



Název materiálu

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

DATEV.cz s.r.o.

 Veveří 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 SOFTWAREOVÉHO 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**“.

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“ - 2018 - 2019

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu
1	1	AUDIT SUMMARY
2	100	1. Kmenová data
		2. Činnosti před uzavřením smlouvy
3	210	Posouzení rizika zakázky
4	220	Předběžný rozpočet
5	230	Stanovení podmínek zakázky
		3. Předběžné plánovací postupy
6	310	Strategie auditu
7	320	Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta
8	330	Posouzení nezávislosti
	400	4. Porozumění vnitřním kontrolám
9	400	Porozumění vnitřním kontrolám
		Porozumění transakčním cyklům

10	410	Transakční cyklus – objednání/příjem a zpracování nákupu
11	411	Transakční cyklus – účtování zásob a jejich ocenění
12	412	Transakční cyklus – účtování nákladů
13	413	Transakční cyklus – zprac. prodejních objednávek/expedice/fakturace
14	414	Transakční cyklus – zprac. pohledávek a plateb
15	415	Transakční cyklus – zprac. závazků a plateb
16	416	Transakční cyklus – hotovostní operace
17	417	Transakční cyklus – účtování dlouhodobého majetku
18	418	Transakční cyklus – zpracování mezd
19	419	Transakční cykly - popis a vyhodnocení spolehlivosti
20	420	Předběžné analytické postupy
21	430	Going Concern
5. Vytvoření plánu auditu		
22	500	Celkové vyhodnocení rizika
23	505	Stanovení významnosti (materiality)
		Plánování auditorského postupu
24	510	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
25	520	Dlouhodobý finanční majetek
26	525	Zásoby
27	530	Pohledávky
28	535	Krátkodobý finanční majetek
29	540	Ostatní aktiva (časové rozlišení)
30	545	Vlastní kapitál
31	550	Rezervy
32	555	Závazky
33	560	Bankovní úvěry
34	565	Ostatní pasiva (časové rozlišení)
35	570	Výnosy
36	575	Náklady
37	580	Osobní náklady
38	585	Daně
39	590	Plán auditu a rozpočet
40	595	Plánovací memorandum a plán auditorského postupu
41	598	Analýza a plán testů obrátové předvahy
6. Provádění testů vnitřních kontrol		
42	610	Testy kontrol - účetní systém
43	620	Testy kontrol - cyklus tržeb
44	630	Testy kontrol - cyklus nákladů
45	640	Testy kontrol - zásobní a výrobní cyklus
46	650	Testy kontrol - mzdový cyklus
47	660	Testy kontrol - dlouhodobý majetek a závazky
7. Provádění analytických testů věcné správnosti a detailních testů		
48	705	Testy věcné správnosti - obrátová předvaha
49	710	Testy věcné správnosti - dlouhodobý hmotný majetek
50	715	Testy věcné správnosti - dlouhodobý nehmotný majetek
51	720	Testy věcné správnosti - dlouhodobý finanční majetek
52	725	Testy věcné správnosti - zásoby
53	730	Testy věcné správnosti - pohledávky
54	735	Testy věcné správnosti - krátkodobý finanční majetek
55	740	Testy věcné správnosti - ostatní aktiva (časové rozlišení)
56	745	Testy věcné správnosti - vlastní kapitál
57	750	Testy věcné správnosti - rezervy

58	755	Testy věcné správnosti - závazky
59	760	Testy věcné správnosti - bankovní úvěry
60	765	Testy věcné správnosti - ostatní pasiva (časové rozlišení)
61	770	Testy věcné správnosti - výnosy
62	775	Testy věcné správnosti - náklady
63	785	Testy věcné správnosti - daně
64	790	Soupis neopravených nesprávností
8. Závěr a vydání zprávy		
65	800	Posouzení následných událostí
66	805	Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami
67	810	Posouzení výroční zprávy
68	815	Posouzení přílohy
69	820	Posouzení účetní závěrky
70	822	Účetní odhady
71	823	Podvod
72	825	Závěrečné shrnutí
73	830	Záznam o projednání zprávy auditora
74	831	Prohlášení vedení společnosti ke zprávě o vztazích dle § 82
75	832	Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce
76	835	Dopis vedení účetní jednotky
77	840	Zpráva o ověření účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ
78	845	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ
79	850	Zpráva o ověření účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU - ČJ
80	855	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU - ČJ
81	860	Zpráva o ověření výroční zprávy - ČJ - do r. 2014
82	865	Zpráva o ověření konsolidované výroční zprávy - ČJ - do r. 2014
83	870	Zpráva o ověření zprávy o vztazích - ČJ
Dokumenty související s kontrolou kvality zakázky podle ISCQ 1		
84	891	Prohlášení o nezávislosti partnerů a zaměstnanců
85	892	Přidělení pracovníků k zakázce
86	893	Kontrola kvality zakázky - dotazník
87	894	Zpráva o kontrole kvality zakázky
88	895	Potvrzení nezávislosti
89	896	Monitorovací zpráva k zakázce
9. Dokumenty nesouvisející se spisem		
90	900	Závěrečné shrnutí
91	905	Přehled vykázaných hodin
10. Dokumenty související s kontrolou kvality podle ISCQ 1 za auditora/auditorskou společnost jako celek		
92	950	Prohlášení o mlčenlivosti/důvěrnosti
93	951	Monitorování systému řízení kvality
94	952	Monitorovací zpráva
95	953	Zpráva o průhlednosti
96	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“ 2018 - 2019

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	210	Pokračovanie zákazky
4	215	Riziko zákazky - nová zákazka
5	220	Diskusia v tíme
6	230	Stratégia auditu
7	250	Posúdenie nezávislosti
8	260	Zmluva o poskytnutí audítorských služieb
9	261	Neobvyklé obchodné operácie
10	270	Rozpočet
11	280	Komunikácia s klientom
12	290	Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti
13	295	Interné predpisy
A2. ZÍSKAVANIE INFORMÁCIÍ A PREDBEŽNÉ ZHODNOTENIE RIZÍK		
14	300	Porozumenie činnosti klienta
15	310	Vnútna kontrola a riziko podvodu
16	320	Predbežné analytické postupy
17	380	Plánovanie a odhad rizika
A3. PREDBEŽNÉ URČENIE VÝZNAMNOSTI A POSÚDENIE RIZÍK VÝZNAMNÝCH NESPRÁVNOSTÍ		
18	340	Významnosť
A4. POSÚDENIE ÚČTOVNÝCH PROCESOV A INTERNEJ KONTROLY		
19	405	Program počítačové systémy
20	460	Kontrolné prostredie: výnosy, pohľadávky, príjmy
21	465	Kontrolné prostredie: nákupy, záväzky, platby
22	470	Kontrolné prostredie: mzdy
23	475	Kontrolné prostredie: účtovná závierka
A5. STRATÉGIA AUDITU A PLÁN AUDITU		
24	360	Zhodnotenie rizika na úrovni účtov
25	330	Analýza a plán testů - hlavná kniha
26	381	Kontrolné aktivity a tvrdenia
A7. SUBSTANTÍVNE POSTUPY		
27	505	Testovanie - hlavná kniha
28	510	A - Dlhodobý nehmotný majetok
29	515	B - Dlhodobý hmotný majetok
30	520	C- Dlhodobý finančný majetok
31	525	D - Zásoby
32	527	H - Zákazková výroba a výstavba nehnuteľností na predaj
33	530	E - Pohľadávky
34	535	F - Krátkodobý finančný majetok
35	540	G - Časové rozlíšenie v aktívach

36	545	K - Vlastné imanie
37	550	L - Záväzky
38	555	M - Dane
39	560	N - Bankové úvery, dlhodobé záväzky.
40	565	O - Časové rozlíšenie v pasívach
41	570	R - Rezervy
42	575	U - Výnosy
43	580	V - Náklady
		A8. ZÁVEREČNÉ AUDÍTORSKÉ POSTUPY
44	605	Súhrn zistených chýb a nesprávností
45	610	Účtovná závierka
46	615	Hlavná kniha auditovaná
47	620	Hlavná kniha finálna
48	625	Posúdenie následných udalostí
49	630	Posúdenie nepretržitého trvania účtovnej jednotky
50	635	Potvrdenie od právnikov
51	640	Preverenie transakcií so spriaznenými osobami
52	645	Posúdenie účtovnej závierky ako celku
53	646	Overenie poznámok
54	650	Vyhlásenie vedenia spoločnosti
55	655	Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár
56	660	Záverečné analytické postupy
57	675	Overenie súladu výročnej správy
58	680	Záverečné jednania
		A9. SPRÁVY A ARCHIVÁCIA
59	665	List vedeniu spoločnosti
60	670	Správa audítora
		A10. ISA - OSTATNÉ
61	810	Previerka kontroly kvality zákazky
62	820	Proces monitorovania systému kontroly kvality
63	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“ 2018 -2019

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	Preverka 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 zjištěné 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 SOFTWAREVÉHO 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. obdobím, 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.

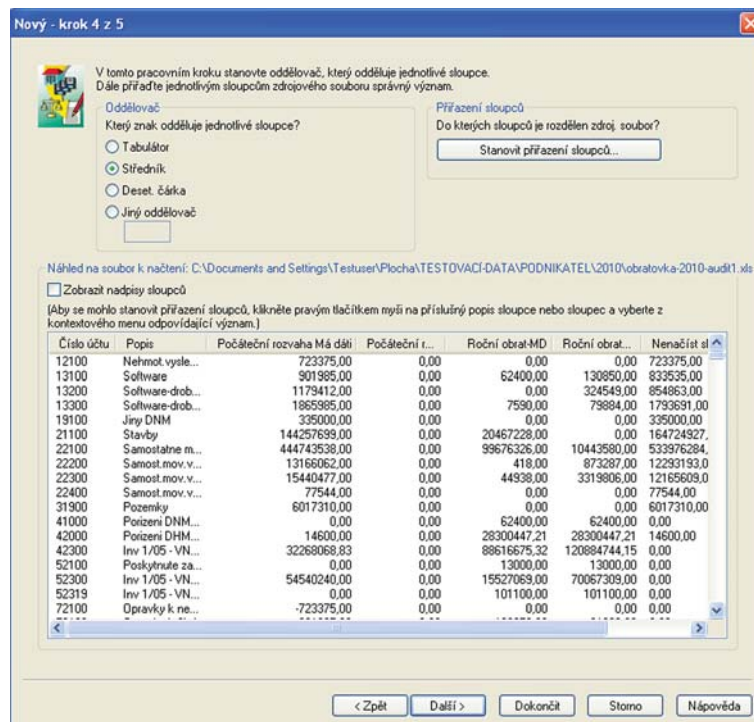
Předpokladem je, že obrátovou předvalu máme k dispozici v elektronické podobě. Do modulu **DATEV – AUDIT** načítáme data přímo z MS EXCEL nebo textového formátu resp. csv formátu, který je nejčastěji se vyskytujícím formátem exportů. Vyexportovaný soubor z účetního software lze ještě před importem upravovat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



V tomto pracovním kroku stanovíte oddělovač, který odděluje jednotlivé sloupce. Dále přiřadíte jednotlivým sloupcům zdrojového souboru správný význam.

Oddělovač
Který znak odděluje jednotlivé sloupce?
☐ Tabulátor
☒ Středník
☐ Deset. čárka
☐ Jiný oddělovač

Přřazení sloupců
Do kterých sloupců je rozdělen zdroj. soubor?
 Stanovit přiřazení sloupců...

Náhled na soubor k načtení: C:\Documents and Settings\Testuser\Plocha\TESTOVACI-DATA\PODNIKATEL\2010\obratovka-2010-audit.xls

☐ Zobrazit nadpisy sloupců
 (Aby se mohlo stanovit přiřazení sloupců, klikněte pravým tlačítkem myši na příslušný popis sloupce nebo sloupec a vyberte z kontextového menu odpovídající význam.)

