do dokumentu:

Další možností využití závěrkových dat v modulu DATEV – AUDIT je sestavování a kontrola závěrkových sestav a výkazů.

Princip tvorby těchto výkazů je řešen prostřednictvím v programu implementovaných vzorových definic výkazů pro jednotlivé podnikatelské subjekty.

V programu je potom nástroj „Přiřazení účtů“, který umožňuje upravit vzorově použitou definici dle účtové osnovy a individuálních parametrů klienta. Prostřednictvím této funkce je tedy možné při kontrole výkazů pro klienta vždy již jenom upravovat použitý vzor a ne definovat celou strukturu výkazů zcela individuálně.

K dispozici je celá řada různých sestav ke kontrole výkazů. Před vložením sestavy do dokumentu se nejprve nadefinují parametry vkládané sestavy. Následně je zobrazena v aktuálním dokumentu.

The screenshot shows the 'Výkaz zisku a ztrát' (Income Statement) template in DATEV. The left pane shows the account structure, with '420 - Předběžné analytické postupy' highlighted. The main window displays the template for the 'Výkaz zisku a ztrát' (Income Statement) for the period 'Legislativa CZ (44 na výšku, běžné období, minulé období, 7 pr (Převod: 50016B), aktivní'. The template includes a table for the income statement, with columns for account number, name, and balance. A detailed view of account 4250 is shown, including its balance sheet and error details.

Číslo účtu	Název účtu	Obraty MD	Obraty D	Strana KZ	Konečný zůstatek	Způsobilá hodnota nesprávnosti	Rozdíl po nesprávnosti	Stav nesprávnosti	Komentář k testování	Oblast
604100	TRZBY ZA ZBOŽÍ	0,00	129 168 818,20	D	129 168 818,20	20 000,00	129 148 818,20	OPRAVENO	provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy
604301	TRZBY ZA ZBOŽÍ	0,00	1 842 894,22	D	1 842 894,22	1 000,00	1 841 894,22	NEOPRAVENO	provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy
604400	TRZBY ZA ZBOŽÍ	0,00	94 185,00	D	94 185,00	0,00	94 185,00		provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy
604450	TRZBY ZA ZBOŽÍ	0,00	-723 999,50	MD	-723 999,50	0,00	-723 999,50		provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy

Ukázka sestavy Výkaz zisků a ztrát – porovnání 2 období, najetím myši na konkrétní položku se zobrazí její detail.

Struktura obrazovky: Struktura kontroly

- 420 - Předběžné analytické postupy
 - 4.2 Předběžné analytické postupy
 - 4.2.1 Vstupní otázky
 - 4.2.2 Provedení analýzy
 - 4.2.3 Zachycení výsledků analýzy
 - 4.2.4 Vyhodnocení předběžné analýzy
 - 5. Subjektivní komentář auditora

Hlavní zpráva: Srovnání vedení účetnictví polopod Data-verze 1 a Data-verze 2

Účet	Označení	Data-verze 1 Kč	Data-verze 2 Kč	Odkchylka Kč	%
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb 01					
602010	TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB	192 406,65	384 813,30	192 406,65	100,00
602200	TRŽBY E	100 480,00	200 960,00	100 480,00	100,00
602960	TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB-mimo C ve skupině	383 205,84	766 411,68	383 205,84	100,00
602870	TRŽBY Z PRODEJE SLUŽEB-mimo C mimo skupinu	367 279,69	734 559,37	367 279,69	100,00
602999	Tržby z prodeje služeb-dodat.pliz DPPO 2007	1 250,00	2 500,00	1 250,00	100,00
II. Tržby za prodej zboží 02					
604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	64 584 409,10	129 168 818,20	64 584 409,10	100,00

Vložit sestavu

Formát: Výkaz zisků a ztrát

Výstupní sestava k: Výkaz zisků a ztrát

Schéma číselní: 100010/9999/99991 (ST)

Účetní standard 1: Data-verze 1

Účetní standard 2: Data-verze 2

Existující šablony: 3 předchozí rok, Bez předchozího roku

Číslo: 50010, 50020, 50030

Popis: Srovnání s absolutní a relativní změnou (A4 na Břku, 10 pt, čtyři sloupce), Výpočet převodu (A4 na výšku, 10 pt, tři sloupce), Srovnání (A4 na výšku, 10 pt, dva sloupce)

Vložit, Zrušit, Návod

Vložení a ukázka sestavy Porovnání účetní evidence – tj. porovnání dat aktuálního období – zde Data verze 1 a Data verze 2 ve výkazu zisků a ztrát a vyčíslení rozdílů.

V programu jsou k dispozici nadefinované základní finanční ukazatele a analýzy, jejichž vložení dochází k jejich vyčíslení. Tyto analýzy lze v případě potřeby individuálně doplňovat a opravovat.

Obsah: 420 - Předběžné analytické postupy

- 4.2 Předběžné analytické postupy
 - 4.2.1 Vstupní otázky
 - 4.2.2 Provedení analýzy
 - 4.2.3 Zachycení výsledků analýzy
 - 4.2.4 Vyhodnocení předběžné analýzy
 - 5. Subjektivní komentář auditora

4. Byly vypočítány základní finanční ukazatele likvidity?

Ano

	Hosp. rok	Předch. rok
Krátkodobý finanční majetek x 100	5 456 176,80	3 978 295,82
Krátkodobý cizí kapitál	24 274 529,73	42 122 121,85
Likvidita 1. stupně L1 (%)	22,48	9,44
Index v %	138,14	

Pozn.: Doporučované hodnoty pro L1 jsou v rozmezí 10-20%

Vložit ukazatele

Ukazatele: Finanční analýza

- RENTABILITA
 - Rentabilita celkového kapitálu
 - Rentabilita vlastního kapitálu
 - Rentabilita tržeb
 - Rentabilita nákladů
 - Rentabilita tržeb II.
- LIKVIDITA
 - ☒ Likvidita 1. stupně
 - Likvidita 2. stupně
 - Likvidita 3. stupně
 - Podíl pohledávek na oběžných aktivech
 - Podíl zásob na oběžných aktivech
 - Čistý pracovní kapitál
- AKTIVITA
 - Obrátka celkových aktiv
 - Doba obrátu celkových aktiv
 - Obrátka zásob
 - Doba obrátu zásob
 - Obrátka pohledávek
 - Doba obrátu pohledávek
 - Obrátka závazků
 - Doba obrátu závazků
 - Obrátka vlastního kapitálu

