

Software pro Auditory

Dodáváme výkonný databázový síťový software pro prostředí Windows. Jedním z dodávaných modulů je modul **Audit**.

Modul **Audit** slouží jako podpora práce auditora při zpracování auditu. Díky racionalizaci opakovaných mechanických prací výrazně šetří čas a zvyšuje komfort při tvorbě **Spisu auditora a analýze Účetních dat** klientů.

Spis auditora

Spis auditora vychází ze vzorové osnovy auditu dle Komory auditorů České republiky. Do roku 2011 platí stará osnova, od roku 2012 nová. Spis se dělí na jednotlivé kapitoly, kapitoly se dále dělí na body.

● Audit se zpracovává podle vzorové **Osnovy auditu** vydané Komorou auditorů České republiky. Kapitoly a body se modifikují podle toho, zda se jedná o **audit podnikatelského** nebo **neziskového subjektu**. *Osnova je otevřená, každý si ji může přizpůsobit vlastním podmínkám, jednotlivé kapitoly i body lze libovolně upravit či doplnit.*

● Pro každý **nový audit** se založí prázdná osnova auditu. Jednotliví pracovníci pak do osnovy zapisují své poznámky, získají či vytváří jednotlivé dílčí dokumenty, vkládají je jako přílohy a postupně tak složí celkové dílo. *Program tak přirozeně vede auditora podle vzorového spisu.*

● Ke každému **bod**u se jednoduchým způsobem zadá, kdo, kdy a s jakým výsledkem bod zpracoval. Ke každému bodu lze připojit libovolný počet příloh. *Irelevantní body lze označit jako **vynechané**, pak se nepovažují za nesplněné.*

● **Přílohou** může být libovolný soubor např. z Wordu, Excelu, naskenované či jinak získané dokumenty ve formátu PDF. Modul **Audit** inteligentně řídí práci s těmito soubory. Automaticky jim přidělí jméno, nové soubory založí podle přednastavených šablon a otevře. Po uložení do formátu PDF je dokáže zobrazit jako součást HTML dokumentu a hromadně je tisknout. *Již nikdy nebudete muset přemýšlet, jak jste nějaký soubor pojmenovali a kam jste ho uložili.*

● Modul podporuje **dynamické šablony textových dokumentů**. *Připravíte si šablony dokumentů, před jejich použitím do nich program automaticky doplní údaje auditované firmy, datumy a další standardní údaje. S přednaplněným dokumentem pak lze standardně pracovat dál.*

● Na jednom auditu může současně pracovat **více osob**. Lze přednastavit, kdo bude jednotlivé body zpracovávat. Všichni mají stále přehled o aktuálním stavu auditu. *Vedoucí tak snadno může průběžně sledovat a kontrolovat plnění auditu a operativně řídit práci svých podřízených.*

● Některé body umí modul automaticky přednaplnit na základě účetních dat klienta. Jedná se zejména o kapitoly **Pxx-Program auditu xx**. *Program např. zkontroluje, jestli se počáteční stavy aktuálního roku rovnají konečným stavům roku minulého. Výsledek kontrol se automaticky zaznamená do příslušných bodů spisu. Kapitoly, pro které nemá klient data, označí automaticky jako irrelevantní.*

● Kapitoly spisu lze **hromadně přednaplnit** ze Vzorového spisu, loňského spisu klienta nebo letošního spisu jiného klienta. *Díky tomu lze ušetřit spoustu práce.*

● V programu si můžete založit **Vzorové spisy**. Do nich si připravíte standardní poznámky k jednotlivým bodům kapitol a šablony dokumentů pro standardní přílohy. Při vytváření spisu konkrétního klienta pak můžete tyto standardní údaje natáhnout a ušetřit si tím spoustu práce. *Vzorový spis lze také naplnit z nějakého spisu konkrétního klienta.*