Číslo účtu	Popis	Počáteční rozvaha	Má dáti	Počáteční r...	Roční obrat-MD	Roční obrat...	Nenačíst si
12100	Nehmot. vysle...	723375,00	0,00	0,00	0,00	723375,00	
13100	Software	901985,00	0,00	62400,00	130850,00	833535,00	
13200	Software-drob...	1179412,00	0,00	0,00	324549,00	854863,00	
13300	Software-drob...	1885985,00	0,00	7590,00	79884,00	1793691,00	
19100	Jiny DNM	335000,00	0,00	0,00	0,00	335000,00	
21100	Stavby	144297639,00	0,00	20467228,00	0,00	164724927,00	
22100	Samostatné m...	444743538,00	0,00	99676326,00	10443580,00	533976284,00	
22200	Samost.mov.v...	13166062,00	0,00	418,00	873287,00	12293193,00	
22300	Samost.mov.v...	15440477,00	0,00	44938,00	3319806,00	12165609,00	
22400	Samost.mov.v...	77544,00	0,00	0,00	0,00	77544,00	
31900	Pozemky	6017310,00	0,00	0,00	0,00	6017310,00	
41000	Pozizení DNM...	0,00	0,00	62400,00	62400,00	0,00	
42000	Pozizení DHM...	14600,00	0,00	28300447,21	28300447,21	14600,00	
42300	Inv 1/05 - VN...	32268068,83	0,00	88616675,32	120894744,15	0,00	
52100	Poskytnuté za...	0,00	0,00	13000,00	13000,00	0,00	
52300	Inv 1/05 - VN...	54540240,00	0,00	15527069,00	70067309,00	0,00	
52319	Inv 1/05 - VN...	0,00	0,00	101100,00	101100,00	0,00	
72100	Opravy k ne...	-723375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

< Zpět Další > Dokončit Storno Nápověda

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 filtry

Kategorie filtry: NEBO, A, NEBO, Účty účtu

Podmínka 1: Podmínka 2:

Mezní hodnota 1: Mezní hodnota 2:

Filtrování kategorie:

Pr...	Kategorie	Podmín...	Mezn...	Podmínka 2	M...
NEBO	Číslo účtu	Větší	510000	Menší	510999
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	2 627 772,57	2 042 824,62	584 948,05	28,63 %
501754	Spotřeba plynu k jiným účelům	295 988,93	425 610,06	-129 621,13	-30,46 %
501900	Spotřeba materiálu - nezář...	6 763,57	1 020 915,10	-1 014 151,53	-99,34 %
	meziroční	2 737 045 800,03	1 519 621 837,55	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	Posilovací známky / bankotyp	575 276,16	524 403,73	50 872,43	9,70 %
518108	Internet	453 372,80	0,00	453 372,80	su %
518201	Spotřeba DDNM	64 150,48	64 850,08	-699,60	-1,08 %
518303	Práce ve mode - přímé nakl...	1 138 653,39	41 515 515,05	-40 376 862,46	-97,26 %

Čekání...

☒ Hodnota v úč. období ☒ Abs. změna k předch. roku ☒ Rel. změna k předch. roku

☒ Hodn. v předch. období ☐ Hodnota přerozdělení ☐ % - podíl na položce

☐ Hodn. před přerozdělením ☐ Hodnota přerozdělení ☐ % - podíl na řízovací položce

Start Nové vyhledávání Zavřít Nápověda

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 Proces Účty/položky Přeučtování Dokumenty Spisy Riziko/významnost

Hledat ve sloupci: Účetní text Hledat podle:

Č.	Č.ú.	Účetní text	ZNM	Pracovník	Má dát	Dal
1		pomocné přeučtování - opravná položka k dlouhodobým pohledávkám	CZK	Testuser	49 129,63	
	39101	Opravná položka k pohledávkám				
	39199	Opravná položka k dlouhod. pohledávkám - pomocný účet				49 129,63
2		Opravná položka k dohadným položkám aktivním - pomocné zaúčtování	CZK	Testuser	4 363 000,00	
	39102	Účetní oprav. pol. k pohledávkám				
	39198	Opravná položka k dohadným položkám - pomocný účet				4 363 000,00

Účetní zápis

Měna: CZK Obrat: 49 129,63 Účet: (v Má dát) 39101 Protiúčet: (v Dal) 39199 Datum: 12-31

Účetní text: pomocné přeučtování - opravná položka k dlouhodobým pohledávkám

☐ Účetování bez vlivu na HV ☐ Účetování nezapisovat ☒ Dodatečné zaúčtování

☐ Opakující se účetní zápis ☐ Externí zápis ☐ Účetování vyrovnává zadanou hodnotu

Reference: Pracovní list

Účet: Opravná položka k pohledávkám Protiúčet: Opravná položka k dlouhod. pohledávkám - pomocný účet

☒ Legislativa CZ ☐ IAS/IFRS / US-GAAP ☐ Audit-následné události ☒ Audit-verze 2 ☒ Předaudít

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.

4 Dokument Auditovaná oblast Proces Účty/položky Přeučtování Dokumenty Spisy Riziko/významnost

4 Přehled účtů Struktura položek Pokrytí auditované oblasti

Hospodářský rok: 2010 Měna: CZK Účetní standard: Legislativa CZ

Hledat ve sloupci: Č. účtu Hledat podle:

Č. účtu	Ozn. účtu	PS - strana Mě dle	PS - strana Dal	Roční obrát-MD	Roční obrát-Dal	Zůstatek	Přeučtování	Zůstatek	Přeučtování
37916	Záv. leas. Oct. Scout	0,00	222 660,00	222 660,00	222 660,00	222 660,00 D	0,00 MD	222 660,00 D	0,00 MD
37917	Záv. leas. Ford Tra...	0,00	205 910,16	205 910,16	189 941,31	189 941,31 D	0,00 MD	189 941,31 D	0,00 MD
37918	Záv. leas. Fabia	0,00	85 968,00	85 968,00	85 968,00	85 968,00 D	0,00 MD	85 968,00 D	0,00 MD
37919	Záv. leas. Transit	0,00	127 417,68	127 417,68	127 417,68	127 417,68 D	0,00 MD	127 417,68 D	0,00 MD
37920	Záv. leas. Focus	0,00	94 215,96	94 215,96	94 215,96	94 215,96 D	0,00 MD	94 215,96 D	0,00 MD
37921	Záv. leas. Focus	0,00	0,00	271 497,26	364 998,06	33 460,80 D	0,00 MD	33 460,80 D	0,00 MD
37922	Záv. leas. Ford M...	0,00	0,00	19 233,40	134 633,00	115 400,40 D	0,00 MD	115 400,40 D	0,00 MD
37923	Záv. leas. F. Focus	0,00	0,00	7 374,91	95 873,83	88 498,92 D	0,00 MD	88 498,92 D	0,00 MD
37924	Záv. 4. Transit	0,00	0,00	0,00	116 728,92	116 728,92 D	0,00 MD	116 728,92 D	0,00 MD
38101	Nakl. prist. obd. nep.	6 041,70	0,00	0,00	6 041,70	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38102	Nakl. prist. obd. nep.	672 362,05	0,00	2 897 812,68	2 317 645,98	1 252 528,75 MD	0,00 MD	1 252 528,75 MD	0,00 MD
38103	Nakl. prist. obd. nep.	11 334,96	0,00	2 406,50	13 741,86	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38117	Nakl. prist. obd. Fabia	117 799,21	0,00	0,00	117 799,21	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38118	Nakl. prist. obd. Fabia	151 962,03	0,00	0,00	140 272,68	11 689,35 MD	0,00 MD	11 689,35 MD	0,00 MD
38119	Nakl. prist. obd. Fabia	279 596,28	0,00	0,00	145 828,28	133 770,00 MD	0,00 MD	133 770,00 MD	0,00 MD
38120	Nakl. prist. obd. S. R.	275 711,36	0,00	0,00	137 895,64	137 895,72 MD	0,00 MD	137 895,72 MD	0,00 MD
38121	Nakl. prist. obd. S. R.	511 799,36	0,00	0,00	255 899,64	255 899,72 MD	0,00 MD	255 899,72 MD	0,00 MD
38122	Nakl. prist. obd. Fabia	457 789,50	0,00	0,00	243 542,28	224 247,22 MD	0,00 MD	224 247,22 MD	0,00 MD
38123	Nakl. prist. obd. Fabia	433 156,71	0,00	0,00	96 256,80	336 899,91 MD	0,00 MD	336 899,91 MD	0,00 MD
38124	Nakl. prist. obd. Tran...	742 316,89	0,00	0,00	156 277,20	586 039,69 MD	0,00 MD	586 039,69 MD	0,00 MD
38125	Nakl. prist. obd. Focus	557 068,79	0,00	0,00	115 255,56	441 813,23 MD	0,00 MD	441 813,23 MD	0,00 MD
38126	Nakl. prist. obd. Focus	0,00	0,00	570 794,95	104 645,75	466 149,20 MD	0,00 MD	466 149,20 MD	0,00 MD
38127	Nakl. prist. obd. Ford M...	0,00	0,00	742 101,45	80 311,02	661 790,43 MD	0,00 MD	661 790,43 MD	0,00 MD
38128	Nakl. prist. obd. F. Focus	0,00	0,00	528 769,95	11 307,44	517 462,51 MD	0,00 MD	517 462,51 MD	0,00 MD
38129	Nakl. prist. obd. Tran...	0,00	0,00	704 752,00	11 745,87	693 006,13 MD	0,00 MD	693 006,13 MD	0,00 MD
38401	Výnosy pristich ob...	0,00	0,00	3 400 929,00	3 400 929,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38501	Příjmy pristich období	0,00	0,00	31 995,00	31 995,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38801	Dohady ucel. ak.	5 931 166,00	0,00	584 792,00	1 569 166,00	4 947 792,00 MD	0,00 MD	4 947 792,00 MD	0,00 MD
38901	Dohady ucel. pa.	753 570,20	0,00	800 024,45	1 515 841,25	1 469 387,00 D	0,00 MD	1 469 387,00 D	0,00 MD
38902	Nepřifakturované	882 405,80	0,00	14 109 218,46	14 591 862,66	1 364 850,00 D	0,00 MD	1 364 850,00 D	0,00 MD
39101	Opavná položka k...	0,00	1 484 632,94	48 329,33	201 805,20	1 630 108,01 D	49 129,63 MD	1 589 978,18 D	49 129,63 MD
39102	Ucel. opravn. pol. k...	0,00	5 265 134,38	348 973,46	-303 489,09	4 612 672,43 D	4 363 000,00 D	249 672,43 D	4 363 000,00 D
39198	Opavná položka k...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
39199	Opavná položka k...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	49 129,63 MD	49 129,63 D	49 129,63 MD
41101	Zákl. kapitál zapo...	0,00	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00 D	0,00 MD	200 000,00 D	0,00 MD

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

4 Dokument Auditovaná oblast Proces Účty/položky Přeučtování Dokumenty Spisy Riziko/významnost

4 Přehled účtů Struktura položek Pokrytí auditované oblasti

Hospodářský rok: 2010 Měna: CZK Účetní standard: Legislativa CZ

Typ sestavy: Obratová předvaha

Hledat ve sloupci: Č. účtu Hledat podle:

Č. účtu	Ozn. účtu	PS - strana Mě dle	PS - strana Dal	Roční obrát-MD	Roční obrát-Dal	Zůstatek	Přeučtování	Zůstatek	Přeučtování
37919	Záv. leas. Transit	0,00	127 417,68	127 417,68	127 417,68	127 417,68 D	0,00 MD	127 417,68 D	0,00 MD
37920	Záv. leas. Focus	0,00	94 215,96	94 215,96	94 215,96	94 215,96 D	0,00 MD	94 215,96 D	0,00 MD
37921	Záv. leas. Focus	0,00	0,00	271 497,26	364 998,06	33 460,80 D	0,00 MD	33 460,80 D	0,00 MD
37922	Záv. leas. Ford M...	0,00	0,00	19 233,40	134 633,00	115 400,40 D	0,00 MD	115 400,40 D	0,00 MD
37923	Záv. leas. F. Focus	0,00	0,00	7 374,91	95 873,83	88 498,92 D	0,00 MD	88 498,92 D	0,00 MD
37924	Záv. 4. Transit	0,00	0,00	0,00	116 728,92	116 728,92 D	0,00 MD	116 728,92 D	0,00 MD
38101	Nakl. prist. obd. nep.	6 041,70	0,00	0,00	6 041,70	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38102	Nakl. prist. obd. nep.	672 362,05	0,00	2 897 812,68	2 317 645,98	1 252 528,75 MD	0,00 MD	1 252 528,75 MD	0,00 MD
38103	Nakl. prist. obd. nep.	11 334,96	0,00	2 406,50	13 741,86	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38112	Nakl. prist. obd. U...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38115	Nakl. prist. obd. F...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38116	Nakl. prist. obd. F...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38117	Nakl. prist. obd. Fa...	117 799,21	0,00	0,00	117 799,21	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38118	Nakl. prist. obd. Fa...	151 962,03	0,00	0,00	140 272,68	11 689,35 MD	0,00 MD	11 689,35 MD	0,00 MD
38119	Nakl. prist. obd. Fa...	279 596,28	0,00	0,00	145 828,28	133 770,00 MD	0,00 MD	133 770,00 MD	0,00 MD
38120	Nakl. prist. obd. S. R.	275 711,36	0,00	0,00	137 895,64	137 895,72 MD	0,00 MD	137 895,72 MD	0,00 MD
38121	Nakl. prist. obd. S. R.	511 799,36	0,00	0,00	255 899,64	255 899,72 MD	0,00 MD	255 899,72 MD	0,00 MD
38122	Nakl. prist. obd. Tr...	457 789,50	0,00	0,00	243 542,28	224 247,22 MD	0,00 MD	224 247,22 MD	0,00 MD
38123	Nakl. prist. obd. Fa...	433 156,71	0,00	0,00	96 256,80	336 899,91 MD	0,00 MD	336 899,91 MD	0,00 MD
38124	Nakl. prist. obd. Tran...	742 316,89	0,00	0,00	156 277,20	586 039,69 MD	0,00 MD	586 039,69 MD	0,00 MD
38125	Nakl. prist. obd. Fo...	557 068,79	0,00	0,00	115 255,56	441 813,23 MD	0,00 MD	441 813,23 MD	0,00 MD
38126	Nakl. prist. obd. Fo...	0,00	0,00	570 794,95	104 645,75	466 149,20 MD	0,00 MD	466 149,20 MD	0,00 MD
38127	Nakl. prist. obd. Ford M...	0,00	0,00	742 101,45	80 311,02	661 790,43 MD	0,00 MD	661 790,43 MD	0,00 MD
38128	Nakl. prist. obd. F. Focus	0,00	0,00	528 769,95	11 307,44	517 462,51 MD	0,00 MD	517 462,51 MD	0,00 MD
38129	Nakl. prist. obd. Tran...	0,00	0,00	704 752,00	11 745,87	693 006,13 MD	0,00 MD	693 006,13 MD	0,00 MD
38401	Výnosy pristich ob...	0,00	0,00	3 400 929,00	3 400 929,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38501	Příjmy pristich období	0,00	0,00	31 995,00	31 995,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
38801	Dohady ucel. ak.	5 931 166,00	0,00	584 792,00	1 569 166,00	4 947 792,00 MD	0,00 MD	4 947 792,00 MD	0,00 MD
38901	Dohady ucel. pa.	753 570,20	0,00	800 024,45	1 515 841,25	1 469 387,00 D	0,00 MD	1 469 387,00 D	0,00 MD
38902	Nepřifakturované	882 405,80	0,00	14 109 218,46	14 591 862,66	1 364 850,00 D	0,00 MD	1 364 850,00 D	0,00 MD
39101	Opavná položka k...	0,00	1 484 632,94	48 329,33	201 805,20	1 630 108,01 D	49 129,63 MD	1 589 978,18 D	49 129,63 MD
39102	Ucel. opravn. pol. k...	0,00	5 265 134,38	348 973,46	-303 489,09	4 612 672,43 D	4 363 000,00 D	249 672,43 D	4 363 000,00 D
39198	Opavná položka k...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD	0,00 MD
39199	Opavná položka k...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 MD	49 129,63 MD	49 129,63 D	49 129,63 MD
41101	Zákl. kapitál zapo...	0,00	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00 D	0,00 MD	200 000,00 D	0,00 MD

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. obd.
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	32 937,89	23 582,52	71,80 %
Pomocný materiál	50105	288 556,99	440 295,20	-151 638,21	-34,48 %
Náhradní díly (991,993,997)	50106	250 529,37	345 952,13	-95 422,76	-27,58 %
Ochranné 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 %
Material - Rakousko	50111	0,00	305 282,41	-305 282,41	-100,00 %
Spotř. ost. dob. hmot. nehm. maj.	50114	15 989,27	27 511,55	-11 522,28	-41,88 %
Automatiz. 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 %
Kovový	50123	316 538,88	1 797 699,73	-1 481 159,85	-82,39 %
Ost. staveb. material	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 material	50126	77 694,85	87 475,19	-9 780,34	-11,18 %
Spotřeba nafty - stroje	50127	6 708 255,75	7 831 900,61	-1 123 644,86	-14,35 %
Spotřeba nafty, 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 %
Přímá voda bělená zom.	50130	13 135,83	0,00	13 135,83	na %
Náhradní díly rak. stroje (935)	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 %
Tepllo	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					
Převaz. a zvláštní práce	53101	524 873,78	888 072,01	-363 198,23	-10,17 %

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

Popis účtů

Hodnoty počáteční rozvahy

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

Výběr

2010

Měna: CZK

Hospodářský rok:

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. účtu	Popis 2010	Počáteční rozvaha 2010	Popis 2009	Konečný stav 2009	Odchylka oproti předch. roku
39199	Opravná položka k dlo...	0,00			
42810	Nerozdělený zisk r.2008	0,00			
43101	Hosp.výsledek ve sch...	-7 037 683,39	Hosp.výsledek v...	0,00	-7 037 683,39
45908	Rezerva na škody 2009	0,00			
47109	Závazky z 2. zář. B....	0,00			
47920	Závazek-leas.Focus	0,00			
47921	Záv.leas Ford M.	0,00			
47922	Závazek-leas.F.Focus	0,00			
47923	Záv.leas Transit	0,00			
75101	Vozový park	0,00	Vozový park	730 800,00	-730 800,00
75102	Hálpflicht 1%	0,00	Hálpflicht 1%	1 368 658,16	-1 368 658,16
75103	Stavbuvednuci	0,00	Stavbuvednuci	2 526 400,00	-2 526 400,00

Tisknout...

Exportovat...

Zavřít

Nápověda

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

18

DATEV.cz s. r. o.

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.

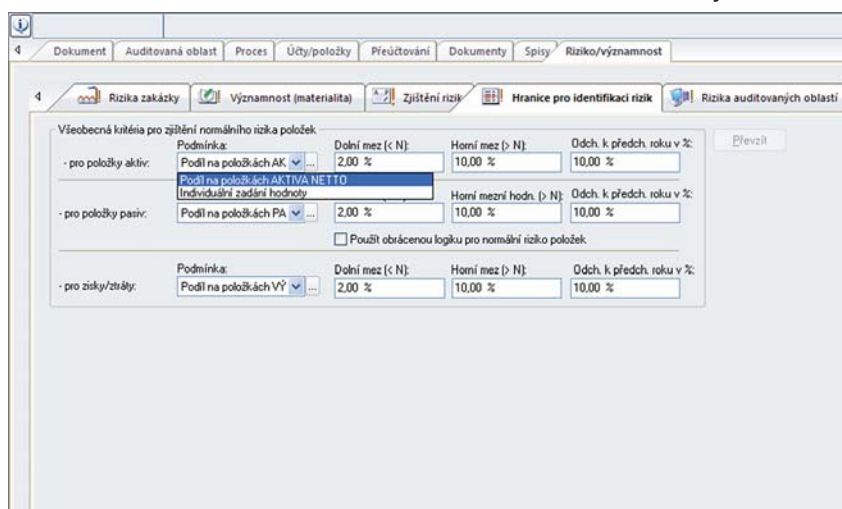
Hodot ve sloupci: První rok										Hodot podle:				
Č	Označení	NR	Ref	P	F	N	V	Rok zprávy	Předchozí rok	Abs. změna k předch. obd.	Rel. změna k předch. obd. v %			
1440	III. Kritikodové pohledávky 048							18 068 370,49	48 844 312,57	-30 775 942,08	-63,01			
1450	1. Pohledávky z obchodních vztahů 049							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. Kritikodové 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	603 873,96	-592 881,37	-98,18			
1520	IV. Kritikodový 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 zadáných 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.



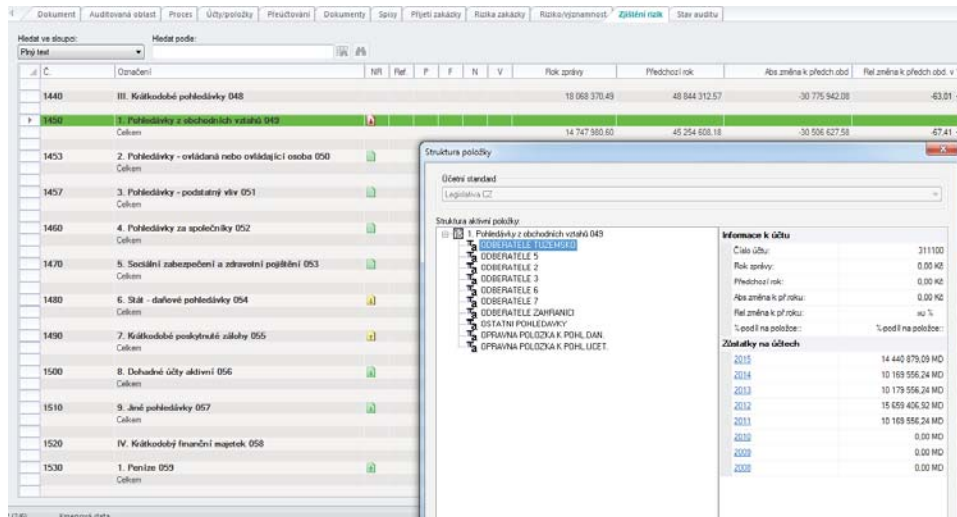
Individuální nastavení hranic rizik.

Kritéria pro zjištění běžného rizika vzhledem k položce aktiv, pasiv a výkazu zisků a ztrát lze stanovit 3 způsoby:

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

Vždy se zadává dolní mezní hodnota, horní mezní hodnota a odchylka v % k porovnání s předchozím rokem.

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



The screenshot displays the DATEV software interface for risk assessment. The main table lists various items (e.g., 1440, 1450, 1453, 1457, 1460, 1470, 1480, 1490, 1500, 1510, 1520, 1530) with their descriptions and associated risk values. A detailed view of item 1450 is shown on the right, including a breakdown of its components (e.g., 1. Pohledávky z obchodních vztahů 049) and a table of changes over time (2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021).

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.

Číslo účtu	Název účtu	PS	MD	D	KZ	Strana KZ	Stav ověření	Komentář k plánování	Riziko - ANO - NE	Barvené rozřazení	Oblast	Zpracovatel	Další doupec I	Další doupec II	Použití v příloze
602010	Filtr pro: Číslo účtu				384 813.30	384 813.30	D								
602100	je větší				0.00	0.00	MD								
602200	je větší				200 960.00	200 960.00	D								
602300	je větší				0.00	0.00	MD								
602400	je větší				766 411.63	766 411.63	D								
602500	je větší				734 559.37	734 559.37	D								
602600	je větší				0.00	0.00	MD								
602700	je větší				2 500.00	2 500.00	D								
602800	je větší				129 168 818.20	129 168 818.20	D	K-KE KONTROLA			Červená	13 - Výnosy	AUDITOR 1	Informace 1	Info 1
602900	je větší				1 842 894.22	1 842 894.22	D	K-KE KONTROLA				13 - Výnosy	AUDITOR 2	Informace 1	Info 1
603000	je větší				94 185.00	94 185.00	D	K-KE KONTROLA				13 - Výnosy	AUDITOR 2		
604450	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0.00	0.00		-723 999.50	723 999.50	MD	K-KE KONTROLA				13 - Výnosy	AUDITOR 2		
604999	TRŽBY ZA ZBOŽÍ - dodat.př. DP	0.00	0.00		0.00	0.00	MD	K-KE KONTROLA				13 - Výnosy	AUDITOR 2		
605100	TRŽBY Z PROJEKTU DLOUHOD.	0.00	0.00		15 666.00	15 666.00	D								
606010	Výnosy z odstupných pohledávek	0.00	0.00		124 275.00	124 275.00	D								
648010	HALEKOVÉ VYKONÁNÍ	0.00	0.29		53.01	53.01	D								
648100	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	0.00	4 382.00		235 206.06	235 206.06	D								
648200	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	0.00	0.00		1 800.00	1 800.00	D								
648300	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	0.00	0.00		0.00	0.00	MD								
648900	OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	0.00	0.00		663 634.71	663 634.71	D								
662010	UROKY	0.00	0.00		21 337.52	21 337.52	D								
662400	UROK TERMÍNOVÝ VLOJ	0.00	0.00		136.50	136.50	MD								
663000	KURZOVÉ ZISKY	0.00	0.00		0.00	0.00	MD								
663100	KURZOVÉ ZISKY	0.00	0.00		1 888 945.44	1 888 945.44	D								
663200	KURZOVÉ ZISKY ZBOŽÍ	0.00	0.00		51.45	51.45	D								
663300	KURZOVÉ ZISKY VE SKUPINĚ	0.00	0.00		703 865.79	703 865.79	D								
663500	KURZOVÉ ZISKY NEREALIZOV.	0.00	0.00		417 156.63	417 156.63	D								
663510	KURZOVÉ ZISKY Z FORWARD.	0.00	0.00		189 364.83	189 364.83	D								
663700	KURZOVÉ ZISKY K ROZVAHOV.	0.00	0.00		60 396.12	60 396.12	D								
668000	OSTATNÍ FINANČNÍ VÝNOSY	0.00	0.00		0.00	0.00	MD								