Ukazatele vyplní účetní standard: <Účetní standard dokumentu>

C. ▲ Popis: S0005 Likvidita 1. stupně

Papír: Na výšku, Na šířku

Formát: A4

Ukazatele k roční závěrce s firmou DATEV

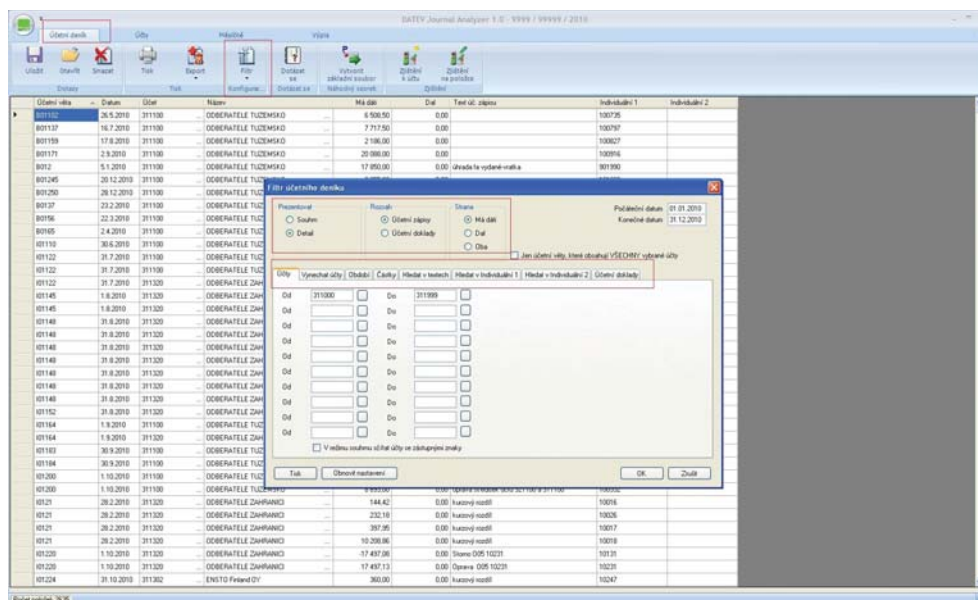
OK, Zrušit, Návod

Vložení analýzy – Likvidita 1. stupně v dokumentu č. 420 – Předběžné analytické postupy.

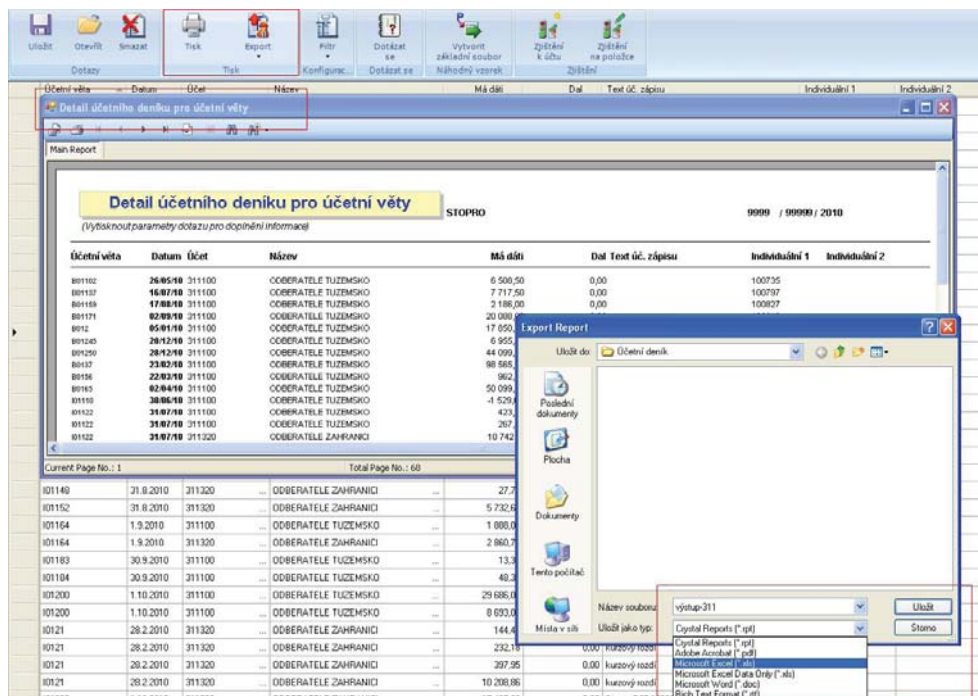
9 PŘEDSTAVENÍ NĚKTERÝCH ZAJÍMAVÝCH FUNKCÍ V SOFTWARE DATEV JOURNAL ANALYZER

V aplikaci DATEV Journal Analyzer lze kontrolovat a filtrovat data dle různých parametrů. Takto připravená data lze prostřednictvím exportů a výstupních sestav přímo kontrolovat nebo dále využívat v aplikaci DATEV Sampling pro statistické výběry vzorků. DATEV Journal Analyzer je součástí programu DATEV – AUDIT a je s ním přímo propojen.

a) Filtrování nad jednotlivými položkami účetního deníku:



Filtrování dat nad účetním deníkem – kombinace různých parametrů.



Filtrování dat nad účetním deníkem – výstupní sestavy.

Obsah

Struktura zobrazení:

Struktura kontroly

770 - Testy věcné správnosti - Výnosy

1. SHRNUTÍ PŘEDBĚŽNÝCH PLÁNOVACÍCH POSTUPŮ

2. Reakce na identifikovaná rizika

3. Vykazuje skupina účtů zůstatky?

4. Bude auditor provádět testy věcné správnosti?

7.70 Výnosy

7.70.1 Úvodní rozpis

7.70.2 Realizace výnosů

7.70.3 Testy věcné správnosti

7.70.3.1 Analytické testy věcné správnosti

7.70.3.2 Detailní testy

a. Zkontrolovat, zda výnosy vyplývají z činnosti (prodej) ...

b. Porovnat zdrojové záznamy s prodejními fakturami a ...

c. Zkontrolovat součty a shrnutí na fakturách.

d. Zkontrolovat, že prodejní ceny a slevy jsou v souladu s ...

e. Zkontrolovat prodejní faktury na podpořnou evidenci ...

f. Zkontrolovat, že daň z přidané hodnoty byla správně ...

g. Zkontrolovat, že výnos a daň z přidané hodnoty byly ...

7.70.3.3 Snížení výnosů

a. Provést dobropisy a ostatní podpořnou dokumentaci a ...

b. Zkontrolovat aritmetickou správnost dobropisů a ověřit, ...

c. Zjistěte bylo zboží vráceno, ověřit, zda bylo ...

