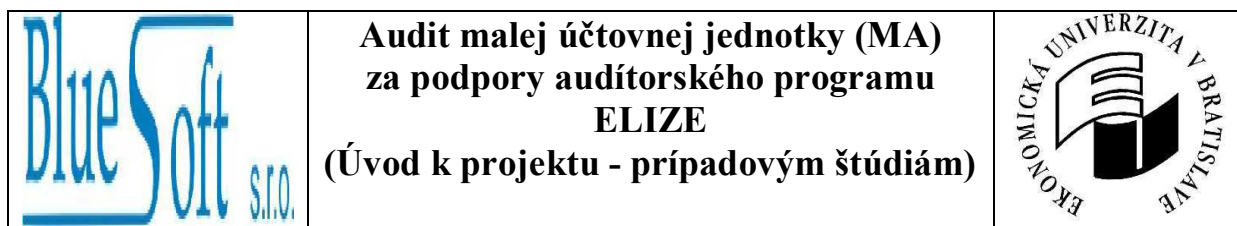


Príloha 30 – Úvodné slovo – komentár k projektu MA s.r.o., 2013

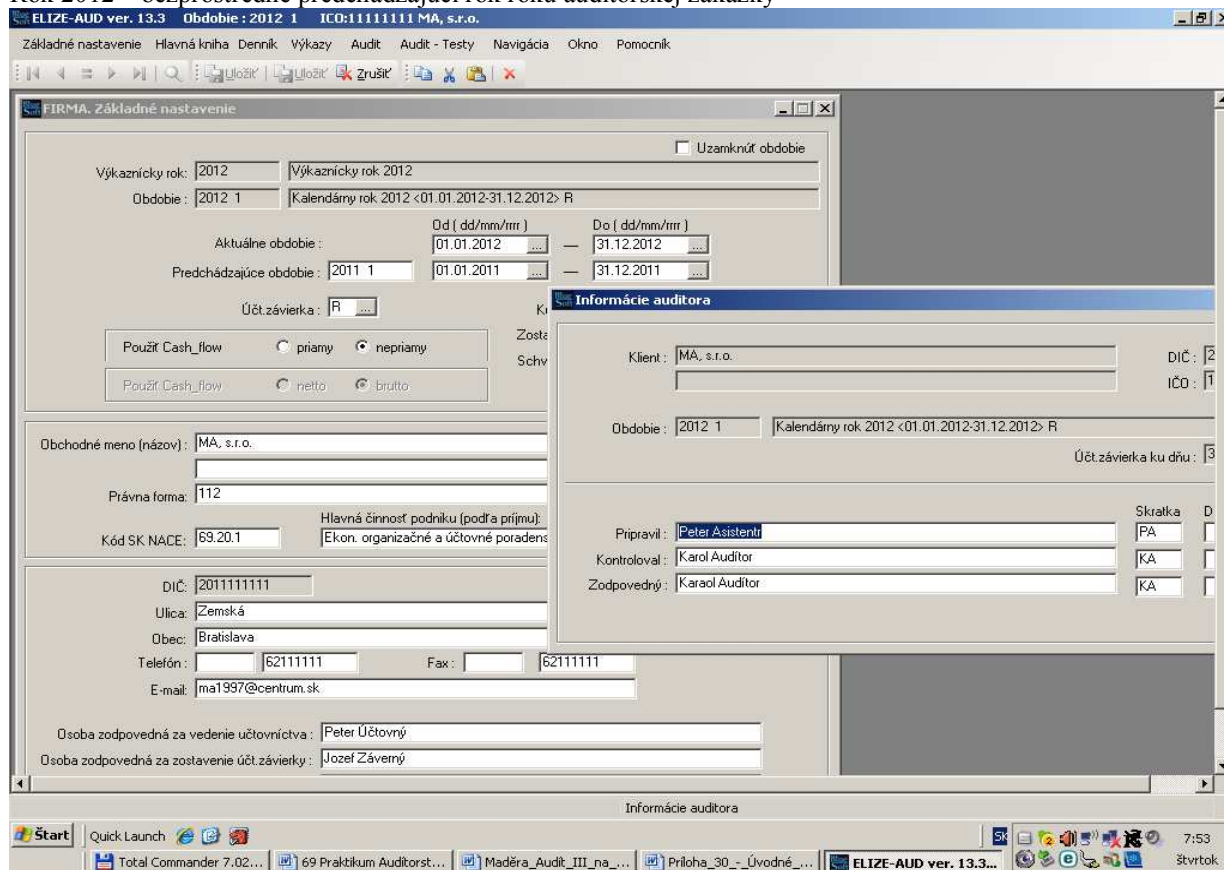
(© Ing. František Maděra, PhD., 2015)