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

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

Číslo účtu	Název účtu	Obraty MD	Obraty D	Strana KZ	Konečný zůstatek	Zůstatková hodnota nesprávnosti	Rozdíl po nesprávnosti	Stav nesprávnosti	Komentář k testování	Oblast	Odkaz - tabulka
604450	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0.00	-723 999.50	MD	723 999.50	723 999.50	0.00	OPRAVENO	provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy	
604999	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0.00	0.00	MD	0.00	0.00	0.00	NEOPRAVENO	provedeny tyto testy s těmito výsledky - viz příloha	13 - Výnosy	C DATEV.DAT

Hodnota nesprávnosti pro účet 604450 z předchozího roku (2014)

Číslo účtu	Název účtu	Obraty MD	Obraty D	Strana KZ	Konečný zůstatek	Zůstatková hodnota nesprávnosti	Rozdíl po nesprávnosti	Stav nesprávnosti	Komentář k testování	Oblast	Odkaz - tabulka
604450	TRŽBY ZA ZBOŽÍ	0.00	-723 999.50	MD	723 999.50	723 999.50	0.00	OPRAVENO	provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy	

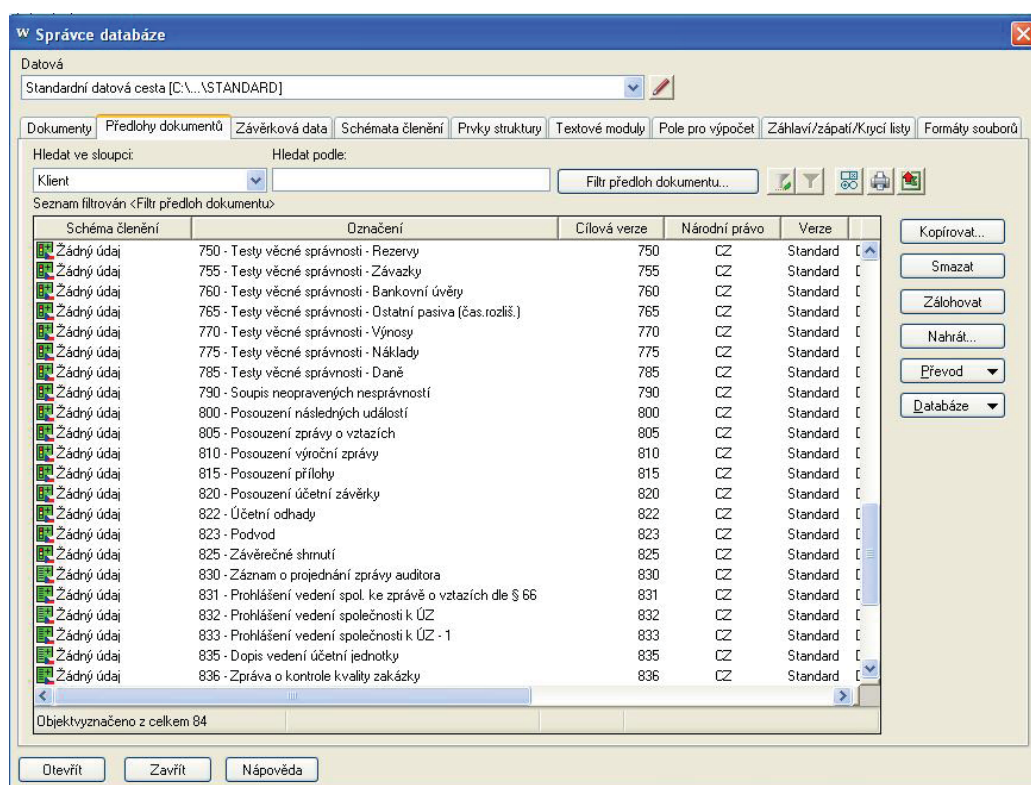
Analýza obrátové předvahy, zápis poznámek a vyčíslení případné nesprávnosti přímo u položek obrátové předvahy.

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 „Auditorská dokumentácia pre malé a stredné spoločnosti“. 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

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 - Rezerva		1570	SK	Standard

Jeden objektoznačené celkovo 61

Otvoriť Zavrieť Pomocník

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.

[illegible]

Aktuální zpracovávaná dokumentace jednoho klienta za rok 2009 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.

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 shows the DATEV - AUDIT V.4.3 - DELTA software interface. The window title is "DATEV - AUDIT V.4.3 - DELTA / 112 / 90004 / 2010 / 100 - [100 - Kmenová data]". The menu bar includes "Soubor", "Start", "Vložit", "Vzhled stránky", "Odkazy", "Závěrková data", "Nástroje auditu", "Přezkoušet", "Náhled", "Nápověda", and "Audit". The toolbar contains icons for "Zjištění", "Hyperlink", "Převzetí auditu", "Historie", "Změnit", "Podmínky", "Vlastnosti", "Náhled na podmínky", and "Šablona". The left pane shows a tree view of the document structure under "100 - Kmenová data". The main pane displays a table of contents for "Obsah adresáře" with items like "1. Základní kmenová data", "1.1 Data o společnosti", and "1.2 Dokumenty minulého období". A status bar at the bottom indicates "Důležitá poznámka".

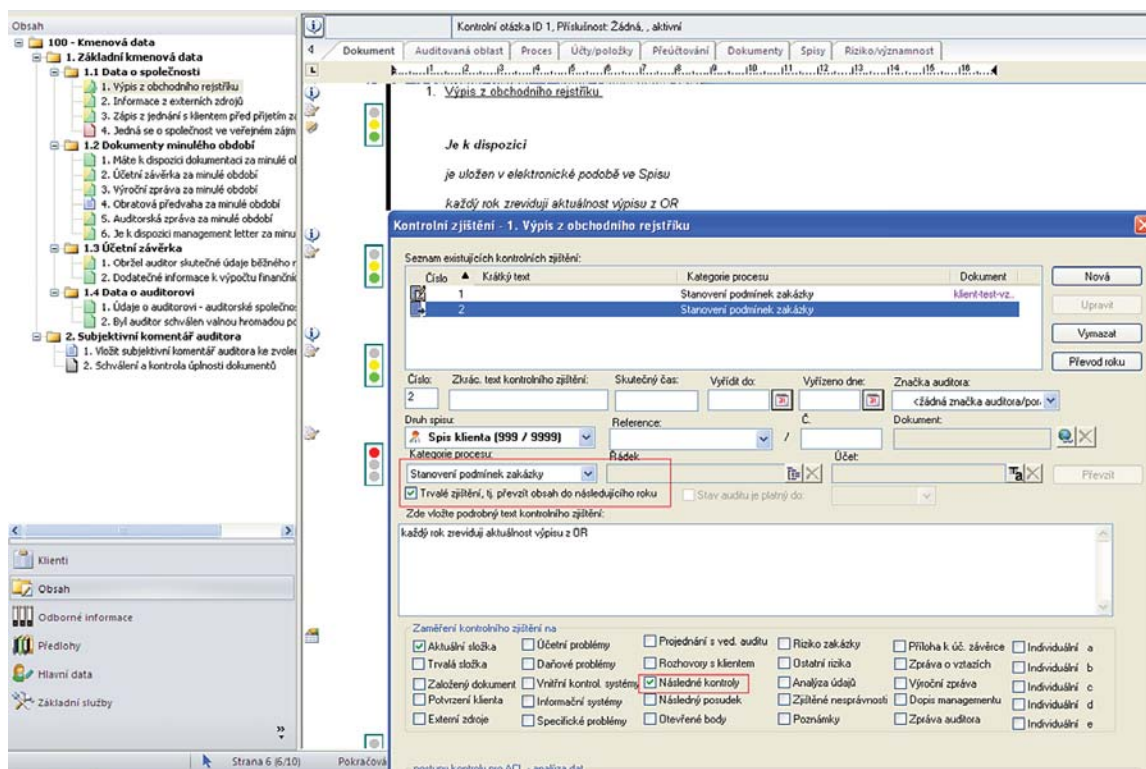
Rozpracovanost celého dokumentu je ihned zřejmá v celkovém nadpisovém semaforu za dokument a dále za každou kapitolu.

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.

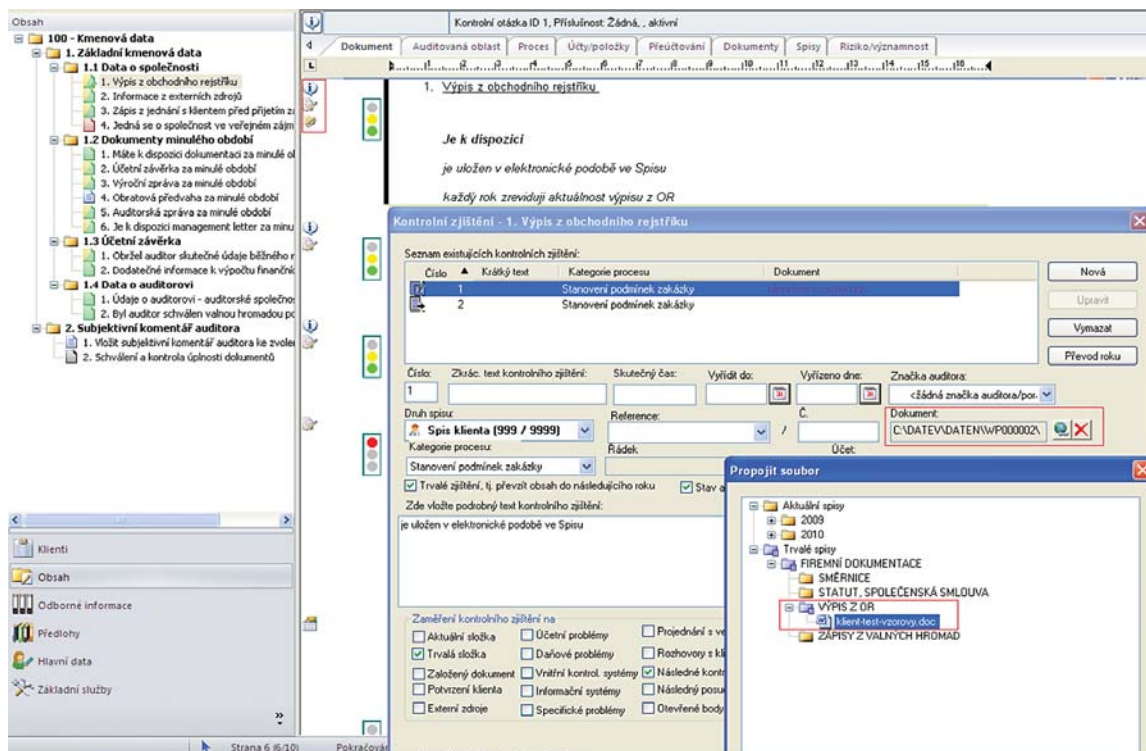
Ke každému zaznamenanému zjištění lze individuálně přiřadit jeho „status“ – tedy Zaměření kontrolního zjištění na určité oblasti. Dále je možno přednastavit, aby zapsané zjištění bylo platné i v následujících letech. Do dokumentu v následujícím roce se zapsaný text zjištění automaticky převede a provede 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 software interface for risk assessment. The left pane lists various questions related to the risk assessment of an order. The right pane displays a detailed risk assessment table with columns for 'Riziko' (Risk), 'Střední' (Medium), and 'Vysoké' (High). The assessment is based on a 10-point scale.

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 software interface for risk assessment. The left pane lists various questions related to the risk assessment of an order. The right pane displays a detailed risk assessment table with columns for 'Riziko' (Risk), 'Střední' (Medium), and 'Vysoké' (High). The assessment is based on a 10-point scale.

Riziko zakázky	v %	Nizké	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	
Pravděpodobnost záměrného uvádění nepravdivých údajů (podvod)	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.

The screenshot displays the DATEV software interface for auditing. The main window is titled 'Auditovaná oblast' (Audited area) and shows document 730 - Testy věcné správnosti - Pohledávky. The interface is divided into several sections:

- Left Sidebar:** A tree view showing the hierarchy of audit areas, including '730 - Testy věcné správnosti - Pohledávky' and its sub-items.
- Central Pane:** A table of audit findings. The table has columns for 'ID', 'Krátký text', and 'Zjištění'. The findings are listed in a table with rows for different audit areas and their corresponding findings.
- Right Pane:** A detailed view of the selected finding, showing its description, date, and other relevant information.

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

Prostřednictvím funkce Filtr auditu si lze zadat parametry vyhledávání informací v aktuálním nebo ve všech existujících pracovních listech. Lze vyhledávat zapsaná zjištění podle všech parametrů zadanych 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 řešeních problémů) nebo přímo kopírovat a vložit do připravovaného dokumentu – např. do dopisu managementu nebo do MS WORD dokumentu.