7.70.3.4 Ostatní výnosy

a. Na základě porozumění činnosti klienta identifikovat ...

7.70.3.5 Ocenění

a. Posoudit přiměřenost používané metody pro účtování ...

7.70.3.6 Zaúčtování do správného období

a. Vybrat vzorek z nezávislé dokumentace (například výdej ...

b. Vybrat vzorek z výnosů zaúčtovaných po konci účetního ...

7.70.3.6 Zaúčtování dobropisů do správného období

a. Vybrat vzorek z nezávislé dokumentace (například ...

Klienti

Obsah

Odborné informace

Přehledy

Dokument

Auditovaná oblast

Účty/položky

Přeučtování

Dokumenty

Spisy

Riziko/významnost

Zjištění rizik

Aktuální adresář spisů:

Standard document path [C:\...\WPAKTEN]

Spis klienta (9999 / 99991)

610 - Testy kontrol - Účetní systém

620 - Testy kontrol - Cyklus tržeb

630 - Testy kontrol - Cyklus nákladů

640 - Testy kontrol - Zásobní a výrobní cyklus

650 - Testy kontrol - Mzdový cyklus

660 - Testy kontrol - Dlouhodobý majetek a závazky

705 - Testy věcné správnosti - obrátivá předvaha

710 - Testy věc.správ. - Dlouhodobý hmotný majetek

715 - Testy věc.správ. - Dlouhodobý nehmotný majetek

720 - Testy věc.správ. - Finanční majetek

725 - Testy věc.správ. - Zásoby

730 - Testy věc.správ. - Pohledávky

735 - Testy věc.správ. - Krátkodobý finanční majetek

740 - Testy věc.správ. - Ostatní aktiva

745 - Testy věc.správ. - Vlastní kapitál

750 - Testy věc.správ. - Rezervy

755 - Testy věc.správ. - Závazky

760 - Testy věc.správ. - Bankovní úvěry

765 - Testy věc.správ. - Ostatní pasiva

770 - Testy věc.správ. - Výnosy

604_KOMPL_604_MUS.csv

MUS_Vyhodnoceni_604_KOMPL_604_MUS_25012022_103244.pdf

Účetní deník_51100000

Účetní deník_19012022_090950.csv

775 - Testy věc.správ. - Náklady

780 - Testy věc.správ. - Daně

790 - Soupis neoprávněných nepravostí

800 - Posouzení následných událostí

805 - Posouzení závěrky o vztazích mezi propoj.os

810 - Posouzení výroční závěrky

815 - Posouzení příloh

820 - Posouzení účetní závěrky

822 - Účetní odhady

823 - Podvod

825 - Závěrečné shrnutí

830 - Záznam o projednání závěrky auditora

831 - Prohlášení vedení spol. ke zpráv.o vztazích

832 - Prohlášení vedení společnosti k ÚZ

835 - Dopis vedení účetní jednotky

840 - Zpráva o ověření ÚZ dle čes.účet. předpisů

Filtrování dat nad účetním deníkem – výstupní sestavy – přenos do Spisu klienta v DATEV – AUDIT.

DATEV Journal Analyzer 1.0 - 9999 / 99999 / 2010

Účetní deník

Účty

Měsíčně

Výpis

Uložit

Otevřít

Smazat

Tisk

Export

Dotázat se

Dotázat se

Vytvořit základní soubor

Náhodný vzorek

Zjištění k účtu

Zjištění na položce

Dotazy

Tisk

Konfigurace

Dotázat se

Vytvořit základní soubor pro DATEV Sampling

Kód základního souboru: 604VZORKY (typ základního souboru: ÚČETNÍ DENÍK)

Název

Zápis: Dle parametrů vyfiltrovaný soubor pro statistické výběry vzorků do DATEV Sampling

Zrušit

OK

Účetní věta	Datum	Účet	Název	Má daň	Dal	Text úč. zápisu	Individuální 1	Individuální 2
101110	30.6.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	-1 285,22	storno faktury	900114	
101128	14.7.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	56 400,00	dobropis - základ DPH storno	100985	
101128	14.7.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	56 400,00	Základ DPH na potvrzeném dobropisu	100985	
101129	1.7.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	22 944,00	Základ DPH na nepotvrzeném dobropisu-sto	100975	
101129	1.7.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	-22 944,00	Základ DPH na potvrzeném dobropisu	100975	
101134	1.7.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	-47 092,50	FV mimo César přeučtování na novou AE	10063	
101134	1.7.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	-47 092,50	FV mimo César přeučtování na novou AE	10064	
101134	1.7.2010	604400				su AE	10063	
101134	1.7.2010	604400				su AE	10064	
101220	1.10.2010	604100					10131	
101220	1.10.2010	604100					10231	
101257	1.11.2010	604100				opisu-sto	101699	
101257	1.11.2010	604100				su	101699	
101276	1.12.2010	604100					102A287	
101276	1.12.2010	604450					102A287	
101283	1.12.2010	604100				opisu-sto	101918	
101283	1.12.2010	604100				su	101918	
001100001	25.1.2010	604100					100001	
001100002	4.1.2010	604100					100002	
001100003	4.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	18 544,40	Zboží	100003	
001100005	5.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	3 859,00	Zboží	100005	
001100006	6.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	7 579,00	Zboží	100006	
001100007	7.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	279 500,00	Zboží	100007	
001100008	7.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	-12 920,00	Dobropis	100008	
001100009	8.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	670,00	Zboží	100009	
001100010	8.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	35 360,00	Zboží	100010	
001100011	8.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	7 115,00	Zboží	100011	
001100021	11.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	3 984,00	Zboží	100021	
001100022	11.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	1 764,00	Zboží	100022	
001100023	12.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	18 544,40	Zboží	100023	
001100024	12.1.2010	604100	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0,00	2 136,00	Zboží	100024	

Filtrování dat nad účetním deníkem – export dat do DATEV Sampling pro statistické výběry vzorků.