- **Splněné kapitoly lze uzavřít**, takže už do nich nikdo nemůže provádět žádné změny. Stejně tak lze označit celý audit za uzavřený. *Do uzavřeného auditu či uzavřených kapitol již dále nelze zasahovat, lze je jen tisknout a prohlížet. Právo uzavírat eventuelně otevírat má správce modulu.*
- Spis auditora lze **vytisknout** ve stručné verzi (tisknou se jen názvy bodů) či plné verzi (tisknou se názvy bodů i s popisem jejich náplně) a to včetně příloh. Na obrazovku počítače Vám modul **Audit** prezentuje spis auditora jako **HTML dokument**, ve kterém můžete pohodlně listovat. *Nasazením modulu Audit končí zdlouhavé přehrabování v objemných šanonech, všechny audity včetně příloh jsou přehledně elektronicky zpracované a kdykoli pohodlně přístupné pomocí myši.*
- Máte možnost **vypálit jednotlivé spisy v univerzálním formátu HTML na CD** a přímo z něj je prohlížet webovým prohlížečem nezávisle na modulu **Audit** na libovolném počítači. *Z jednotlivých CD si tak můžete vytvářet přehledný a na programu zcela nezávislý elektronický archiv auditů.*
- Modul může pracovat jak na jednom počítači, tak i v síťovém prostředí. *V síti může na jednom auditu pracovat současně několik lidí.*
- V síťovém prostředí Win200x Serveru je možné na auditu navíc **pracovat přes vzdálenou plochu** z libovolného místa na světě prostřednictvím internetu. *Výhodou vzdáleného přístupu je, že všechna data jsou fyzicky na jednom místě všem jsou k dispozici v reálném čase.*
- Nemá-li auditorská firma centrální server se vzdáleným přístupem, je možné konkrétní audit **vyexportovat na notebook**, na auditu pracovat na notebooku a pak zase data přenést zpět na server. *Jednotliví lidé pracují individuálně na svých počítačích a výsledky práce donesou zpět do firmy, kde se všechna data na serveru zase spojí.*
- Modul je **naprogramovaný v databázovém prostředí**, nad daty proto lze provádět standardní databázové operace, jako vybrat si jen určitou část dat pomocí uživatelsky definovaných filtrů, nastavit si podle potřeby způsoby sčítání dat, generovat přehledy atd. *Datové struktury jsou navrženy tak, že lze zpracovávat data v rozmezí let 2000-2099.*

Analyza Účetních dat

Modul **Audit** umožňuje práci s účetními daty, a to jak s **obratovou předvahou**, tak i s **deníkem** klienta. Nad těmito daty umí provést řadu kontrol konzistence dat, data filtrovat a sčítat podle zvolených kritérií. Pro sofistikovanou práci s účetními daty klienta nabízí následující funkce:

- Modul umožňuje importovat účetní data auditované firmy. Pro jejich import má k dispozici inteligentní aparát, který dokáže **načíst data klienta v prakticky jakémkoli formátu**. Formát může být jak pevný (všechny řádky dat mají stejnou délku), tak proměnný (řádky mají různou délku, položky jsou oddělené nějakým oddělovacím znakem). *Běžný formát, ve kterém jsou různé softwary schopny data vyexportovat, je formát CSV eventuelně XLS. Z něj si sami vytvoříte textový soubor ve formátu CSV, který modul dokáže načíst. Další podporovaný formát je DBF.*
- Popis datových souborů klienta si sami jednoduše nastavíte. Data mohou v řádcích obsahovat nevýznamné údaje (svislé čáry oddělující sloupce, čísla závodů, středisek, atd.), které můžete při načítání vynechat. *Textová data mohou obsahovat libovolné služební údaje (nadpisy sestav či sloupců, podtržení odstavců, nevýznamné součty za syntetiku či třídu, prázdné řádky), aparát tento balast automaticky detekuje a ignoruje.*
- Data klientů se ukládají po jednotlivých rocích. Když budete u firmy provádět audit další rok, modul Audit si stará data vyhledá a naváže na ně. *Tato funkce proběhne zcela automaticky.*
- Modul **Audit** Vám dává k dispozici **Standardní účtový rozvrh** jak pro **podnikatelské subjekty**, tak pro **neziskové organizace**. Do účtových rozvrhů jednotlivých klientů můžete ke každému účtu zadat, do kterého účtu standardního rozvrhu se mají data převést. Tak si převedete libovolné klientské účty na účty, které Vám vyhovují pro další analýzu. *Klient tak může mít účty označené jakkoli, třeba i v rozporu s Českými účetními standardy.*
- Z klientské obrátové předvahy modul **Audit** vytvoří standardní obrátovou předvahu. Z ní je pak schopen zcela automaticky spočítat **Rozvahu, Výkaz zisků a ztrát** (jak pro podnikatelské subjekty, tak pro neziskové organizace) a poklady pro zvolení **Základní materiality**. *Výsledky těchto výpočtů založí do příslušných bodů spisu auditora.*