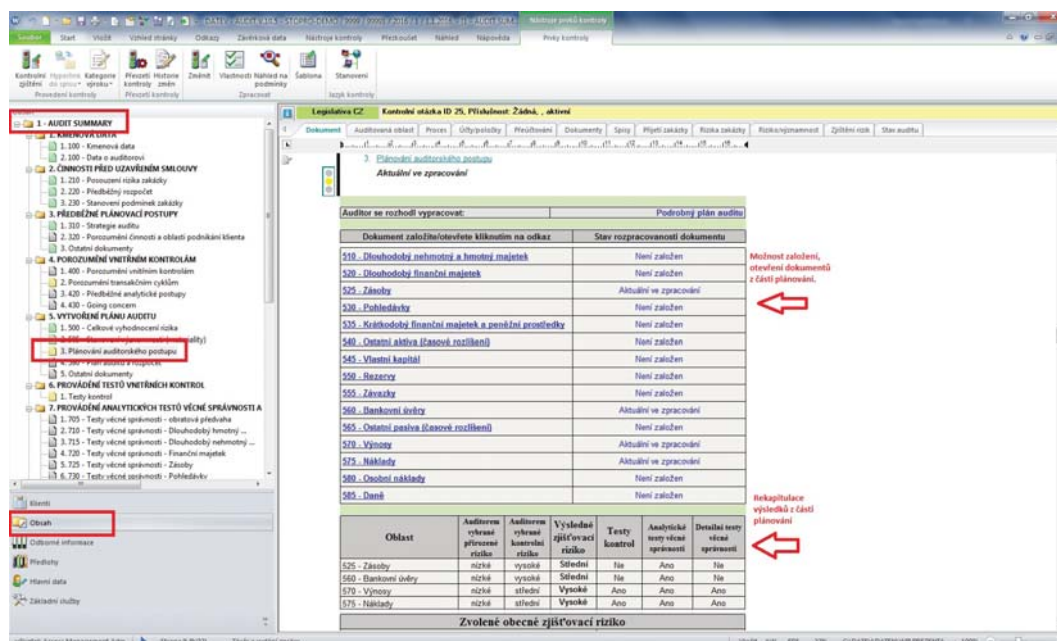
The screenshot displays the 'Filtr auditu' (Audit filter) dialog box in the DATEV software. The dialog box is used to select filters for searching audit findings. The 'Zaměření auditového zjištění na:' (Audit finding focus on:) section is expanded, showing various filter options. The 'Zobrazení nalezených dat (seznam nalezených objektů)' (Display of found data (list of found objects)) section shows a list of found findings, including '104 (Verze 210) Zdá se, že je vedení ochotno přimnout neobvykle vysoká ...'.

Výsledky filtru dle parametrů – riziko zakázky – ve zjištěních zapsaných k závěrkovým datům v auditované oblasti v aktuálním roce.

c) Centrální správa zakázek

V rámci dokumentu č. 1 - AUDIT SUMMARY (CZ verze), SK verze dokument č. 100 – Súhrnné informácie z auditu, se automaticky kompletně rekapitulují výsledky a stav zpracování celé auditorické 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 auditorické zakázce.



1. AUDIT SUMMARY

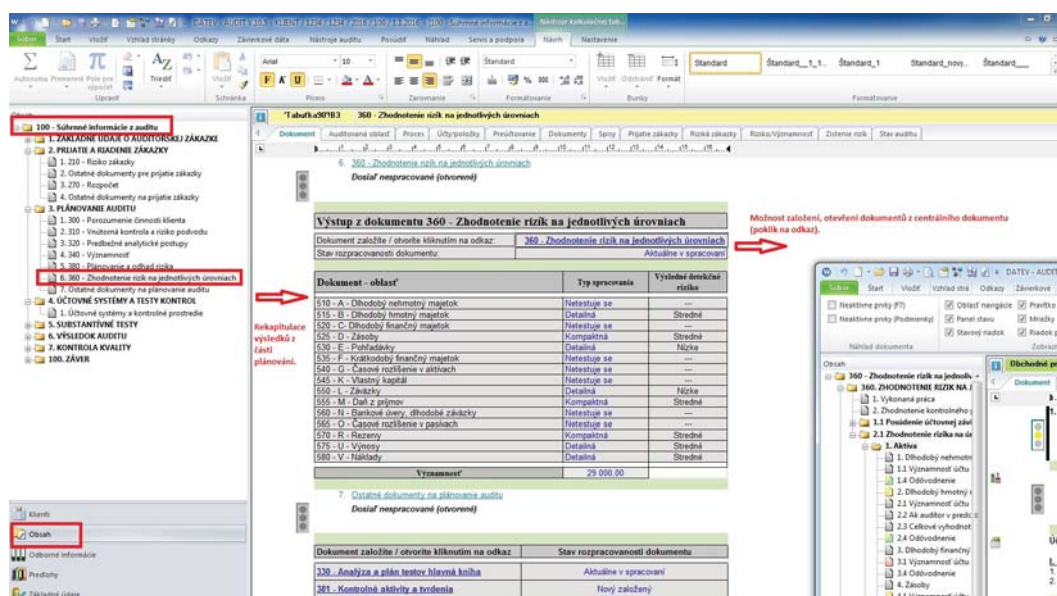
Auditor se rozhodl vypracovat:

Dokument založte/otevírejte kliknutím na odkaz	Stav zpracovanosti dokumentu
510 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Není založen
520 - Dlouhodobý finanční majetek	Není založen
525 - Zásoby	Aktuálně ve zpracování
530 - Pohledávky	Není založen
535 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky	Není založen
540 - Ostatní aktiva (časové rozlišení)	Není založen
545 - Vlastní kapitál	Není založen
550 - Rezervy	Není založen
555 - Závazky	Není založen
560 - Bankovní úvěry	Aktuálně ve zpracování
565 - Ostatní pasiva (časové rozlišení)	Není založen
570 - Výnosy	Aktuálně ve zpracování
575 - Náklady	Aktuálně ve zpracování
580 - Osobní záležitosti	Není založen
585 - Daně	Není založen

Zvolené obecné zjišťovací riziko

Oblast	Auditorův vyhodnocení přenesení rizika	Auditorův vyhodnocení skutečného rizika	Výsledná zjišťovací rizika	Testy kontrol	Analýza testů vnitřní správnosti	Detailní testy vnitřní správnosti
525 - Zásoby	nízká	vyšší	Sřední	Isa	Ano	Isa
560 - Bankovní úvěry	nízká	vyšší	Sřední	Isa	Ano	Isa
570 - Výnosy	nízká	střední	Vysoká	Ano	Ano	Ano
575 - Náklady	nízká	střední	Vysoká	Ano	Ano	Ano

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



100 - Souhrnné informace z auditu

Výstup z dokumentu 360 - Zhodnocení rizik na jednotlivých úrovních

Dokument založte / otevřte kliknutím na odkaz	360 - Zhodnocení rizik na jednotlivých úrovních	Stav zpracovanosti dokumentu
510 - A - Dlouhodobý nehmotný majetek	Nestavuje se	...
515 - B - Dlouhodobý hmotný majetek	Detalně	Střední
520 - C - Dlouhodobý finanční majetek	Nestavuje se	...
525 - D - Zásoby	Kompaktně	Střední
530 - E - Pohledávky	Detalně	Nízká
535 - F - Krátkodobý finanční majetek	Nestavuje se	...
540 - G - Časové rozlišení v aktivech	Nestavuje se	...
545 - K - Vlastní kapitál	Nestavuje se	...
550 - L - Závazky	Detalně	Nízká
555 - M - Daň z příjmů	Kompaktně	Střední
560 - N - Bankovní úvěry, dlouhodobé zálohy	Nestavuje se	...
565 - O - Časové rozlišení v pasivech	Nestavuje se	...
570 - R - Rezervy	Kompaktně	Střední
575 - U - Výnosy	Detalně	Střední
580 - V - Náklady	Detalně	Střední
Výsledek	29 000 00	

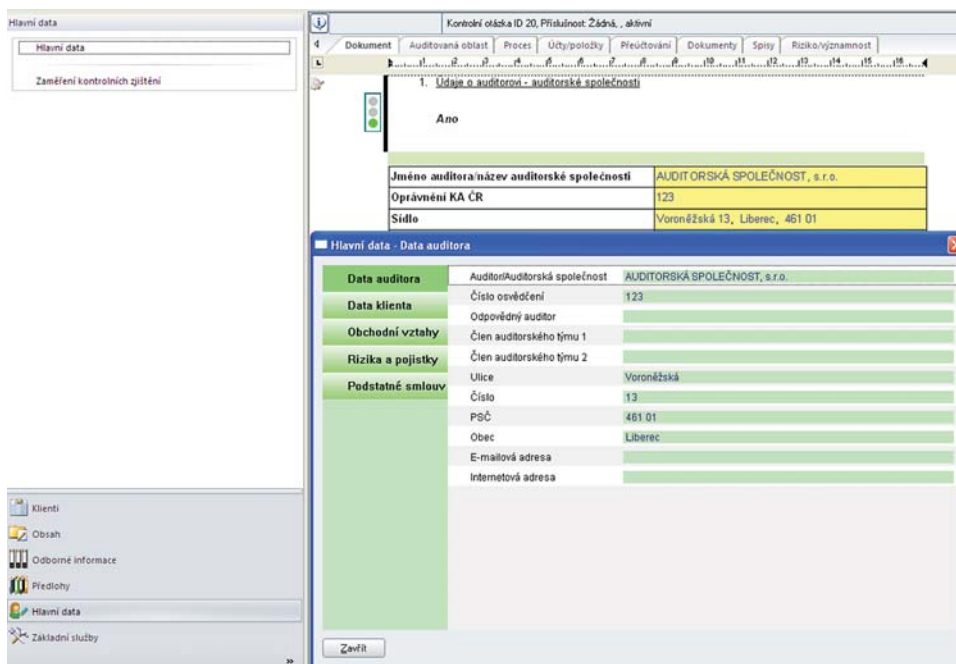
Ostatní dokumenty na plánování auditu

Dokument založte / otevřte kliknutím na odkaz	Stav zpracovanosti dokumentu
320 - Analýza a plán testů vnitřní správnosti	Aktuálně ve zpracování
361 - Kontrolní aktivity a tvrzení	Nový založený

Dokument 100 – Súhrnné informácie z auditu – souhrnný přehled z části plánování auditorických postupů.

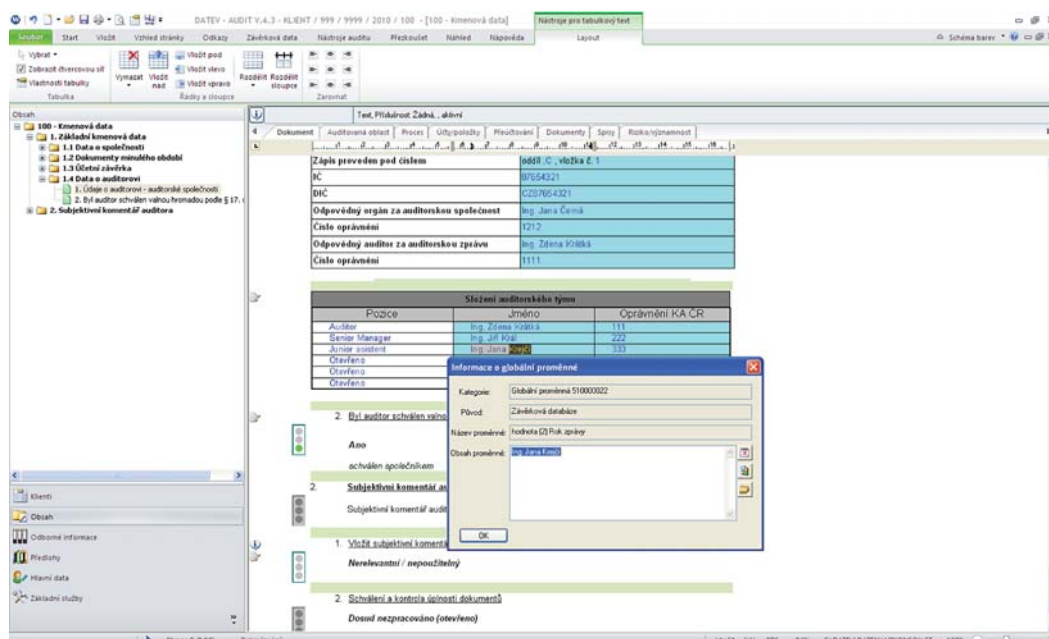
d) Zpracování pracovního listu – zadávání dat a proměnných:

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.