DATEV Journal Analyzer 1.0 - 9999 / 99999 / 2010

Účetní deník Účty Měsíčně Výpis

Uložit Otevřít Smazat Tisk Export Filtr Dotázat se Vytvořit základní soubor Náhodný vzorek Zjištění k účtu Zjištění na položce

Účetní věta	Datum	Účet	Název	Má dáti	Dal	Text úč. zápisu	Individuální 1	Individuální 2
B01102	26.5.2010	311100	...	6 508,50	0,00		100735	
B01137	16.7.2010	311100	...	7 717,50	0,00		100797	
B01159	17.8.2010	311100	...	2 186,00	0,00		100827	
B01171	2.9.2010	311100	...	20 088,00	0,00		100916	
B012	5.1.2010	311100	...					
B01245	20.12.2010	311100	...					
B01250	28.12.2010	311100	...					
B0137	23.2.2010	311100	...					
B0156	22.3.2010	311100	...					
B0165	2.4.2010	311100	...					
I01110	30.6.2010	311100	...					
I01122	31.7.2010	311100	...					
I01122	31.7.2010	311120	...					
I01145	1.8.2010	311320	...					
I01145	1.8.2010	311320	...					
I01148	31.8.2010	311320	...					
I01148	31.8.2010	311320	...					
I01148	31.8.2010	311320	...					
I01148	31.8.2010	311320	...					
I01148	31.8.2010	311320	...					
I01148	31.8.2010	311320	...					
I01148	31.8.2010	311320	...					
I01152	31.8.2010	311320	...					
I01164	1.9.2010	311100	...					
I01164	1.9.2010	311320	...					
I01183	30.9.2010	311100	...					
I01184	30.9.2010	311100	...					
I01200	1.10.2010	311100	...					
I01200	1.10.2010	311100	...					
I0121	28.2.2010	311320	...					
I0121	28.2.2010	311320	...					
I0121	28.2.2010	311320	...					

Kontrolní zjištění - Auditovaná oblast

Seznam existujících kontrolních zjištění:

Číslo	Krátký text	Kategorie procesu	Dokument
1			

Číslo: Zkrác. text kontrolního zjištění: Skutečný čas: Vyřídil do: Vyřizeno dne: Značka auditors:

Druh spisu: Spis klienta (9999 / 99999) Reference: Č. Dokument:

Kategorie procesu: Stanovení plánovací významnosti (má) Bilanční řádek: Účet: 311320 - ODBERATELE ZAHRANICÍ

☐ Trvalé zjištění, tj. převzat obsah do následujícího roku ☐ Stav auditu je platný do:

Zde vložte podrobný text kontrolního zjištění:

zápis zjištění k dokladu - přenos do části Auditovaná oblast

Zaměření kontrolního zjištění na:

<input checked="" type="checkbox"/> Aktuální složka	<input type="checkbox"/> Účetní problémy	<input type="checkbox"/> Projednání s ved. auditu	<input type="checkbox"/> Riziko zakázky	<input type="checkbox"/> Příloha k úč. závěrce	<input type="checkbox"/> Podvod
<input type="checkbox"/> Trvalá složka	<input type="checkbox"/> Daňové problémy	<input type="checkbox"/> Rozhovory s klientem	<input type="checkbox"/> Ostatní rizika	<input type="checkbox"/> Zpráva o vztazích	<input type="checkbox"/> Individuální
<input type="checkbox"/> Založený dokument	<input type="checkbox"/> Vnitřní kontrol. systémy	<input type="checkbox"/> Následné kontroly	<input type="checkbox"/> Analýza údajů	<input type="checkbox"/> Výroční zpráva	<input type="checkbox"/> Individuální
<input type="checkbox"/> Potvrzení klienta	<input type="checkbox"/> Informační systémy	<input type="checkbox"/> Následný posudek	<input type="checkbox"/> Zjištěné nesprávnosti	<input type="checkbox"/> Dopis managementu	<input type="checkbox"/> Individuální
<input type="checkbox"/> Externí zdroje	<input type="checkbox"/> Specifické problémy	<input type="checkbox"/> Otevřené body	<input type="checkbox"/> Poznámky	<input type="checkbox"/> Zpráva auditora	<input type="checkbox"/> Individuální

Zavřít Nápověda

Filtrování dat nad účetním deníkem – zápis zjištění k dokladu – přenos do DATEV – AUDIT.

b) Další možnosti filtrů nad účetním deníkem:

DATEV Journal Analyzer 1.0 - 9999 / 99999 / 2010

Účetní deník Účty Měsíčně Výpis

Uložit Otevřít Smazat Tisk Export Filtr Dotázat se Vytvořit základní soubor Náhodný vzorek Zjištění k účtu Zjištění na položce

Účet	Název	Zůstatek min. období	Počet zůstatků	MD od poč. roku	D od poč. roku	Zůstatek	Odhadka %	Předchozí a reálný zůstatek	Auditovaný zůstatek	Odhadka od audit. zůst. %
011000	SOFTWARE	245 524,94	245 524,94	0,00	0,00	245 524,94	0,00	245 524,94	0,00	0,00
019500	DRÖBENY DLOUHODOBÝ									
021100	STAVBY									
022100	KANCELARSKÉ STROJE									
022200	OSTATNÉ STROJE									
022300	AUTOMOBILY									
022400	INVENTAR									
022500	DRÖBENY DLOUHODOBÝ									
022600	MAJETEK Z FINANČNÍ									
073100	OPRAVKY K SOU									
073600	OPRAVKY K DR									
081100	OPRAVKY KE S									
082100	OPRAVKY K PO									
082200	OPRAVKY K OS									
082300	OPRAVKY K DO									
082400	OPRAVKY K INV									
082500	OPRAVKY K DR									
082600	OPRAVKY K VE									
082700	OPRAVKY K VEC									
132010	POŘIZENÍ ZBOJ									
132011	ZBOJ NA SKLA									
132012	VEDLEJŠÍ NAKL									
132013	ZBOJ NA CEST									
132014	OPRAVKY NA PO									
211010	POKLADNA									
211100	POKLADNA VAL									
211101	VALUTOVA PO									
211102	POKLADNA VALUTOVA PLN									
211103	POKLADNA VALUTOVA PLN									
211104	POKLADNA VALUTOVA LVL									
211105	POKLADNA VALUTOVA LVL									
211106	POKLADNA - NOK									
211107	VALUTOVA POKLADNA RON									
211108	VALUTOVA POKLADNA RON									
211109	STRAVENKY									

Kontrola zůstatku: Rozvaha na Účetní deník

Detail podle účtu:

Účet	Název	Počet zůstatků	MD od poč. roku	D od poč. roku	Zůstatek	Odhadka %	Předchozí a reálný zůstatek	Auditovaný zůstatek	Odhadka od audit. zůst. %
011000	SOFTWARE	245 524,94	0,00	0,00	245 524,94	0,00	245 524,94	245 524,94	0,00
019500	DRÖBENY DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	16 450,00	0,00	0,00	16 450,00	0,00	16 450,00	16 450,00	0,00
021100	STAVBY	276 719,00	0,00	0,00	276 719,00	0,00	276 719,00	276 719,00	0,00
022100	KANCELARSKÉ STROJE	1 340 642,00	40 770,00	125 941,00	1 255 471,00	1 255 471,00	1 340 642,00	1 255 471,00	0,00
022200	OSTATNÉ STROJE PROSTROJE A ZAŘÍZENÍ	636 040,00	0,00	0,00	636 040,00	0,00	636 040,00	636 040,00	0,00
022300	AUTOMOBILY	1 921 465,00	293 333,30	57 557,00	2 157 241,30	1 921 465,00	2 157 241,30	2 157 241,30	0,00
022400	INVENTAR	84 205,00	0,00	0,00	84 205,00	0,00	84 205,00	84 205,00	0,00
022500	DRÖBENY DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	267 296,65	0,00	0,00	267 296,65	0,00	267 296,65	267 296,65	0,00
022600	MAJETEK Z FINANČNÍ LEASINGU	100,00	3 296,00	0,00	3 396,00	0,00	3 396,00	3 396,00	0,00
073100	OPRAVKY K SOFTWARE	204 630,00	0,00	40 894,94	245 524,94	245 524,94	245 524,94	245 524,94	0,00
073600	OPRAVKY K DRÖBENMU DLOUHODOBEMU MAJETKU	-16 450,00	0,00	0,00	-16 450,00	0,00	-16 450,00	-16 450,00	0,00
081100	OPRAVKY KE STAVBAM	-271 431,00	0,00	0,00	-271 431,00	0,00	-271 431,00	-271 431,00	0,00
082100	OPRAVKY K POČÍTAČOVÝM SYSTÉMŮM	-1 107 168,00	125 941,00	159 119,00	-1 107 168,00	-1 107 168,00	-1 107 168,00	-1 107 168,00	0,00
082200	OPRAVKY K OSTATNÍM SYSTÉMŮM A ZAŘÍZENÍM	-511 142,00	0,00	19 668,00	-530 810,00	-530 810,00	-530 810,00	-530 810,00	0,00
082300	OPRAVKY K DOPRAVNÍM PROSTŘEDKŮM	-270 347,00	0,00	428 687,00	-270 347,00	-270 347,00	-270 347,00	-270 347,00	0,00
082400	OPRAVKY K INVENTARU	-84 205,00	0,00	0,00	-84 205,00	0,00	-84 205,00	-84 205,00	0,00
082500	OPRAVKY K DRÖBENMU DLOUHODOBEMU MAJETKU	-267 296,65	0,00	0,00	-267 296,65	0,00	-267 296,65	-267 296,65	0,00
082600	OPRAVKY K VECM Z FINANČNÍ LEASINGU	-100,00	0,00	3 296,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	0,00

Current Page No.: 1 Total Page No.: 18 Zoom Factor: 100%

Filtrování dat – přehled účtů, porovnání hodnot s obrátovou předvahou v DATEV – AUDIT, vyčíslení rozdílů mezi hodnotami z účetního deníku a obrátovou předvahou.

DATEV Journal Analyzer 1.0 - 9999 / 99999 / 2010													
Účetní deník		Účty		Měsíční		Výpis							
Tisk		Export		Dokázat se		Získání k účtu		Získání na položce					
Tisk		Konfigurace d.		Získání									
Účet	Název	Zůstatek na začátku	Počáteční zůstatek	Másc01	Másc02	Másc03	Másc04	Másc05	Másc06	Másc07	Másc08	Másc09	Másc10
013100	SOFTWARE	245 524,34	245 524,34	0,00									
013500	DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	16 450,00	16 450,00	0,00									
021100	STAVBY	276 719,00	276 719,00	0,00									
022100	KANCELARSKÉ STROJE	1 340 642,00	1 340 642,00	0,00			49 999,00						
022200	OSTATNÍ STROJE, PŘÍSTROJE A ZAŘÍZENÍ	636 040,00	636 040,00	0,00									
022300	AUTOMOBILY	1 921 465,00	1 921 465,00	0,00									
022400	INVENTAR	84 205,00	84 205,00	0,00									
022500	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	267 296,65	267 296,65	0,00									
022600	MAJETEK Z FINANČNÍHO LEASINGU	100,00	100,00	0,00	1 000,00							1 000,00	
073100	OPRAVKY K SOFTWARE	-204 630,00	-204 630,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00
073500	OPRAVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU NM	-16 450,00	-16 450,00	0,00									
081100	OPRAVKY KE STAVBAM	-271 431,00	-271 431,00	-2 647,00	-2 647,00								
082100	OPRAVKY K POČÍTAČUM, KOPÍRKAM, FAXUM	-1 107 168,00	-1 107 168,00	-13 262,00	-13 262,00	-13 262,00	36 737,00	-13 262,00	-13 262,00	-13 262,00	-13 262,00	-11 890,00	-11 890,00
082200	OPRAVKY K OSTATNÍM STROJUM, PŘÍSTRA, ZAŘÍZENÍM	-511 142,00	-511 142,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00	-1 639,00
082300	OPRAVKY K DOPRAVNÍM PROSTŘEDKUM	-570 247,00	-570 247,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00	-32 026,00
082400	OPRAVKY K INVENTARU	-84 205,00	-84 205,00	0,00									
082500	OPRAVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU NM	-267 296,65	-267 296,65	0,00									
082600	OPRAVKY K VECEM Z FIN LEASINGU	-100,00	-100,00	0,00	-1 000,00							-1 000,00	
131010	PORČENÍ ZBOŽÍ	0,00	0,00	0,00									
132010	ZBOŽÍ NA SKLADĚ	10 329 647,01	10 329 647,01	-696 550,86	1 868 881,39	2 137 143,13	-1 730 964,51	-397 625,30	-1 542 316,64	36 444,13	259 539,74	-339 531,00	-339 531,00
132011	ZBOŽÍ NA SKLADĚ ROZDÍLY ČEZAJA	120 332,30	120 332,30	0,00									
132100	VEDLEJŠÍ NAKLADY	51 721,95	51 721,95	-6 411,77	-1 271,73	37 291,90	1 326,93	-14 701,86	-9 887,63	-3 001,76	-4 654,53	1 762,00	1 762,00
139100	ZBOŽÍ NA CESTĚ	0,00	0,00	3 593,71	-3 593,71							25 187,23	-20 027,00
196100	OPRAVA POLOŽKY KE ZBOŽÍ	-1 288 896,71	-1 288 896,71	0,00							8 750,00		
211010	POKLADNA	1 537,00	1 537,00	27 094,00	33 328,00	-46 783,00	-160,00	-3 600,00	-13 962,00	-12 625,00	33 370,00	10 254,00	10 254,00
211100	POKLADNA VALUTOVA USD	1 102,00	1 102,00	0,00									
211101	VALUTOVA POKLADNA EUR	5 823,09	5 823,09	59 277,10	-32 031,95	-6 469,56	5 986,42	10 821,37	-6 970,44	12 046,65	-7 883,80	56 819,00	56 819,00
211103	POKLADNA VALUTOVA PLN	2 964,15	2 964,15	0,00									
211105	POKLADNA VALUTOVA LVL	2 984,88	2 984,88	0,00									
211106	POKLADNA - NOK	1 004,54	1 004,54	0,00									
211107	VALUTOVA POKLADNA RON	0,00	0,00	0,00							502,47		

Filtrování dat – měsíční přehledy hodnot z účetního deníku.

