

Príloha 40 – Prípadová štúdia na zákazku auditu: TestAudit, s. r. o.
(© Ing. František Maděra, PhD., 2014)

Rok: 2013

Obsah:

Úvod do prípadovej štúdie – auditorská zákazka TestAudit, s. r. o.	2
Trendy v sektore	4
Organizačná a riadiaca schéma (štruktúra)	4
Systém odmeňovania	5
Systém účtovníctva	5
Ciele a stratégie podniku	6
Hlavné aktivity (štruktúra výkonov 2013)	7
Hlavní dodávatelia	8
Informačné technológie	11
Cyklus nákupy	12
Cyklus predaje	12
Cyklus mzdy	12
Otváracia súvaha	12
Finančná situácia a výkonnosť účtovnej jednotky	13
Finančné ukazovatele	13
Vybrané finančné ukazovatele	13

Úvod do prípadovej štúdie – audítorská zákazka TestAudit, s. r. o.

Päť audítorov založilo s jasnou podnikateľskou víziou na konci roka 2011 obchodnú spoločnosť. Ich cieľom bolo spojiť svoje sily a vytvoriť stabilnú audítorskú spoločnosť, ktorá sa bude venovať

- vedeniu účtovníctva,
- vedenie mzdovej agendy,
- výkonu auditu,
- účtovnému a organizačnému poradenstvu a
- školiacej činnosti v oblasti účtovníctva a daní.

Spoločníci majú už v roku 2011 jasnú predstavu o svojich aktivitách v budúcom roku. Všetci majú už so svojimi jestvujúcimi klientmi dohodnuté, že ich zákazky na vedenie účtovníctva a mzdy prevezme od roku 2013 nový subjekt – TestAudit, s. r. o. Podobný osud mali aj zákazky na audit, ktoré vykonávali jednotliví spoločníci v roku 2012. Audítorské aktivity plánujú vykonávať najskôr na území celej SR a neskôršie na území celej EÚ (resp. EHP).

Do roku 2013 pracovali všetci spoločníci pre spoločnosť bez nároku na náhradu vykonanej práce (mzdu). Všetci spoločníci až do 31. 12. 2012 vykonávali privátnu prax. Od roku 2013 sa stali zamestnancami spoločnosti TestAudit, s. r. o.

Vývoj podnikateľských aktivít bol nasledujúci:

- v roku 2011 sústredili spoločníci svoje aktivity iba na založenie spoločnosti a prípravu budúcich aktivít,
- podnikateľskú činnosť začali vykonávať až na konci roku 2012, keď začali uskutočňovať školiacu činnosť – jednu z uvažovaných podnikateľských aktivít, (zorganizovala 3 odborné školenia po celom Slovensku).
- od roku 2013 rozbehli pripravené aktivity – vedenie účtovníctva a výkon auditu vo vlastných priestoroch a zamestnali 14 zamestnancov, a to
 - 12 zamestnancov do tímov jednotlivých spoločníkov a
 - 2 zamestnancov na zabezpečenie technicko-hospodárskych činností (samostatnú účtovníčku a personalistku).

Základné informácie o spoločnosti TestAudit, s. r. o., obsahuje tab. 1 (Identifikačné údaje o spoločnosti a o výške a zmene základného imania¹):

¹ V zásade ide o vymyslené identifikátory a údaje tak, aby sa vzbudil dojem reálne fungujúcej účtovnej jednotky.

TestAudit, s. r. o.**Pozn.:** Tento dokument obsahuje i základné dáta z obchodného registra.**Základné údaje o firme****Firma zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I****Oddiel: S. r. o.****Vložka číslo: 99999/B****Názov firmy** TestAudit, s. r. o.

Trénerská 12

Sídlo 831 01 Bratislava**IČO** 54 999 999**Deň zápisu do OR** 6. 12. 2011

Predmet činnosti Účtovné, ekonomické a organizačné poradenstvo
 Vedenie účtovníctva
 Školiaca činnosť v ekonomickej oblasti
 Audítorská činnosť - od roku 2013
 Organizovanie kurzov a školení

Spoločníci: Ing. Alexa Adam
 Ing. Balej Bruno
 Ing. Cinkavá Cecília
 Ing. Drago Dušan
 Ing. Elánová Elena

Zvýšenie ZI 7. 12. 2012	Splatené prevodom na BÚ dňa	Celkom ZI po navýšení
----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------