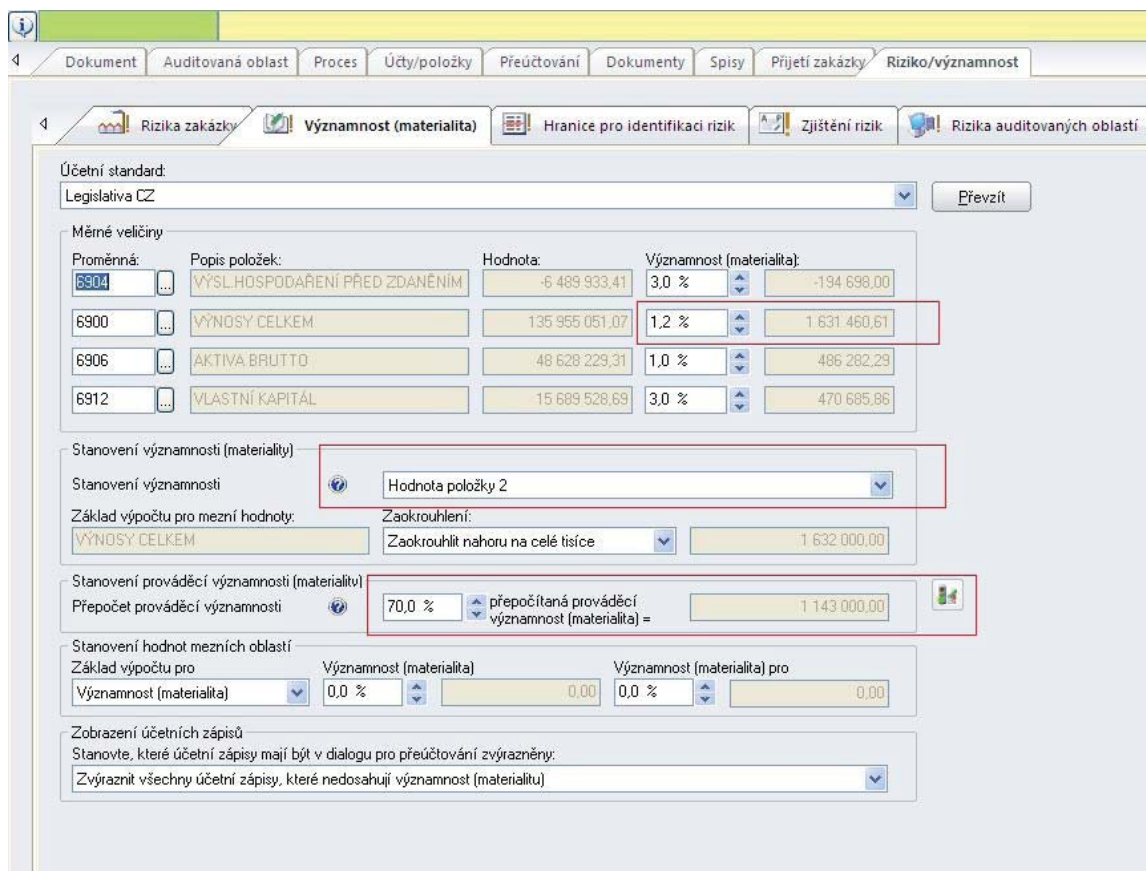
Zadání Hlavních dat auditora – ukázka údajů v tabulce v dokumentu 100.

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.



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

Další proměnnou, se kterou se v programu DATEV – AUDIT pracuje a dále používá v auditorické 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. že se významnost stanovuje ze tří parametrů.



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 auditorické 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, Přislušenost: Žádná, aktivní

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

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

2. Je zvolení 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 rozhodnutí 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 významnosti (materialita)?

Dolní hranice intervalu

Převzaté z dokumentu 500 - Celkové vyhodnocení rizika	Riziko	Střední	Vysoké
Zjiřovací riziko			
Doporučená hranice intervalu			

5. Jaká je zvolená provedení významnosti (materialita)?

Ano

Provedení významnosti (materialita) v Kč	952 000 Kč
Auditorem potvrzená provedení významnosti (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 správy

Obsah proměnné: 500000

OK

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, Přislušenost: Žádná, aktivní, obsah 2

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

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

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

Histore | Přednastavení výběru dat | Filtr

Filtrovat podle: Zvolit filtr

Číslo účtu	Název účtu	PS	MD	D	KZ	Strana KZ	Stav ověření	Komentář k plánování	Riziko - ANO - NE	Dokladní rozlišení
602900	TRZBY 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	TRZBY ZA ZBOŽÍ	0,00	0,00	129 168 818,20	129 168 818,20	D	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	☒	Červená
604301	TRZBY ZA ZBOŽÍ...	0,00	0,00	1 842 894,22	1 842 894,22	D	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	☒	
604400	TRZBY ZA ZBOŽÍ...	0,00	0,00	94 185,00	94 185,00	D	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	☒	
604450	TRZBY ZA ZBOŽÍ...	0,00	0,00	-723 999,50	723 999,50	MD	K - KE KONTROLE	kompletní kontrola	☒	

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

705 - Testy věcné správnosti - obrátová předvaha

70.5 Testy věcné správnosti - obrátová předvaha

- 70.5.1 Úvodní razpis
- 70.5.2 Dlouhodobý hmotný majetek
- 70.5.3 Dlouhodobý nehmotný majetek
- 70.5.4 Závazky
- 70.5.5 Pohledávky
- 70.5.7 Ostatní aktiva (časové rozlišení)
- 70.5.8 Vlastní kapitál
- 70.5.9 Rezervy
- 70.5.10 Závazky
- 70.5.11 Bankovní účty
- 70.5.12 Ostatní pasiva (časové rozlišení)
- 70.5.13 Výnosy
 - 1. Popis testování
 - 2. Vyhodnocení testování
- 70.5.14 Náklady
 - 1. Opravné nesprávnosti
 - 2. Nesprávné nesprávnosti
- 70.5.15 Daně
- 70.5.16 Nesprávnosti
 - 1. Opravné nesprávnosti
 - 2. Nesprávné nesprávnosti

1. Popis testování
Aktuální ve zpracování

2. Vyhodnocení testování
Aktuální ve zpracování

DATEV Account Analyzer : 9999/9999/2015

Menu Nastavení Export do csv

Informace

Poradce: 9999
Klient: 9999/1
2015

Filtrovat podle:
Číslo účtu
Zůstatky

Číslo účtu	Název účtu	Obrát MD	Obrát D	Strana KZ	Konečný zůstatek	Zůstatná 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-VE SKUPINĚ	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-mimo C ve skupině	0,00	94 185,00	D	94 185,00	0,00	94 185,00		provedeny tyto testy s těmito výsledky - viz příloha	13 - Výnosy
604450	TRZBY ZA ZBOŽÍ-mimo C mimo skupinu	0,00	723 999,50	MD	723 999,50	0,00	723 999,50		provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy
604999	TRZBY ZA ZBOŽÍ-dodací příj. DPPO 2007	0,00	0,00	MD	0,00	0,00	0,00		provedeny tyto testy s těmito výsledky	13 - Výnosy

Dokument v části testování – přenesení informací z kontrolovaných položek obrátové předvahy. 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.

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

Výkaz zisku a ztrát po/podle Legislativa CZ (44 na výšku, běžné období, minulé období, 7 pr (Převod: 50016B), aktivní

2. Bylo provedeno porovnání údajů v čase (analýza trendů) za celý hospodářský rok?

Ano

Hlavní zpráva: Odsílá výkaz zisku a ztrát po/podle Legislativa CZ

	Hospodářský rok	Předchozí rok
Výsledná částka		
1. Tržby z prodeje zboží 01	17 603,27	0,00
A. Náklady vynaložené na prodeje zboží 02	15 718,47	0,00
• Odsahování marže 03	1 884,80	0,00
B. Výnosy 04	182 016 606,58	189 890 610,97
I. Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb 05	182 016 606,58	189 890 610,97
2. Změna stavu zásob vlastních zásob 06	0,00	0,00
3. Aktivace 07	0,00	0,00
B. Výnosy z prodeje 08	142 039 255,36	129 153 814,79
I. Spotřeba materiálu a energie 09	39 319 545,86	31 632 344,11
2. Služby 10	302 719 719,29	38 620 950,95
• Přidaná hodnota 11	39 979 606,00	40 937 896,21
C. Ostatní náklady prodeje 12	23 179 459,00	19 046 620,00
I. Materiál náklady 13	17 223 391,00	14 647 200,00
2. Odměny členům orgánů správnosti a dohledu 14	0,00	0,00
3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 15	5 795 995,00	4 906 750,00
4. Sociální náklady 16	150 402,00	140 622,00
D. Daně a poplatky 17	40 469,00	74 047,00
E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku 18	216 059,00	216 240,00
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu 19	60 003,82	60 003,82
I. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku 20		
2. Tržby z prodeje materiálu 21		
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu 22		
I. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku 23		
2. Prodej materiálu 24		
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příslušného období 25	9 940,10	3 895 129,00
H. Ostatní prodeje náklady 26	1 620 857,11	172 621,26
I. Ostatní prodeje náklady 27	3 415 671,75	4 161 262,33

Položka 4250

- 64401 - Smělní polsky a úroky z prod [150 000,00 (mír: 0,00)]
- 64501 - Výnosy z odepisování pohledávek [606 242,00 (mír: 0,00)]
- 64601 - Hledané výnosy [114,11 (mír: 85,15)]
- 64802 - Ost.provoz.vynosy-přefaktura [146 724,50 (mír: 53 432,00)]
- 64803 - Ost.provoz.vynosy-dohada pol. [105 281,06 (mír: 80 164,13)]
- 64806 - Náhrady od pojišťovny [161 664,00 (mír: 13 083,00)]
- 64808 - Ostat.provoz.vynosy-bonusy [27 290,52 (mír: 22 356,98)]
- 64809 - Ostat.provoz.vynosy [23 610,92 (mír: 3 500,00)]

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

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

Rádek pro vložení

4 Dokument Auditovaná oblast Proces Účty/položky Přeučtování Dokumenty Spisy Riziko/významnost

Ano

Účet	Označení	Hlavní zpráva: Odlišování vedení účetnictví podle Předaudít	Předaudít Kč	Audit Kč	Odhylka Kč
I. Tržby za prodej zboží 01					
60401	Tržby za prod. zboží		12 378,29	17 693,27	5 304,98
A. Náklady vynaložené na prodané zboží 02					
50401	Prodane zboží		11 002,93	15 718,47	4 715,54

Vložit sestavu

Seznam

- Výkaz zisků a ztrát
- Účetní doklad
- Účetní srovnání
- Porovnání účetní evidence

Výstupní sestava:

Výkaz zisků a ztrát

Existující přehledy listů:

- 5 přehledů
- Bez přehledů

Číslo

- S0010 Srovnání a absolutní a relativní změny (44 na výšku, 10 pt, čtyři sloupce)
- S0020 Výpočet převodu (44 na výšku, 10 pt, tři sloupce)
- S0030 Srovnání (44 na výšku, 10 pt, dva sloupce)

Účetní standard 1: Předaudít

Účetní standard 2: <Účetní standard dok...>

Legislativa CZ: Audit-verze 2

Formát: Předaudít

Významnost (materiálita): Audit

Možnosti: Možnosti... Formát...

Strana 2 (2/21) Hlavní zpráva

Vložit Zavřít Návod

Vložení a ukázka sestavy Porovnání účetní evidence – tj. porovnání dat aktuálního období – zde data předaudít a auditu 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
 - 1. Byla provedena analýza výše uvedených údajů?
 - 2. Bylo provedeno porovnání údajů v čase (analýza trendů) ...
 - 2.1 Chcete provést analýzu trendů pro srovnatelná období ...
 - 3. Byly vypočítány základní finanční ukazatele rentability?
 - 3.1 Chcete vložit ukazatele finanční analýzy pro ...
 - 4. Byly vypočítány základní finanční ukazatele likvidity?
 - 4.1 Chcete vložit ukazatele finanční analýzy pro ...
 - 5. Byly vypočítány základní finanční ukazatele aktivity?
 - 5.1 Chcete vložit ukazatele finanční analýzy pro ...
 - 6. Byly vypočítány základní finanční ukazatele zadluženosti?
 - 6.1 Chcete vložit ukazatele finanční analýzy pro ...
 - 7. Byly vypočítány některé vícerozměrné modely ukazatelů, ...
 - 7.1 Chcete vložit ukazatele finanční analýzy pro ...
 - 8. Bylo provedeno porovnání skutečných a předpokládaných ú...
 - 4.2.3 Zachycení výsledků analýzy
 - 1. Zachyťte zde jednotlivé kroky analýzy včetně ...
 - 2. Zaznamenejte vysvětlení klienta k zjištěným rozdílům:
 - 4.2.4 Vyhodnocení předběžné analýzy
 - 1. Naznačte trendy v zůstatcích nepřímý vývoj?
 - 2. Byly zjištěny významné nepředpokládané rozdíly?
 - 3. Byly nepředpokládané rozdíly dostatečně vysvětleny?
 - 4. Naznačte vypočtené finanční ukazatele problémy ve finanční ...
 - 5. Na základě předběžných analytických postupů se jako ...
 - 5. Subjektivní komentář auditora

Rádek pro vložení

4 Dokument Auditovaná oblast Proces Účty/položky Přeučtování Dokumenty Spisy Riziko/významnost

Ano

	Hosp. rok	Předch. rok
Krátkodobý finanční majetek x 100	5 456 176,60	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.: Doporučené 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>

Číslo

- S0005 Likvidita 1. stupně

Papír:
☒ Na výšku
 ☐ Na šířku

Formát: A4

Upravit...