1. **Predkladáme vám vybrané informácie** pre spracovanie zákazky auditu účtovnej závierky podporovanej audítorským softvérom ELIZE za rok končiaci dňom 31. 12. 2013:
 - názov spoločnosti, ktorej závierka sa bude overovať: MA, s.r.o.,
 - sídlo: Bratislava, Zemska 1, 811 11, IČO: 11111111, DIČ: 201*111111 (účtovná jednotka nie je platiteľom DPH), tel.: 62111111, Fax: 62111111, e-mail: ma1997@centrum.sk,
 - právna forma: 112 (kód z číselníka numerických kódov právnej formy daňovníka pre s. r. o.),
 - kód SK NACE: 69.20.0,
 - predmet činnosti: ekonomické, organizačné a účtovné poradenstvo,
 - ide o audit riadnej účtovnej závierky, ktorá bola zostavená 23.2.2014 a schválená valným zhromaždením s.r.o.,
 - 23. 3. 2014
 - Spoločnosť je zapísaná v OR OS Bratislava 1: Oddiel S.r.o., vložka č. 1111/B.

Ukážku základného nastavenia firemných údajov a nastavenia údajov o audítorovi, resp. audítorskej spoločnosti, vidíte v dvoch nasledujúcich obrázkoch zo systému ELIZE:

Rok 2012 – bezprostredne predchádzajúci rok roku audítorskej zákazky



Rok 2013 – bežný rok – rok auditorskej zákazky

Tieto údaje budeme zadávať pri každom audite (neprenášajú sa do budúceho roka automaticky, čo má i logicky zdôvodniteľnú príčinu).

2. Dávame Vám k dispozícii dátové súbory:

- hlavnú knihu (HK), resp. obratovú predvalu 2012 a 2013 – dátové súbory vo formáte .xls a .cvs,
- denník (DE) 2013 – dátový súbor vo formáte .xls a .cvs.

Ide o dva potrebné výstupy každého účtovného softvéru, s ktorými (okrem iných) pracuje audítor pri overovaní účtovnej závierky.

Využité tieto dáta pre spracovanie zákazky auditu za pomoci softvérovej podpory – špecializovaného programu pre vytváranie auditorskej dokumentácie a na výber a analýzu dát ELIZE od spoločnosti Blue Soft, s. r. o., Bratislava.

Z didaktických dôvodov zámerne nie sú poskytnuté rozsiahle databázy.

Táto prípadová štúdia kladie akcent na zvládnutie problematiky programu ELIZE, čo pri malých databázach je ľahšie dosiahnuteľné. Pri jeho aplikácii na malých databázach budete mať oproti realite, v ktorej sa vykonávajú audity, „uľahčené“ spoznávanie účtovnej jednotky, identifikovanie a zhodnotenie rizika významnej nesprávnosti a návrh vykonania ďalších auditorských postupov reagujúcich na posúdené riziká významnej nesprávnosti. Výsledkom budú získané dôkazy potrebné na formovanie auditorského stanoviska.

Napokon posúdite, či dôkazy, ktoré máte možnosť nadobudnúť, zodpovedajú vašim požiadavkám (očakávaniam) by boli dostatočné a vhodné na zníženie rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke na vami akceptovateľnú úroveň.

Na druhej strane bude vaša úloha do istej miery komplikovanejšia ako v reálnom živote. To, čo v tejto prípadovej štúdii máte k dispozícii na výkon auditu, sú okrem vymyslených identifikačných údajov a iných doplnkových informácií o auditovanej spoločnosti a jej účtovnej závierke, iba jej základné účtovné dáta, ktoré sú potrebné k výkonu overenia účtovnej závierky (denník za aktuálny rok, hlavné knihy za bežný rok a minulý rok, ktoré sme umelo vytvorili pre potreby prípadovej štúdie).

V praxi má audítor neporovnateľne širšie možnosti výberu zdrojov, z ktorých môže auditorské dôkazy získavať. My sa vzhľadom na základný cieľ, ktorým je zvládnuť technológiu softvérového podporovaného auditu pri využití programu ELIZE, sústreďujeme na účtovné zápisy v účtovných knihách.