Výška vkladu každého spoločníka

Ing. Alexa Adam	1 320 €	12 000	7. 12. 2012	13 320
Ing. Balej Bruno	1 320 €	3 000	7. 12. 2012	4 320
Ing. Cinkavá Cecília	1 320 €	3 000	7. 12. 2012	4 320
Ing. Drago Dušan	1 320 €	3 000	7. 12. 2012	4 320
Ing. Elánová Elena	1 320 €	3 000	7. 12. 2012	4 320
Spolu	6 600 €	Spolu 24 000 €	Spolu	30 600 €

Zvýšenie ZI zapísané do OR: 28. 12. 2012

Štatutárny orgán Konateľ Ing. Alexa Adam
 Dolnozemska 3
 851 05 Bratislava

Základné imanie 6 600 € do 27. 12. 2012
 30 600 € od 28. 12. 2012

DIČ 20239999999**IČ DPH** SK20239999999

Vysvetlivky: BÚ - bežný účet, OR - Obchodný register, ZI - základné imanie

Trendy v sektore

Vývoj tohto segmentu služieb nie je postihnutá recesiou tak, ako účtovné jednotky odvetvia priemyslu. Vzhľadom na to, že oblasť daní a účtovníctva je ustavične v centre záujmu štátnych orgánov, existuje perspektíva rozširovania a expandovania spoločnosti na trh s účtovnými poradenskými službami a s nimi súvisiacimi. Momentálny vývoj i očakávaný vývoj legislatívy vytvára pre firmy, ako je TestAudit, s. r. o., dobré vyhliadky ich rozvoja.

V oblasti výkonu audítorských zákaziek má spoločnosť zabezpečené zákazky a vzhľadom na opísanú stratégiu sa očakávajú takisto dobré vyhliadky.

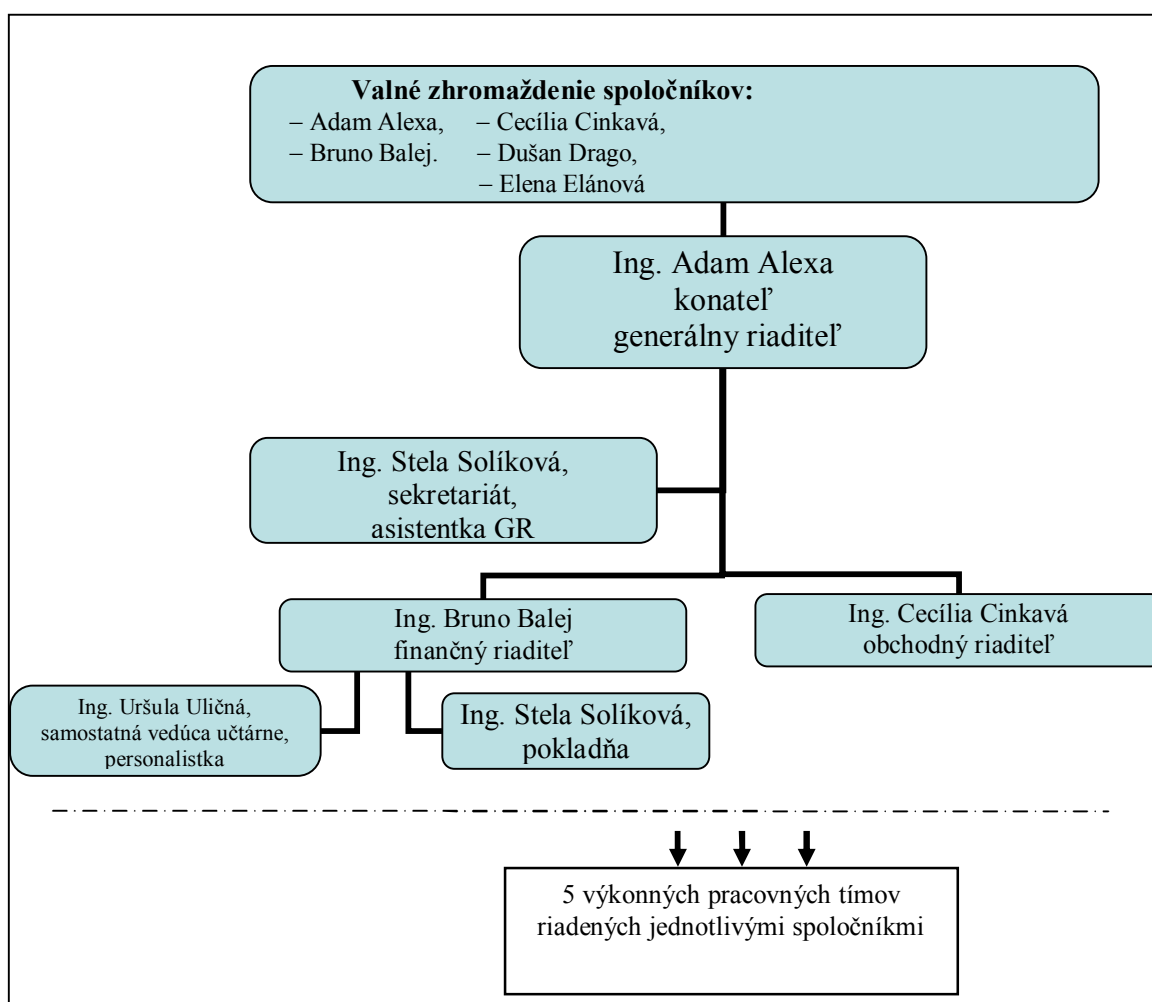
V oblasti školiacich aktivít spoločnosť zaznamenala moderné trendy výkonu týchto aktivít (on-line školenia).