● Modul **Audit** účetní data zkontroluje a porovná s předchozím rokem. Rozdělí je podle účtů do jednotlivých kapitol spisu auditora a do těchto kapitol **automaticky výsledky zapíše**. *Tak například program zapíše do kapitoly „P02-Program auditu-Výnosy“ Obratovou předvahu účtů tř.6, nebo v případě, že klient nemá žádný dlouhodobý nehmotný majetek, označí program celou kapitolu „P04-Program auditu-Dlouhodobý nehmotný majetek“ spisu auditora jako irelevantní.*

● Modul **Audit** dokáže účetní data klienta exportovat do Excelu. *Můžete si připravit seznam exportovaných tabulek a ke každé tabulce seznam standardních účtů, které se do tabulky přenesou. Už nebudete muset pracně ručně „vzobávat“ účetní data klientů do Excelu.*

Výběr vzorků

Modul **Audit** umí provádět **automatický výběr vzorků**. Výběr vzorků probíhá podle metodiky doporučené KAČR (viz školení **Výběry vzorků a jejich vyhodnocování v praxi** – Ing. Michal Štěpán). Výběr probíhá v několika krocích:

● Ve spisu auditora jsou v kapitolách **Pxx-Program auditu xx** připraveny body, ve kterých by auditor měl zkontrolovat účetní doklady klienta na základě výběru vzorků. Každý tento bod odpovídá jednomu základnímu souboru, ze kterého se budou vybírat vzorky.

● Auditor si vytvoří tabulku, ve které popíše **přiřazení standardních účtů do jednotlivých základních souborů**. Modul **Audit** podle této tabulky automaticky vybere z účetního deníku klienta jednotlivé doklady a zařadí je do jednotlivých základních souborů. *Pro každého klienta lze vytvořit jeho individuální tabulku a postihnout tak specifika jeho účetnictví.*

● Auditor na základě dat Obratové předvahy určí **Základní materialitu**, procentem zadá **Prováděcí materialitu** a nakonec opět procentem **Specifické prováděcí materiality**, které program následně použije pro automatický statistický výběr vzorků. *Pro každého klienta nastavíte procenta individuálně, výpočty pak běží automaticky.*

● Modul **Audit** pak automaticky provede **matematické určení velikosti vzorků**. *Počty vzorků je možné podle vlastní úvahy ručně upravit.*

● Modul **Audit** pak ze základních souborů vybere metodou **Systematického výběru** požadovaný počet vzorků. *U každého základního souboru program spočte a zobrazí peněžní objem jak základního souboru, tak i vybraného vzorku a jejich poměr v procentech.*

● Mimo automatický výběr vzorků program nabízí i **Ruční výběr**. *Ručně si sami vyberete, které účetní pohyby chcete zkontrolovat, kolik chcete vzorků, a program pomocí generátoru náhodných čísel vzorky vybere.*

● Vybrané vzorky potom modul **Audit** předloží přehledným interaktivním způsobem auditorovi ke kontrole a dalšímu zpracování. *U každého dokladu se zadá, kdo ho kontroloval, s jakým výsledkem, eventuelně lze k dokladu připojit textová poznámka. Doklady i s poznámkami lze vytisknout a předat klientovi k opravě atd..*

● Výběr vzorků lze provádět **postupně v průběhu roku** v libovolném počtu kroků tak, jak ke klientovi jdete na kontrolu a získáte dílčí účetní deníky. *Program z aktuální hladiny významnosti a peněžního objemu základních souborů spočte nové velikosti vzorků a dovybere vzorky z nově zahrnutých účetních dokladů.*

● Pro doklady, které vyhodnotíte jako chybné, program podporuje **Vyhodnocení nesprávností** podle doporučení ve vzorovém spisu KAČR.