DATEV Journal Analyzer 1.0 - 9999 / 99999 / 2010

Účet	Název	Zůstatek na dob.	Poč. zůstatek	MD od poč. roku	D od poč. roku	Zůstatek	nová/hesla/zůstatek stavu Má dá	nová/hesla/zůstatek stavu Dál	Auditorovaný zůstatek
013100	SOFTWARE	245 524,34	245 524,34	0,00	0,00	245 524,34	0,00	0,00	245 524,34
013500	DROBNÝ DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	16 450,00	16 450,00	0,00	0,00	16 450,00	0,00	0,00	16 450,00
021100	STAVBY	276 719,00	276 719,00	0,00	0,00	276 719,00	0,00	0,00	276 719,00
022100	KANCELARSKÉ STROJE	1 340 642,00	1 340 642,00	40 770,00	125 949,00	1 295 471,00	0,00	0,00	1 295 471,00
022200	OSTATNÍ STROJE, PŘÍSTROJE A ZAŘÍZENÍ	636 040,00	636 040,00	0,00	0,00	636 040,00	0,00	0,00	636 040,00
022300	AUTOMOBILY	1 921 465,00	1 921 465,00	289 333,30	57 957,00	2 157 241,30	0,00	0,00	2 157 241,30
022400	INVENTAR	84 205,00	84 205,00	0,00	0,00	84 205,00	0,00	0,00	84 205,00
022500	DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	267 296,65	267 296,65	0,00	0,00	267 296,65	0,00	0,00	267 296,65
022600	MAJETEK Z FINANČNÍHO LEASINGU	100,00	100,00	3 290,00	0,00	3 390,00	0,00	0,00	3 390,00
073100	OPRAVKY K SOFTWARE	-204 630,00	-204 630,00	0,00	40 894,94	-245 524,94	0,00	0,00	-245 524,94
073500	OPRAVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU NM	-16 450,00	-16 450,00	0,00	0,00	-16 450,00	0,00	0,00	-16 450,00
Účetní věta	Datum	Individuální 1	Text úč. zápisu	Má dá	Dál	Zůstatek	Individuální 2		
0011	1.1.2010		Početní uzávěrka 2009 o 2010	1 340 642,00		1 340 642,00			
00150	26.4.2010		výfazení serveru Prodan M6, 2007 03-04		49 999,00	1 290 643,00			
0010540	22.10.2010	12101072	HP Nový NTB = příslušenství - FN	40 770,00		1 331 413,00			
001247	8.11.2010		Výfazení Notebooku HP Jav 6 M24		75 942,00	1 255 471,00			

Počet položek: 268

Filtrování dat – přehledy dokladů na jednotlivých účtech.

10 PŘEDSTAVENÍ NĚKTERÝCH ZAJÍMAVÝCH FUNKCÍ V SOFTWARE DATEV SAMPLING

V aplikaci **DATEV Sampling** jsou k dispozici základní statistické metody pro auditorské výběry vzorků, a to testy dle charakteristik, tj. pro testy kontrol a dále hodnotové testy pro testy detailních údajů. V programu jsou obsaženy také generátory číselných řad.

V **DATEV Sampling** lze realizovat testování nad daty ve 3 variantách, a to simulace testů a jejich vyhodnocení bez naimportovaných dat v kombinaci s generátory číselných řad. Dále lze testovat data automaticky naimportovaná z aplikace **DATEV Journal Analyzer** (z účetního deníku). Především lze ale do programu importovat jakékoliv účetní a ekonomické agendy. Import probíhá bez nutnosti zadávání parametrů importovaných dat prostřednictvím tzv. volného souboru a tímto způsobem lze načíst např. skladové evidence, majetkové karty, salda účtů atd.

Všechny provedené metody testů jsou i statisticky vyhodnocovány. Podobně jako v **DATEV Journal Analyzer** jsou všechny výstupní sestavy automaticky ukládány do Spisu klienta a exportovány do různých zobrazovacích formátů, např. pdf, xls, atd.

Počet vygenerovaných čísel: 50		Hodnota semínka: 14.888,89					
Spodní mez: 21.500.001		Horní mez: 21.599.999					
Horní mez: 21.599.999		Seřazení dle čísel					
21.500.022	21.502.126	21.502.220	21.502.270	21.502.333	21.503.054	21.508.006	21.508.212
21.508.108	21.508.148	21.511.282	21.511.875	21.512.836	21.516.533	21.517.226	21.521.891
21.523.509	21.526.506	21.530.750	21.531.750	21.532.322	21.537.721	21.540.809	21.544.342
21.547.274	21.550.995	21.552.091	21.552.199	21.552.469	21.552.712	21.555.022	21.556.322
21.558.856	21.560.880	21.564.278	21.566.814	21.570.672	21.570.846	21.572.816	21.573.006
21.581.115	21.586.326	21.587.452	21.587.812	21.589.260	21.590.701	21.592.356	21.597.456
21.597.749	21.599.550						

Vygenerovaný seznam náhodných čísel dle zadaných parametrů.