Ukazuje sa, že i segment individuálneho ekonomického, účtovného a organizačného poradenstva má vzhľadom na odozvu klientov dobrú perspektívu a možnosti jeho rozširovania.

Spoločnosť uvažuje so zmenou svojej právnej formy do budúcnosti, pretože chce expandovať v oblasti ekonomického poradenstva zameraného na dane.

Organizačná a riadiaca schéma (štruktúra)

Schéma 1. Organizačná a riadiaca štruktúra spoločnosti TestAudit, s.r.o.



Vysvetlivky: GR – generálny riaditeľ

Každý spoločník riadi jeden pracovný tím. Prácu tímov koordinuje každý po svojej línii – užšie vedenie (generálny konateľ, finančný riaditeľ, obchodný riaditeľ). Zloženie pracovných tímov pozri v prílohe č. 43 – Zoznam zamestnancov (TestAudit, s. r. o.)

Všetci zamestnanci prešli výberovým konaním (výberová komisia bola zložená z užšieho vedenia spoločnosti – generálny riaditeľ, finančný riaditeľ, obchodný riaditeľ).

Pozn.: Spoločnosť sa samozrejme registrovala i na živnostenskom úrade, získala audítorskú licenciu č. 999, zaregistrovala sa na daňovom úrade a v zdravotných a sociálnej poisťovniach.

Systém odmeňovania

Systém odmeňovania je založený na fixných odmenách spoločníkov a zamestnancov a ustavične sa rozvíja v závislosti od vytvárania pozície spoločnosti na trhu. V prvých rokoch sa ani neuvažovalo s rozdeľovaním zisku. Spoločníci sa stotožnili s filozofiou podnikania, ktorá vylučuje konflikt záujmov u všetkých spoločníkov. Všetky existujúce ale aj potenciálne aktivity v oblasti predmetu podnikania spoločnosti TestAudit, s. r. o., budú spoločníci smerovať a vykonávať tak, aby sa zákazky uzatvorili so spoločnosťou TestAudit, s. r. o.

Spoločnosť bude motivovať svojich zamestnancov tak, že im po získaní audítorskej licencie a absolvovaní minimálne 2-ročnej praxe v pozícii audítora umožní získať podiel na spoločnosti (starší audítori prevedú časť svojich podielov na prístupujúcich spoločníkov). Nárok na podiel na zisku budú mať títo spoločníci až na nerozdelené zisky vygenerované spoločnosťou od okamihu, kedy sa stanú spoločníkmi. Týmto mechanizmom sa podporí stabilita a dlhodobé fungovanie spoločnosti.

Systém účtovníctva

Účtovná jednotka sa riadi v otázkach účtovníctva Obchodným zákonníkom (č. 513/1991 Zb.), zákonom o účtovníctve (č. 431/2002 Z. z.), postupmi účtovania pre podnikateľov (Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92), usmernením k účtovnej závierke pre podnikateľov (Opatrenie MF SR č. 4455-2003-92).