● O výběrech vzorků a výsledcích jejich kontroly program vytvoří protokol, který automaticky zapíšete do Spisu.

● Program podporuje **Poznámky k účtům**, kam si můžete napsat poznámky k testování všech účtů klienta a následně z nich např. Vytvořit dopis pro vedení.

Verze modulu **Audit** a ceny

Modul **Audit** dodáváme v řadě verzí, které se od sebe liší výkonem a cenou.

Po dobu jednoho roku od nákupu modulu má náš zákazník **zdarma všechny nové verze**, které mezitím v rámci vývoje modulu vzniknou. Stejně tak má po tuto dobu **zdarma** k dispozici **telefonickou podporu na horké lince**. Pro další roky si může zaplatit **paušál ve výši 20%** nákupní ceny modulu. V rámci tohoto paušálu má zákazník opět na daný rok nové verze i podporu zdarma. *Naše programy neustále rozvíjíme na základě připomínek a požadavků uživatelů. I Vy se tak můžete podílet na dalším rozvoji modulu **Audit**.*

Nové verze průběžně umisťujeme na náš web. Má-li Váš počítač připojení na internet, program si **automaticky kontroluje nové verze** a v případě, že najde novější, upozorní Vás na ni. Novou verzi si pak můžete stáhnout a nainstalovat.

Při přechodu z nižší verze na vyšší zákazník pouze **doplatí cenový rozdíl mezi verzemi**. Paušál pro příští rok se pak počítá z ceny nové verze.

Verze modulu **Audit** jsou:

Demo verze je plná verze programu. Je **zcela zdarma** ke stažení na našem webu. *Její omezení spočívá v tom, že na ní můžete udělat jen dva audity pro jeden kalendářní rok.*

Single verze je určená pro práci na jednom počítači. *Je dostačující tam, kde audity vytváří jedna osoba.*

Síťová verze je určená pro týmovou práci více lidí z více počítačů připojených do sítě na jeden datový server. Má ošetřený síťový přístup k datům. *Má-li Váš síťový server vzdálený přístup (např. Win200x server), pak na něm lze pracovat z libovolného počítače na planetě.*

Velká verze je určená pro týmovou práci více lidí na více nezávislých počítačích. Data vybraného auditu lze vyexportovat ze serveru na notebooky, na auditu pracovat na notebooku a pak zase data přenést zpět na server. *Přenos dat mezi počítači lze technicky realizovat přes flash disk, prostřednictvím e-mailu nebo přes firemní ftp-server. V rámci pracovní skupiny na výjezdu lze jeden z notebooků nastavit jako **dočasný server**.*

Počet auditů, který můžete pod danou verzí zpracovat, síťovost a možnost distribuovaného zpracování výrazně ovlivňuje cenu modulu. Vycházíme tak vstříc malým auditorským firmám, které během jednoho roku provedou jen několik auditů.

Ceny (bez DPH – *dodavatel je neplátce DPH*) jsou:

Počet auditů	Single	Síťová	Velká
15	15 900	22 300	31 200
30	22 300	31 200	43 700
neomezeně	31 200	43 700	61 200
Licence příručka KAČR	1 000	1 000	1 000

Tyto ceny jsou konečné, není třeba dokupovat žádné další moduly ani nepožadujeme žádné měsíční poplatky, atd.. Za upgrady a podporu v dalších letech účtujeme 20% z nákupní ceny ročně. KAČR udělila autorovi souhlas s využitím díla **Příručka k auditu**, který také zpoplatnila. Proto se k programu účtuje poplatek za licenci ve výši 1.000,- Kč a v dalších letech paušál ve výši 50%.