Ukazatele k roční závěrečce s firmou DATEV

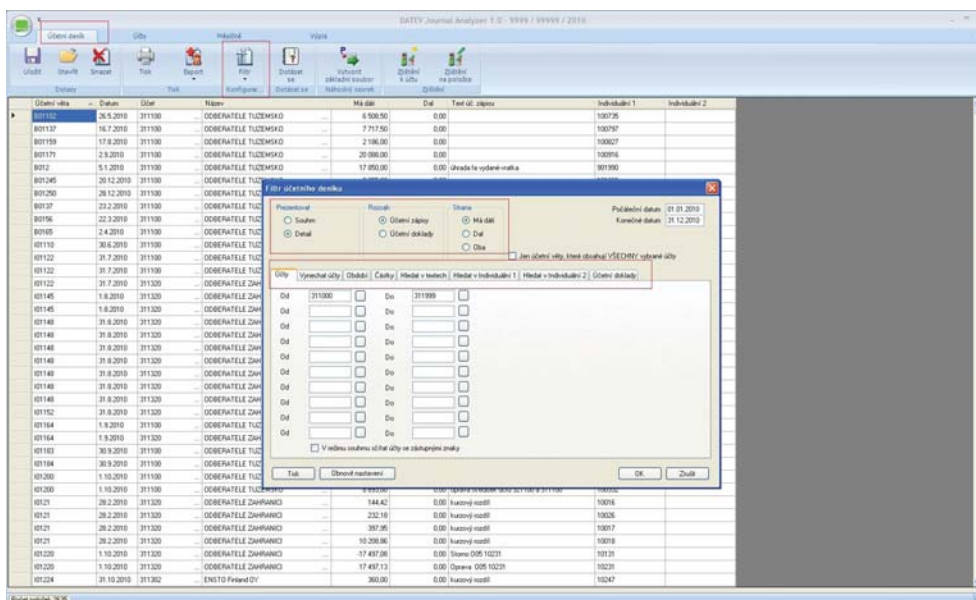
OK Zrušit Návod

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

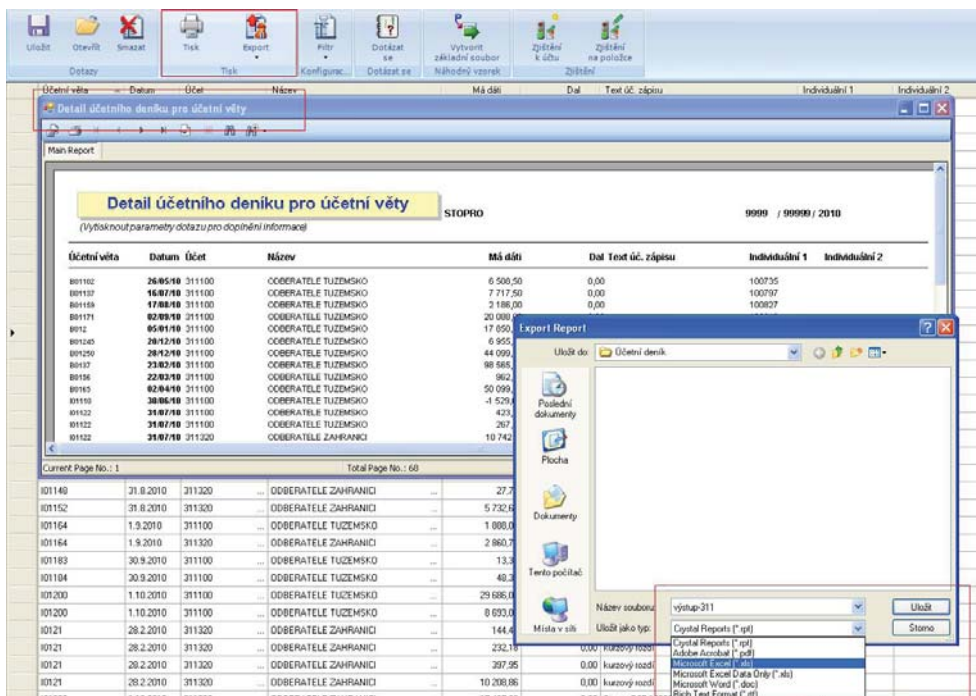
9 PŘEDSTAVENÍ NĚKTERÝCH ZAJÍMAVÝCH FUNKCÍ V SOFTWARE DATEV JOURNAL ANALYZER

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.

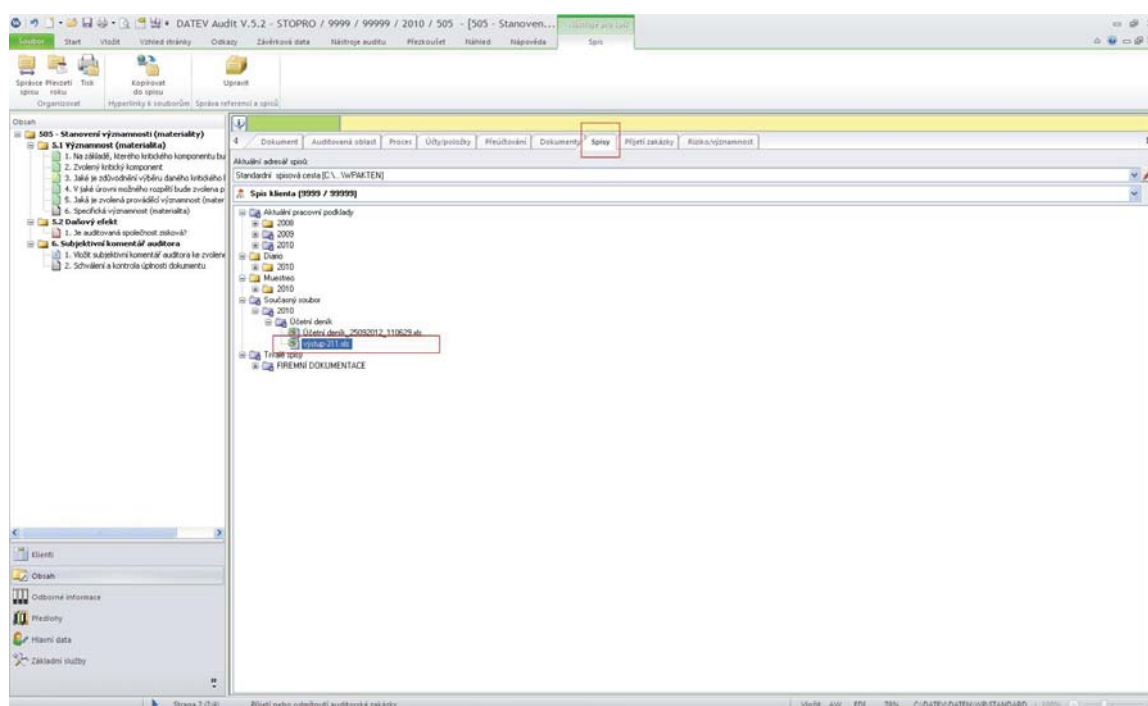
a) Filtrování nad jednotlivými položkami účetního deníku:



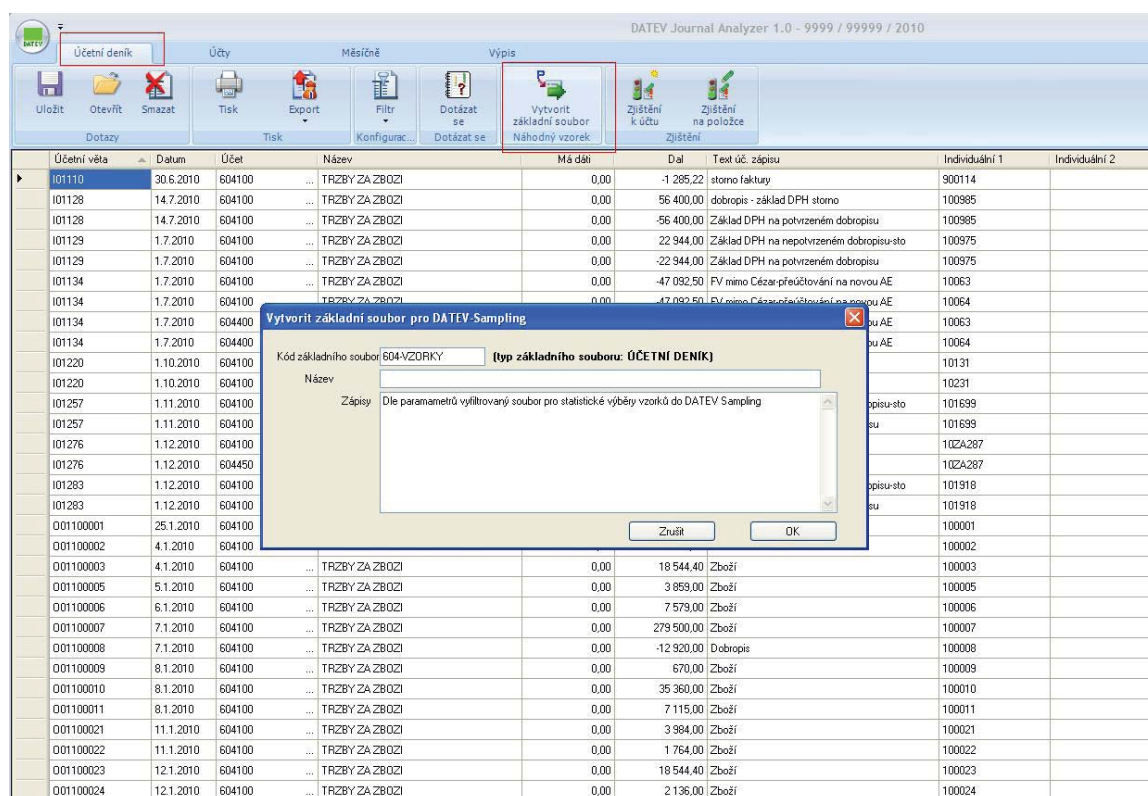
Filtrování dat nad účetním deníkem – kombinace různých parametrů.



Filtrování dat nad účetním deníkem – výstupní sestavy.



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



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

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

b) Další možnosti filtrů nad účetním deníkem:

[illegible]

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

DATEV Journal Analyzer 1.0 - 9999 / 99999 / 2010

Účetní deník Účty Měsíční Výpis

Task Export Dostávat se Zjištění k účtu Zjištění na položce Konfigurace d. Zjištění

Účet	Název	Zůstatek na začátku rok	Počáteční zůstatek	Měsíc01	Měsíc02	Měsíc03	Měsíc04	Měsíc05	Měsíc06	Měsíc07	Měsíc08	Měsíc09	Měsíc10
01100	SOFTWARE	245 524,34	245 524,34	0,00									
011500	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		
072100	OPRAVKY K SOFTWARE	-204 630,00	-204 630,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 821,00	-6 789,94				
072500	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	-13 240,00	-11 890,00	-11 890,00	-11 890,00
082200	OPRAVKY K OSTATNÍM STROJUM, PŘÍSTROJÍM A 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 DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU NM	-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 VECÍM 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	-496 950,86	1 868 881,59	2 137 143,13	-1 730 964,51	-397 625,50	-1 542 316,64	36 444,13	259 539,74	-339 531,00	-339 531,00
132011	ZBOŽÍ NA SKLADĚ ROZDÍLY ČEZARA	120 332,90	120 332,90	0,00									
132100	VEDLEJŠÍ NAKLADY	51 721,95	51 721,95	-8 411,77	-1 271,73	37 291,90	1 326,93	-14 701,86	-9 887,63	-3 001,76	-4 654,53	1 761,00	1 761,00
139100	ZBOŽÍ NA CESTĚ	0,00	0,00	3 593,71	-3 593,71								
196100	OPRAVA POLICOVKA 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	33 970,00	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	10 821,97	-6 970,44	12 046,65	-7 883,80	56 811,00	56 811,00
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					592,47				

Filtrování dat – měsíční přehledy hodnot z účetního deníku.