Organizácia má spracované základné interné smernice, ktoré priebežne aktualizuje, ako napr.:

- účtový rozvrh (pozri prílohu č. 41 – Účtový rozvrh, rok 2013 (TestAudit, s. r. o.),
- obeh a číselník dokladov (pozri prílohu č. 42 – Číselník dokladov 2011 –2013) (TestAudit, s. r. o.),
- postupy účtovania (pozri prílohu č. 47 – Postupy účtovania 2011 – 2013 (TestAudit, s. r. o.),
- pokyny na vykonávanie inventarizácie,
- archivačný poriadok (pozri prílohu č. 54 – Registratúrny poriadok 2013 (TestAudit, s. r. o.),
- bezpečnostný projekt (pozri prílohu č. 52 – Ochrana osobných údajov a bezpečnostný projekt IT 2013 (TestAudit, s. r. o.),
- smernicu o boji s hospodárskou kriminalitou (pozri prílohu č. 23 – Smernica k boju proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti – metodická ukážka)
- smernicu o ochrane osobných údajov.

Úplné znenie spoločenskej zmluvy spoločnosti TestAudit, s. r. o., nájdete v prílohe č. 48 – Spoločenská zmluva 2012 po dodatku 1 (TestAudit, s. r. o.)

Ciele a stratégie podniku

Cieľom spoločnosti je expandovať na slovenskom trhu účtovných, poradenských a audítorských služieb.

Približne za jeden rok príprav na vykonávanie podnikateľskej činnosti získala TestAudit, s. r. o., toľko klientov, že môže od roku 2013 postupným nábehom rozbehnúť prácu piatich pracovných tímov v oblastiach ako sú audit, účtovníctvo, poradenstvo a školenia. Do budúcnosti (strategicky) ráta ešte s rozšírením svojich podnikateľských aktivít. Cieľom spoločnosti je, aby sa svojou výkonnosťou zaradila medzi 10 najväčších spoločností zaoberajúcich sa audítorstvom a účtovníctvom na Slovensku.

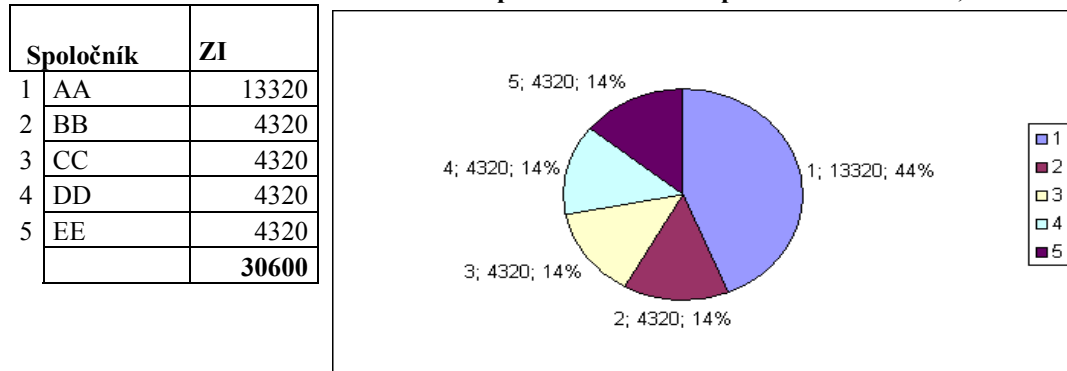
Dočasný nedostatok peňažných prostriedkov rieši spoločnosť nasledujúcimi spôsobmi

- pôžičkami od spoločníkov,
- zvýšením ZI o 24 000 €,
- získaním krátkodobého preklenovacieho úveru na krytie bežných prevádzkových nákladov vo výške 39 000 € s úrokovou mierou 13,50 % p. a.; krytý je majetkom firmy a založený je pohľadávkami z obchodného styku do lehoty splatnosti,
- dočasným opatrením – nerozdeľovať disponibilný výsledok hospodárenia.

Spoločnosť získava na začiatku roka 2013 investičný úver na obstaranie dlhodobého majetku v sume 212 000 € s úrokovou mierou 12 % p. a. (nákup kancelárskych priestorov). Úver sa bude splácať šiestimi rovnakými splátkami. Prvá splátka je splatná na začiatku roka 2014. Úrok za prvý rok sa pripíše k istine. Úroky sa budú platiť až od druhého roka. Založený je obstaranou nehnuteľnosťou a bianko zmenkou.