Start Základní soubor Kontrola sald Vzorek

Import Vlastnosti Upravit data Vytvořit vzorek Seznam základních souborů Export do souboru

Import základního souboru Funkce základního souboru Výpis

Nástroje pro simulace
Výpočty
Compliance test
Výběr charakteristik
Velikost vzorku
Testování hypotéz
Vyhodnocení výsledků
Hodnotový výběr
Výběr podle peněžních jednotek (M.U.S.)
Generátor číselných řad
Generování seznamů náhodných čísel
Generátor číselných řad pro M.U.S.
Datová analýza
Základní soubory
604 D01MIL
604 KOMPLET
604 STRAT
604 VZORRY
VÝDEJKY-KOMPLET
VÝDEJKY-CHARAK
VÝDEJKY-MUS
Kontrola sald
Vzorky

Základní soubor: VÝDEJKY-KOMP Typ: Váha proměnná Zdroj: Externí (Excel)

Vzorek: Metoda: M.U.S. Stav: OBJEKTIVNÍ VÝD

Statistiky základního souboru	Velikost	Hodnota	Průměr	Směrodatná	Var. koef.
	2 525	133 413 373,35	52 036,90	493 273,47	9,45

Určení stupně spolehlivosti a výběrového rizika	Riziko auditu	Přesnost	Kontrolní riziko	Analytické	Výběrové	Spolehlivost
	5,00	32,00	32,00	99,00	48,38	53,62

Pro hodnotový výběr, stratifikaci nebo MUS:

Kritérium významnosti	VÝNOSY
Číslo	136 000 000,00
Stupeň přesn. (Vým.)	0,70
Přijatelná chyba	950 000,00
Stupeň spolehlivosti	53,62
Poměr chyb (Celk. poč. chyb / N)	5,38 E-1

Pro test compliance nebo charakteristik:

Compliance	Přijatelná horní mez chyby (Σ)	Počet očekávaných chyb
	0,00	0

Charakteristiky	Požadovaná přesnost (v Σ)	Odhad existujících chyb (Σ)
	2,00	2,00

Aplikovaná metoda výběru

☐ Compliance test (Poisson)
☐ Výběr charakteristik (Normální)
☐ Hodnotový výběr (Normální)
☐ Výběr stratifikovaných proměnných
☒ Výběr podle peněžních jednotek (MUS)

Vypočítaná velikost vzorku:
Podzázor: 1
Velikost vzorku: 100
Zobrazit výpočty

Kontrola účků:
Připravil(a): 25.10.2012
Zkontroloval(a): 25.10.2012

Zavřít OK Vypočítat velikost vzorku Stratifikace Zápisy

Parametry pro testování dat – MUS výběr, výpočet velikosti vzorku.

Start

Základní soubor

Kontrola sald

Vzorek

Vlastnosti

Vyhodnocení vzorek

Upravit vzorek

Vytvořit vzorek

Seznam vzorků

Export do souboru

Funkce vzorků

Výpis

Nástroje pro simulace

Výpočty

Compliance test

Výběr charakteristik

Velikost vzorku

Testování hypotéz

Vyhodnocení výsledků

Hodnotový výběr

Výběr podle peněžních jednotek (M.U.S.)

Generátor číselných řad

Generování seznamů náhodných čísel

Generátor číselných řad pro M.U.S.

Datová analýza

Základní soubory

604 D01MIL

604 KOMPLET

604 STRAT

604 VZORRY

VÝDEJKY-KOMPLET

VÝDEJKY-CHARIAK

VÝDEJKY-MUS

Kontrola sald

Vzorky

Základní soubor: VÝDEJKY-KOMP

Vzorek: VÝDEJKY-MUS

Typ: Váha proměnná

Metoda: M.U.S.

Zdroj: Externí (Excel)

Stav: Průběh

Kritérium významnosti	VÝNOSY	Číslo	Stupeň přesn. (Vým.)	Přijatelná chyba	Stupeň spolehlivosti	Faktor rizika (R)	Interval výběru (I)
			0,70		53,62	0,77	1 236 363,00

VÝDEJA	ODBERATEL	BEZDPH	CELKEMVNC	ISPOVOST	AKT. HODNOTA	AUDIT	Rozdíl	E
10/01-06-10	CEZ Logistika, s.r.o.	001	198767,00	144817,58	22,48	198 767,00	0,00	
13/05-06-10	CEZ Logistika, s.r.o.	001	139573,00	76359,51	45,29	139 573,00	0,00	
20/10-10-10	CEZ Logistika, s.r.o.	001	74529,00	59190,66	20,57	74 529,00	0,00	
8/16-02-10	CEZ Logistika, s.r.o.	002	168255,00	134828,15	19,87	168 255,00	0,00	
19/12-07-10	CEZ Logistika, s.r.o.	002	-306307,00	-192174,46	37,26	-306 307,00	0,00	
4/02-02-10	CEZ Logistika, s.r.o.	003	20000,00	20913,63	25,31	20 000,00	0,00	
7/13-07-10	CEZ Logistika, s.r.o.	003	-38918,00	-15235,94	60,85	-38 918,00	0,00	
0/29-01-10	CEZ Logistika, s.r.o.	004	111364,00	60050,72	22,72	111 364,00	0,00	
10/16-08-10	CEZ Logistika, s.r.o.	004	102153,00	80572,16	21,13	102 153,00	0,00	
8/05-11-10	CEZ Logistika, s.r.o.	004	276703,00	215766,94	22,02	276 703,00	0,00	
4/05-01-10	CEZ Logistika, s.r.o.	005	70641,00	53752,49	24,12	70 641,00	0,00	
8/11-02-10	CEZ Logistika, s.r.o.	005	53370,00	40080,34	24,88	53 370,00	0,00	
5/16-02-10	CEZ Logistika, s.r.o.	005	130292,00	95584,82	26,64	130 292,00	0,00	
6/15-03-10	CEZ Logistika, s.r.o.	005	136635,00	99959,27	26,94	136 635,00	0,00	
17/05-05-10	CEZ Logistika, s.r.o.	005	64000,00	46474,23	27,38	64 000,00	0,00	500,00 E
12/18-08-10	CEZ Logistika, s.r.o.	005	60000,00	42746,29	28,76	60 000,00	0,00	
32/00-09-10	CEZ Logistika, s.r.o.	005	540619,00	410374,8	25,2	540 619,00	0,00	
17/04-02-10	CEZ Logistika, s.r.o.	006	80000,00	58753,23	25,31	80 000,00	0,00	
4/05-02-10	CEZ Logistika, s.r.o.	006	90872,00	67609,24	25,6	90 872,00	0,00	
4/27-05-10	CEZ Logistika, s.r.o.	006	117729,00	97491,51	17,19	117 729,00	0,00	
16/04-04-10	E.ON Česká republika, s.r.o.	003	180300,00	132676,13	26,41	180 300,00	0,00	
21/01-06-10	E.ON Česká republika, s.r.o.	003	343500,00	255499,82	25,82	343 500,00	0,00	
12/15-07-10	E.ON Česká republika, s.r.o.	003	243300,00	191291,19	21,30	243 300,00	0,00	

Velikost

Číslo

Stupeň přesn. (Vým.)