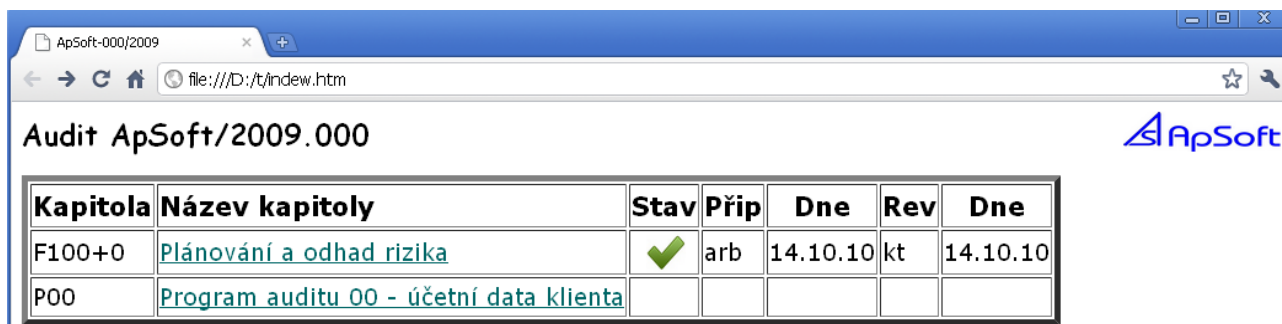
*Spočítejte si, kolik provedete za rok auditů a kolik hodin práce Vám program na jednom auditu ušetří. Vynásobte cenou jedné hodiny Vašeho času a porovnejte s cenou odpovídající verze modulu **Audit**. Vráť se Vám náklady na nákup modulu již v prvním roce nasazení?*

Ing.Karel Tesař



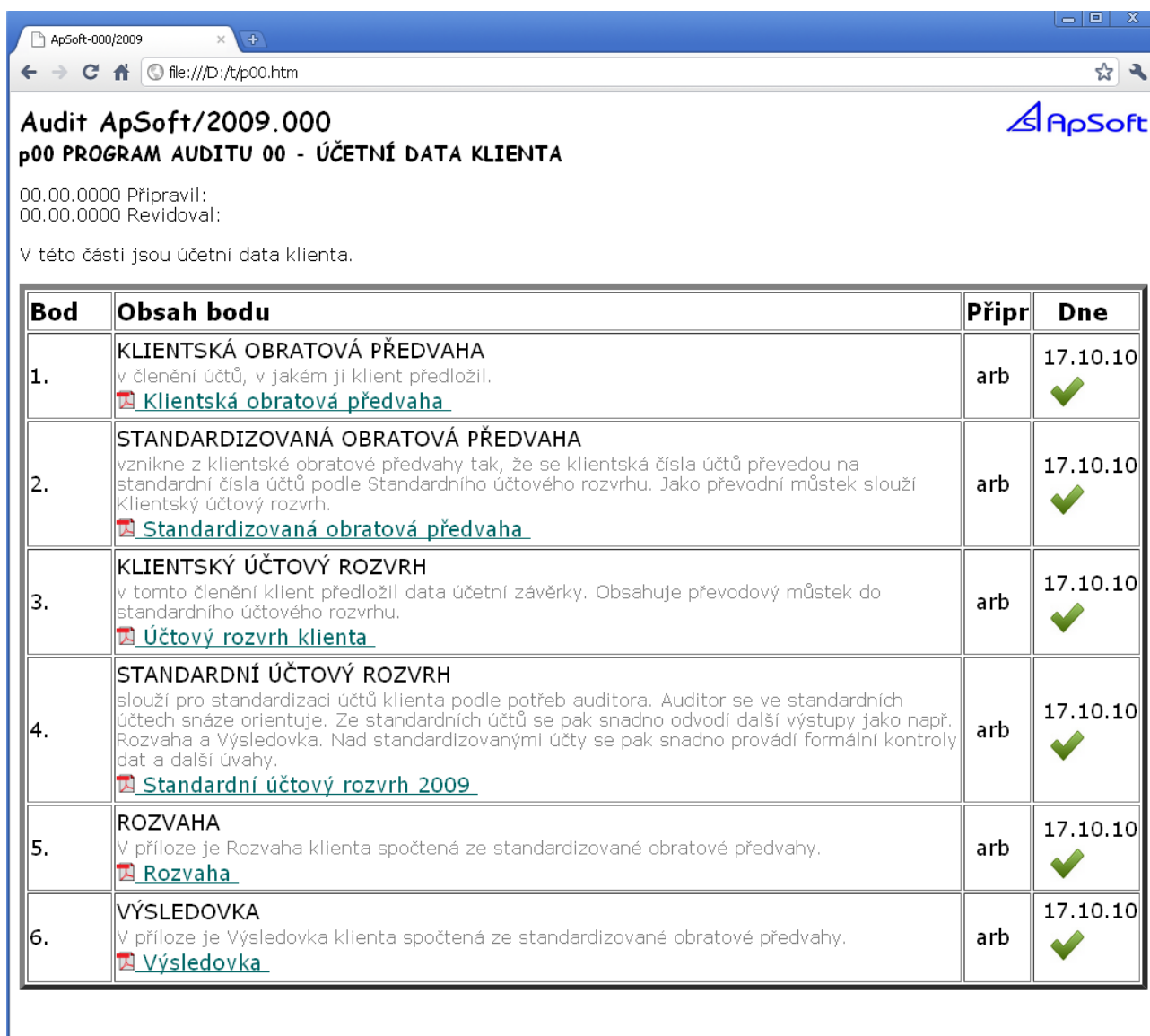
Prezentace spisu auditora jako HTML dokumentu