Štruktúru základného imania k 1. 1. 2013 (k 31. 12. 2013) a rozhodovacie práva prezentuje tab. č. 2 a graf č. 1:

Štruktúra ZI Tabuľka č. 2 Graf č. 1 **Kapitálová štruktúra spoločnosti TestAudit, s.r.o.**



Informácie o výške a zmene základného imania prezentuje tab. č. 1 – Základné informácie o spoločnosti v časti **Úvod do prípadovej štúdie – Audítorská zákazka TestAudit, s.r.o.**

Účtovná jednotka pripravuje finančný plán, ktorý mesačne aktualizuje tak, aby mala výhľad na ďalších 12 mesiacov vopred.

Zatiaľ nemala žiadnu kontrolu z daňového úradu ani zo sociálnej poisťovne alebo zo zdravotných poisťovní. Všetky registračné povinnosti má v poriadku, takisto si riadne plní oznamovaciu povinnosť z titulu platiteľa daní, zamestnávateľa a člena profesnej komory audítorov (voči SKAU a UDVA).

Je riadne poistená (vrátane zamestnancov) z titulu poistenia za škody spôsobené výkonom povolania.

Hlavné aktivity (štruktúra výkonov 2013)

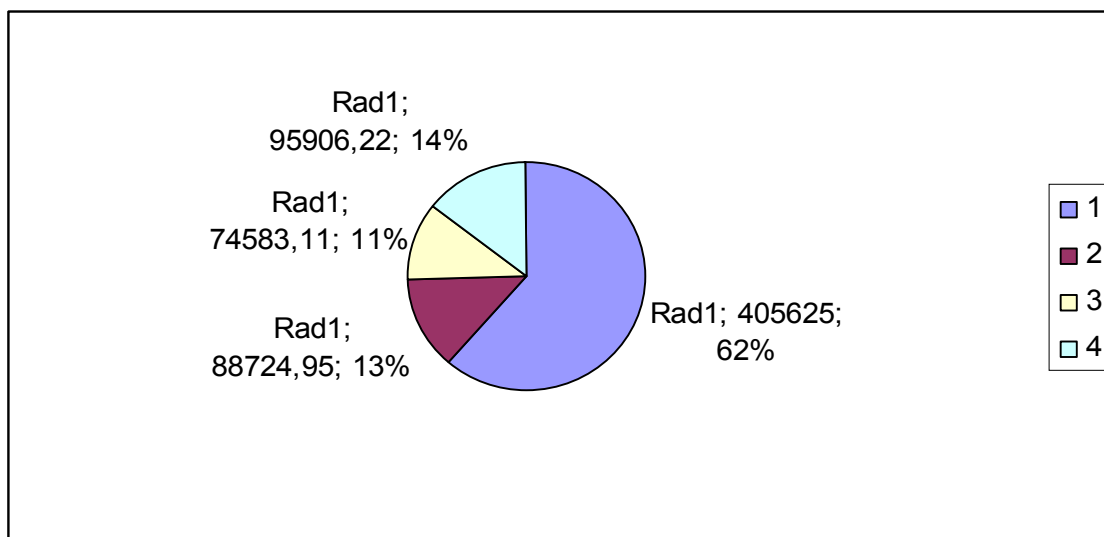
Objem výkonov tržieb za všetky segmenty obsahuje tab. č. 3 a graf č. 2:

Tržby za rok 2013

Tabuľka 3

Rad	Č. účtu	Tržby r.2013	Názov účtu	Tím 1	Tím 2	Tím 3	Tím 4	Tím 5
1	602.0001	405625,00	Vedenie účtovníctva a miezd	78012,00	88572,00	81510,00	80520,00	77011,00
2	602.0002	88724,95	Audit	17170,81	17116,67	18497,89	17631,23	18308,35
3	602.0003	74583,11	Individuálne poradenstvo	14083,32	15729,14	13604,13	15812,42	15354,10
4	602.0005	95906,22	Školiaca činnosť	19181,24	19181,24	19181,24	19181,25	19181,25
		664839,28	Spolu tržby 2013	128447,37	140599,05	132793,26	133144,90	129854,70

Graf č. 2 Hlavné aktivity v roku 2013 spoločnosti TestAudit, s. r. o.