Přijatelná chyba

Stupeň spolehlivosti

Faktor rizika (R)

Interval výběru (I)

2 525

133 413 373,35

52 036,90

493 273,47

9,45

48,38

53,62

Generování dat pro testování metodou MUS, zápis chybné hodnoty.

Nástroje pro simulace

- Výpočty
- Generátor číselných řad
- Datová analýza
- Základní soubory
 - 604_KOMPL
 - 604_MUS
 - 604100
 - 6041_MUS
 - SKLAD_VYDEJKY
 - SKLAD_CHAR
 - Kontrolní sádk
 - Vzorky

Základní soubor: SKLAD_VYDEJK Typ: Volné charakteristik Zdroj: Externí (Excel)

Vzorek: Metoda: Charakteristiky Stav: OBJEKTIVNÍ VZOR

Statistiky základního souboru	Velikost	Hodnota	Průměr	Směrodatná	Var. koef.
	2 529	2 529,00	1,00	0,00	0,00

Uložení stupně spolehlivosti a výběrového rizika	Riziko auditu	Přesnost r.	Kontrolní riziko	Analytické R.	Výběrové r.	Spolehlivost
	5,00	66,00	66,00	99,00	11,59	88,41

Pro hodnotový výběr, stratifikaci nebo MUS:

Kritérium významnosti

Číslo:	0,00
Stupeň přesn. (Význ.):	0,00
Připustná odchylka (Mat. max.):	0,00
Stupeň spolehlivosti:	88,41
Poměr chyb (Celk. poč. chyb / N):	0,00

Pro test shody nebo charakteristik:

Shoda

Připustná horní mez chyby (%):	0,00
Počet očekávaných chyb:	0

Charakteristiky (N)

Požadovaná přesnost (v %):	15,00
Odhad existujících chyb (%):	15,00

Aplikovaná metoda výběru

☐ Test shody (Poisson)

☒ Výběr charakteristik (Normální)

☐ Hodnotový výběr (Normální)

☐ Výběr stratifikovaných proměnných

☐ Výběr podle perzónních jednotek (MUS)

Vypočítaná velikost vzorku:

Podsoubor: 1

Velikost vzorku: 14

Zobrazit výpočty

Kontrola (okru):

Připravil(a):

Zkontroloval(a):

Zařít OK Vypočítat velikost vzorku Stráňkovice Zápisy

Parametry pro testování dat – výběr dle charakteristik, výpočet velikosti vzorku.

Nástroje pro simulace

- Výpočty
- Generátor číselných řad
- Datová analýza
- Základní soubory
 - 604_KOMPL
 - 604100
 - SKLAD_VYDEJKY
 - Kontrolní sádk
 - Vzorky

Základní soubor: SKLAD_VYDEJK Vzorek: VYDEJKY-CHAR Typ: Volné charakteristik Metoda: Charakteristiky Zdroj: Externí (Excel) Stav: Generováno

Column0	Column1	Column2	Column3	Column4	Column5	E
10/08-11-10	ODBERATEL - 34	11571	8000,43	30,86		
11/15-12-10	ODBERATEL - 34	116	69,44	40,03		
12/21-07-10	ODBERATEL - 5	31152	23493,31	24,58		
13/30-06-10	ODBERATEL - 34	139573	76359,51	45,29		
17/04-11-10	ODBERATEL - 70	1639,75	656,59	41,67		
18/15-12-10	ODBERATEL - 34	60980	44015,93	27,82		
2/24-03-10	ODBERATEL - 170	30800	21352,55	30,67		
3/01-10-10	ODBERATEL - 40	8350	5923,07	29,07		
3/16-06-10	ODBERATEL - 85	-14708,91	-11866,68	19,32		
3/26-01-10	ODBERATEL - 23	105340,5	88250	16,22		
4/14-01-10	ODBERATEL - 119	12750	9165,13	28,12		
4/17-02-10	ODBERATEL - 40	9980	7389,12	25,96		
5/25-02-10	STOPRO CZECH s. r. o.	4247,19	4247,19	0		
8/28-07-10	ODBERATEL - 182	86,56	60,56	30,04		

	Velikost	Chyby:
Celkem za VZOREK	14	0
Zbývající ZÁKLADNÍ SOUBOR	2 511	
Celkem za ZÁKLADNÍ	2 525	

Vygenerovaný vzorek dle charakteristik - pro testy kontrol.

11 VŠEOBECNÉ OBCHODNÍ PODMÍNKY PŘI DISTRIBUCI SOFTWARE PRO AUDITORY

Auditor si může zakoupit software uvedený v tomto materiálu ve specializovaných balících programů:

DATEV – zvýhodněné řešení pro auditorské kanceláře start: obsahuje program DATEV–AUDIT a sadu předloh dokumentů pro zpracování auditorských zakázek dle ISAs.

DATEV – zvýhodněné řešení pro auditorské kanceláře complet: obsahuje program DATEV–AUDIT, sadu předloh dokumentů pro zpracování auditorských zakázek dle ISAs, program DATEV Journal Analyzer a program DATEV Sampling.

Na Slovensku jsou ještě rozlišeny specializované balíky programů o verze BASIC, tj. kdy uživatel využívá pouze jednu sadu dokumentací pro SME nebo OBCE. Ve verzích COMPLET jsou k dispozici obě verze vzorových předloh dokumentů.

Všechny balíky programů balíky programů je možné zakoupit za ceny dle aktuálního ceníku společnosti DATEV.cz, kalkulované za užívaný počet licencí. Dále je hrazena cena za roční upgrade.

Další možností je pořízení software formou paušálních plateb. Se zákazníky je uzavírána smlouva o poskytnutí práva k užívání software na základní dobu 2 let s možností dalšího prodloužení, event. výpovědi. Cena za užívání software je stanovena paušálními měsíčními poplatky.

Kromě zakoupení samotných licencí software poskytuje naše společnost svým zákazníkům možnost rozsáhlé podpory při používání programů, jako jsou základní zaškolení, podpora hot-line telefonická i formou vzdáleného připojení na PC uživatele, osobní poradenství a konzultace, internetové servisní centrum apod. Cena za tyto služby je hrazena ve výši dle aktuálního ceníku naší společnosti DATEV.cz, přičemž je možné uzavřít speciální smlouvu o poskytnutí takovýchto doplňkových služeb za zvýhodněné cenové podmínky.

Společnost DATEV.cz s.r.o. nabízí všem zájemcům o detailnější informace k nabízeným produktům nezávazné osobní prezentace, při kterých jsou předvedeny všechny základní funkce software.