Příklad ukazuje návrh zápisu do spisu auditora - automaticky vytvořené přílohy z účetních dat klienta:



Kapitola	Název kapitoly	Stav	Příp	Dne	Rev	Dne
F100+0	Plánování a odhad rizika	✓	arb	14.10.10	kt	14.10.10
P00	Program auditu 00 - účetní data klienta					

Body jsou označené jako splněné i s datem splnění a podepsané šifrou auditora, který nechal přílohy vytvořit. Tento návrh je možné v následně založit do spisu:



Bod	Obsah bodu	Přípr	Dne
1.	KLIENTSKÁ OBRATOVÁ PŘEDVAHA v členění účtů, v jakém ji klient předložil. Klientská obratová předvaha	arb	17.10.10 ✓
2.	STANDARDIZOVANÁ OBRATOVÁ PŘEDVAHA vznikne z klientské obratové předvahy tak, že se klientská čísla účtů převedou na standardní čísla účtů podle Standardního účtového rozvrhu. Jako převodní můstek slouží Klientský účtový rozvrh. Standardizovaná obratová předvaha	arb	17.10.10 ✓
3.	KLIENTSKÝ ÚČTOVÝ ROZVRH v tomto členění klient předložil data účetní závěrky. Obsahuje převodový můstek do standardního účtového rozvrhu. Účtový rozvrh klienta	arb	17.10.10 ✓
4.	STANDARDNÍ ÚČTOVÝ ROZVRH slouží pro standardizaci účtů klienta podle potřeb auditora. Auditor se ve standardních účtech snáze orientuje. Ze standardních účtů se pak snadno odvodí další výstupy jako např. Rozvaha a Výsledovka. Nad standardizovanými účty se pak snadno provádí formální kontroly dat a další úvahy. Standardní účtový rozvrh 2009	arb	17.10.10 ✓
5.	ROZVAHA V příloze je Rozvaha klienta spočtená ze standardizované obratové předvahy. Rozvaha	arb	17.10.10 ✓
6.	VÝSLEDOVKA V příloze je Výsledovka klienta spočtená ze standardizované obratové předvahy. Výsledovka	arb	17.10.10 ✓

Jednotlivé přílohy spisu tvoří soubory v univerzálním formátu PDF, které je možné prohlížet a hromadně i jednotlivě vytisknout.