DATEV Journal Analyzer 1.0 - 9999 / 99999 / 2010

Účetní deník Účty Měsíční Výpis

Task Export Dostávat se Zjištění k účtu Zjištění na položce Konfigurace d. Zjištění

Účet	Název	Zůstatek na začátku rok	Poč. zůstatek	MD od poč. roku	D od poč. roku	Zůstatek	nová/hesla/zůstatek stavu Měsíc	nová/hesla/zůstatek stavu Důl	Auditorovaný zůstatek
01100	SOFTWARE	245 524,34	245 524,34	0,00	0,00	245 524,34	0,00	0,00	245 524,34
011500	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	125 945,00	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	288 333,30	57 957,00	2 157 341,30	0,00	0,00	2 157 341,30
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
072100	OPRAVKY K SOFTWARE	-204 630,00	-204 630,00	0,00	40 894,94	-245 524,94	0,00	0,00	-245 524,94
072500	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 věsta	Datum	Individuální 1	Text úč. zápisu	Měsíc	Důl	Zůstatek	Individuální 2
0011	1.1.2010	Individuální 1	Početní uzávkování 2009 o 2010	1 340 642,00		1 340 642,00	
00150	26.4.2010	Individuální 1	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	

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.

Výběr charakteristik - Velikost vzorku

Výpočet velikosti vzorku (n) založený na přesnosti (ME) a procentu odhadovaných chyb v charakteristikách [p(n)] pro základní soubor známé velikosti (N)

Požadovaná přesnost (ME): 4,00 %
 Procentu odhadovaných chyb v charakteristikách [p(n)]: 2,00 %
 Velikost základního souboru (N): 20 000

Stupeň spolehlivosti	Velikost vzorku
90,00 %	33
95,00 %	47
98,00 %	66
99,00 %	81

KONTROLA KVALITY: Ověření výpočtu velikosti vzorku

Stupeň spolehlivosti	z	p(n)	q(n)	ME/2*2	p(n)*p(n)*N	[ME/2*2]+[p(n)*q(n)*N]	Velikost vzorku
90,00 %	1,64	0,0200	0,9800	0,0006	0,000001	0,000596	33
95,00 %	1,96	0,0200	0,9800	0,0004	0,000001	0,000417	47
98,00 %	2,33	0,0200	0,9800	0,0003	0,000001	0,000296	66
99,00 %	2,58	0,0200	0,9800	0,0002	0,000001	0,000241	81

VZOREC: Výpočet velikosti vzorku

$$n = \frac{p(n) \cdot q(n)}{[(ME/2)^2 + (p(n) \cdot q(n) \cdot N)]}$$

Simulace testů charakteristik, výpočet velikosti vzorku.

Start Základní soubor Kontrola sald Vzorek

Import Vlastnosti Upravit Vytvořit vzorek Seznam základních souborů Export do souboru

Import základního souboru Funkce základního souboru Výběry

Nástroje pro simulace
Výběry
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: Výběr proměnné Zdroj: Externí (Excel)

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

Statistiky základního souboru	Velikost	Hodnota	Průměr	Směrodatná	Var. koef.
	2 523	133 413 373,35	52 036,90	439 273,47	9,45

Určení stupně spolehlivosti a výběrového rizika	Riziko auditu	Přiznání	Kontrolní riziko	Analýtické	Výběrové	Spolehlivost
	5,00	32,00	32,00	99,00	49,38	53,62

Pro hodnotový výběr, stratifikaci nebo MUS:

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

Pro test compliance nebo charakteristik:

Compliance	Připustná horní mez chyby (Σ)
	0,00
Charakteristiky	Požadovaná přesnost (w Σ)
	2,00
	Odhad existujících chyb (Σ)
	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:
 Podvzorek: 1
 Velikost vzorku: 100
 Zobrazit výpočty

Kontrola účků:
 Připravil(a): 26.10.2012
 Zkontroloval(a): 26.10.2012

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 Vytvořit vzorek Seznam základních souborů Export do souboru

Vlastnosti Funkce vzorků Výběry

Nástroje pro simulace
Výběry
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: Výběr proměnné Zdroj: Externí (Excel)

Vzorek: VÝDEJKY-MUS Metoda: M.U.S. Stav: Průběh

Kritérium významnosti	VÝNOSY
Číslo	136 000 000,00
Stupeň přesn. (Vým.)	0,70
Připustná chyba	950 000,00
Stupeň spolehlivosti	53,62
Interval výběru (μ)	1 236 363,00

VÝDEJA	ODBERATEL	BEZDPH	CELKEMVNC	ISPOVOST	AKT. HODNOTA	AUDIT	Rozdíl
10/01-06-10	CEZ Logistika, s.r.o.	001	198767,00	144817,58	22,48	198 767,00	0,00
13/03-06-10	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	59199,66	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
4/03-02-10	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	60058,72	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
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
4/07-05-10	CEZ Logistika, s.r.o.	000	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	Číslo ze VÝDEJKY	Číslo ze ZÁKLADNÍ SOUBOR	Chyby
2 523	136 000 000,00	52 036,90	439 273,47	9,45
2 523	133 413 373,35	52 036,90	439 273,47	9,45

Generování dat pro testování metodou MUS, zápis chybné hodnoty.

DATEV Sim... DATOVÁ ANALÝZA

Start Základní soubor Kontrola sald Vzorek

Import základního souboru Funkce základního souboru Vytvořit vzorek Seznam základních souborů Export do souboru

Nástroje pro simulace
Výpočty
Compliance test
Výběr charakteristik
Hodnotový výběr
Výběr podle peněžních je
Generátor číselných řad
Generování seznamů ná
Generátor číselných řad
Dataová analýza
Základní soubory
604-001MIL
604-KOMPLET
604-STRAT
604-VZORKE
VÝDEJKY-KOMPLET
VÝDEJKY-CHARAK
VÝDEJKY-MUS
Kontroly sald
Vzorky

Základní soubor: VÝDEJKY-KOMP Typ: Výběr podle charakteristik Zdroj: Externí (Excel)
Vzorek: Metoda: Charakteristiky Stav: OBJEKTIVNÍ VÝBĚR

Statistiky základního souboru	Velikost	Hodnota	Původ	Směrodatná	Var. koef.
2 525	133 413 373,35	52 836,39	439 273,47	9,45	

Určení stupně spolehlivosti a výšeového rizika

Riziko auditu	Přítomnost	Kontrolní nábor	Analytická	Výběrová	Spolehlivost
5,00	30,00	30,00	95,00	46,39	53,62

Pro hodnotový výběr, statistiku nebo MUS:

Kritérium významnosti	VÝNOSY
Číslo	136 000 000,00
Stupň. přes. (Výn.)	0,70
Přítomnost chyb	1 360 000,00
Stupeň spolehlivosti	53,62
Poměr chyb (Celk. poč. chyb / N)	538,61

Pro test compliance nebo charakteristik:

Compliance

Přítomnost horní mez chyb (Z)	0,00
Počet očekávaných chyb	0

Charakteristiky

Požadovaná přesnost (v Z)	2,00
Odhad existujících chyb (Z)	2,00

Aplikovaná metoda výběru

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

Vypočítaná velikost vzorku

Podzobor	1
Velikost vzorku	26
Zobrazit výpočty	

Kontrola účků

Převzetí(a)	25.10.2012
Zkontrolová(a)	25.10.2012

Zavřít OK Vypočítat velikost vzorku Statistika Záznam

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

DATEV Start Základní soubor Kontrola sald Vzorek

Vlastnosti Vyměnovat vzorek Upravit vzorek Vyhledat vzorek Seznam vzorků Export do souboru Výpis

Nástroje pro simulace
Výpočty
Compliance test
Výběr charakteristik
Hodnotový výběr
Výběr podle peněžních je
Generátor číselných řad
Generování seznamů ná
Generátor číselných řad
Dataová analýza
Základní soubory
604-001MIL
604-KOMPLET
604-STRAT
604-VZORKE
VÝDEJKY-KOMPLET
VÝDEJKY-CHARAK
VÝDEJKY-MUS
Kontroly sald
Vzorky

Základní soubor: VÝDEJKY-KOMP Vzorek: VÝDEJKY-CHAR Typ: Výběr podle charakteristik Zdroj: Externí (Excel) Stav: Probíhá

Požadovaná přesnost (v Z) 2,00 Stupeň spolehlivosti 53,62
Odhad existujících chyb (Z) 2,00

VÝDEJKA	ODBERATEL	BEZDPH	CELKEMVNC	ZISKOVOST	AKT. HODNOTA	AUDIT	Rozdíl	E
11/15-09-10		31968,00	25332,04	20,76	31 968,00	31 968,00	0,00	
4/00-09-10		39900,00	30607,54	23,09	39 900,00	39 900,00	0,00	
4/02-03-10		7852,73	4440,07	44,17	7 852,73	7 852,73	0,00	
0/01-09-10		47250,00	33547,5	29	47 250,00	47 250,00	0,00	
1/14-10-10		72969,54	65726,42	9,93	72 969,54	72 969,54	0,00	
5/05-01-10		14912,10	7040,8	52,79	14 912,10	14 912,10	0,00	
20/20-12-10		727,86	1126,46	54,75	727,86	727,86	0,00	
3/21-04-10		7230,00	4975,17	31,19	7 230,00	7 230,00	0,00	
5/01-03-10		4800,00	0	100	4 800,00	4 800,00	0,00	
0/08-03-10		11548,30	9206,8	20,28	11 548,30	11 548,30	0,00	
12/25-03-10		39750,00	20166,25	29,14	39 750,00	39 750,00	0,00	
1/28-11-10		8352,61	8399,31	31,58	8 352,61	8 352,61	0,00	
1/25-01-10		3744,46	3283,6	12,31	3 744,46	3 744,46	0,00	
3/22-06-10		25120,09	14092,9	43,94	25 120,09	25 120,09	0,00	
2/01-07-10		13686,15	9578,91	29,91	13 686,15	0,00	13 686,15	E
26/18-11-10	E ON Česká republika, s.r.o.	27500,00	19087,50	30,59	27 500,00	27 500,00	0,00	
16/25-09-10	CEZ Logistika, s.r.o.	10950,00	13702,18	26,92	10 950,00	10 950,00	0,00	
7/11-02-10	CEZ Logistika, s.r.o.	12375,00	10408,83	15,89	12 375,00	12 375,00	0,00	
15/20-05-10	CEZ Logistika, s.r.o.	5080,00	3746,72	26,25	5 080,00	5 080,00	0,00	
5/18-05-10	CEZ Logistika, s.r.o.	35280,00	27387,62	22,37	35 280,00	35 280,00	0,00	
11/20-04-10	CEZ Logistika, s.r.o.	9250,00	5900,44	27,41	9 250,00	9 250,00	0,00	
35/20-09-10		-1341,09	893,72	33,36	-1 341,09	-1 341,09	0,00	
5/00-07-10		29207,43	22083,5	24,39	29 207,43	29 207,43	0,00	
Velikost		26	Celkem za VÝDEJKY		876 935,77	812 169,55	-63 766,22	
2 525		Způsoby ZÁKLADNÍ SOUBOR		132 586 537,35	132 588 822,84	-2 286,49		
2 525		Celkem za ZÁKLADNÍ		133 413 373,35	133 393 932,19	-19 441,16		

Chyby: 1

Generování dat pro testování metodou výběru dle charakteristik, zápis chybné hodnoty.

Výběr charakteristik - Vyhodnocení
 Výpočet intervalů spolehlivosti
 pro chybu v charakteristikách (%) v základním souboru (P)
 založeno na velikosti (n), % chyb (p(n)) a požadované přesnosti (ME)
 pro vzorek, pro základní soubor známé velikosti (N).

Stupeň spolehlivosti	Interval spolehlivosti v okolí p(n)	Interval spolehlivosti základního souboru
53,62 %	-1,11 % < p(n) < 6,59 %	28 do 166
90,00 %	-2,31 % < p(n) < 10,01 %	-58 do 253
95,00 %	-3,51 % < p(n) < 11,21 %	-89 do 283
98,00 %	-4,80 % < p(n) < 12,60 %	-124 do 318
99,00 %	-5,83 % < p(n) < 13,53 %	-147 do 342

KONTROLA KVALITY: Ověření vypočtené přesnosti

Stupeň spolehlivosti	z	p(n)	q(n)	[z^2 * p(n) * q(n)]	[z^2 * p(n) * q(n)] / n	N/n	1/(N/n)	ME^2	Požadovaná přesnost (ME%)
53,62 %	0,73	0,0385	0,9615	0,0197	0,0008	0,0103	0,9897	0,000751	2,74 %
90,00 %	1,64	0,0385	0,9615	0,0996	0,0038	0,0103	0,9897	0,003790	6,16 %
95,00 %	1,96	0,0385	0,9615	0,1422	0,0055	0,0103	0,9897	0,005413	7,36 %

Statistické vyhodnocení výsledků testování dat metodou výběru dle charakteristik.

11 VŠEOBECNÉ OBCHODNÍ PODMÍNKY PŘI DISTRIBUCI SOFTWARE PRO AUDITORY

Auditor si může zakoupit software uvedený v tomto materiálu ve dvou 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.

Oba 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.