3. Hlavné činnosti, ktoré si precvičíme na tejto zákazke auditu podporovanej programom ELIZE budú napr.:

- založenie zákazky,
- úprava účtovných dát na import do systému,
- import dát a práca s denníkom a hlavnou knihou,
- automatizované overenie systémových kontrol účtovníctva – kontrola formálnej správnosti účtovných zápisov (denníková skúška, tzv. porovnanie denníka na hlavnú knihu a obrátová predvaha),
- vypracovanie kritériálnej účtovnej závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky vrátane prehľadu peňažných tokov), ale i daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb,
- vypracovanie relevantných podkladov, ktoré poslúžia detailnejšiemu poznávaniu obsahu a štruktúry majetku, zdrojov krytia, nákladov a výnosov, a to podľa účtov hlavnej knihy alebo podľa položiek účtovných výkazov (vertikálna i horizontálna analýza – vykonávajúca sa pri predbežnom poznávaní činnosti klienta a identifikácii rizík nesprávností v účtovnej závierke, overenie bilančnej kontinuity, zostavenie bilancie zmien majetku a zdrojov krytia, overenie totožnosti výsledku hospodárenia v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, určenie významnosti pre účtovnú závierku ako celok, pre vykonávanie, prípadne pre vybrané transakcie a zostatky a iné,
- analýza účtovných prípadov zaúčtovaných v denníku a výber vzoriek z denníka,
- dokumentovanie vykonaných auditorských procedúr a auditorských testov naplánovaných v relevantných auditorských programoch, napr. program auditu:
 - účasti na inventúre,
 - dlhodobého majetku,
 - zásob,
 - pohľadávok,
 - finančných účtov,
 - časového rozlíšenia,
 - vlastného imania,
 - záväzkov, úverov, nákladov, výnosov a pod.,
- exportovanie a tlač dokumentov a ukladanie a archivovanie výstupov systému ELIZE pre potreby tvorby auditorského spisu.

4. Pre uľahčenie práce s v rámci tejto prípadovej štúdie pri aplikácii auditorského softvéru ELIZE ponúkame ešte:

- Číselník dokladov MA, s. r. o., pre rok 2013 – príloha 31,
- Účtovný rozvrh MA, s. r. o., pre rok 2013 – príloha 32,
- Knihu odberateľských – vystavených faktúr MA, s. r. o., z roku 2013 – príloha 33,
- Knihu dodávateľských – prijatých faktúr MA, s. r. o., z roku 2013 – príloha 34,
- Súvahu k 31. 12. 2013 spoločnosti MA, s. r. o., – príloha 35,
- Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2013 spoločnosti MA, s. r. o., – ktorý zostavila overovaná účtovná jednotka – príloha 36,
- Poznámky k 31. 12. 2013 spoločnosti MA, s. r. o., – príloha 37,
- Hlavnú knihu za predchádzajúce účtovné obdobie (2012) – príloha 38a,
- Hlavnú knihu za bežné účtovné obdobie (2013) – príloha 38b,
- Denník za bežné účtovné obdobie (2013) – príloha 38c.

Pri riešení tejto prípadovej štúdie budeme o iných informačných kanáloch audítora uvažovať iba v hypotetickej rovine.

Prípadné ostatné dôležité informácie o účtovnej jednotke a jej účtovnej závierke získate počas riešenia prípadovej štúdie od vyučujúceho na cvičeniach.

5. **Všetky podklady k prípadovej štúdii sú uložené** nájdete v týchto prílohách.

6. **Na individuálnu prácu vám** v elektronickej podobe ponúkame 31 variant databáz. – pozri prílohu 39 - MA SRO 2013 (31 variant databáz). S týmito alternatívnymi databázami budete individuálne pracovať pri riešení úlohy 1 v podkapitole 6.3.5 Zadanie na samostatnú alebo tímovú prácu.. Každý podadresár alternatívnych dát obsahuje (verzia 01, verzia 02 atď. verzia 31, obsahuje 6 excelovských súborov Hlavné knihy (HKMA 2012, HKMA 2013) a denník (DEMA) príslušnej varianty dát.

Prajeme Vám veľa úspechov pri implementácii ELIZE do pedagogického procesu a pri získavaní nových poznatkov a zručností v predmete Audítorstvo III.

Bratislava 1. 2. 2015

Za kolektív vyučujúcich
Ing. František Maděra, PhD