Prehľad fakturácie podľa jednotlivých podnikateľských aktivít

Tabuľka 4

Dokladový rad	Obsah dokladu	Počet dokladov	Počet účtovných zápisov
11	Účtovníctvo	990	1980
12	Audit	210	420
13	Poradenstvo	366	732
15	Školenia	51	317
	Spolu	1617	3449

Tržby vo výške 664 837,23 € (s DPH 797 805 €) sú rozvrhnuté medzi 112 odberateľov v zásade rovnomerne.

Spoločnosť má stálych klientov, ktorým

- vedie účtovníctvo a mzdy (45 zákaziek); pre týchto klientov vykonáva aj individuálne účtovné, ekonomické a organizačné poradenstvo,
- vykonáva audit účtovnej závierky (35 zákaziek),
- realizuje odborné školenia po celom území SR – 3 cykly v januári a v marci a tri cykly v decembri 2013. Tržby za školenia sú 115 088 €, pričom sa realizovalo 51 školení, na ktorých sa zúčastnilo 2 489 účastníkov. Mnoho účastníkov navštívilo všetky školenia. Podrobná evidencia týchto aktivít je v elektronickom rezervačnom a platobnom systéme (e-aplikácia).

Ročný obrat zo zákaziek na vedenie účtovníctva, na vedenie miezd a auditorských zákaziek je v princípe rovnomerne rozdelený medzi klientov.

TestAudit, s. r. o. má v roku 2013

- 35 klientov na audit,
- 75 klientov na poskytovanie individuálneho poradenstva,
- 45 klientov na vedenie účtovníctva (mzdového a finančného),
- 2 489 klientov na školení (prienik s klientmi ostatných aktivít sa neskúmal).

Prehľad tržieb (obrat netto) za jednotlivé segmenty poskytovaných služieb v roku 2013 podľa jednotlivých pracovných tímov obsahuje tab. č. 5.

Prehľad tržieb za jednotlivé segmenty poskytovaných služieb v r. 2013

Tabuľka 5

Č. tímu	Účtovníctvo	Mzdy	602.0001 – Účtovníctvo a mzdy	602.0002 – Audit	602.0003 – Individuál álne poradenst vo	602.0005 – Školenia	602 – Ostatné služby
Tím 1	57 090,00	20 922,00	78 012,00	17 170,81	14 083,32	19 181,24	206 459,37
Tím 2	54 703,00	33 869,00	88 572,00	17 116,67	15 729,14	19 181,24	229 171,05
Tím 3	58 971,00	22 539,00	81 510,00	18 497,89	13 604,13	19 181,24	214 303,26
Tím 4	57 871,00	22 649,00	80 520,00	17 631,23	15 812,42	19 181,25	213 664,90
Tím 5	51 854,00	25 157,00	77 011,00	18 308,35	15 354,10	19 181,25	206 865,70
Spolu	280 489,00	125 136,00	405 625,00	88 724,95	74 583,11	95 906,22	664 839,28

Hlavní dodávateľa

Prehľad o dodávateľoch spoločnosti obsahuje tab. č. 6 a graf č. 3 a o najvýznamnejších dodávateľov tab. č. 7 a graf č. 4. Spoločnosť prijala pravidlo spolupracovať iba s overenými, na trhu zabehnutými dodávateľmi. Tým eliminuje svoje podnikateľské riziko a získava u týchto dodávateľov vyšší kredit s efektom na znižovanie cien svojich vstupov.

Viacero dodávateľov dodáva svoje služby nepretržite počas celého roka – telefónna spoločnosť, webhosting, plynáreň, elektráreň, vodárne a kanalizácie, likvidácia odpadu, RTVS, správca nehnuteľností a iné. Kontrola transakcií pri týchto klientoch nebude zložitá.

I na strane odberateľov je viditeľná stabilizácia. Spoločnosť prevzala po svojich spoločníkoch ich zákazky. Približne za jeden rok príprav získala spoločnosť TestAudit, s. r. o., toľko klientov, že môže od roku 2013 postupným nábehom rozbehnúť prácu piatich pracovných tímov zaoberajúcich sa so všetkými obchodnými aktivitami spoločnosti, teda vedením účtovníctva, auditom, ekonomickým poradenstvom a prípravou školení. Do budúcnosti počíta ešte s rozšírením svojich aktivít. Cieľom spoločnosti je, aby výkonnosťou patrila medzi 20 najväčších spoločností, ktoré sa zaoberajú audítorstvom, účtovníctvom a poradenstvom, na Slovensku.

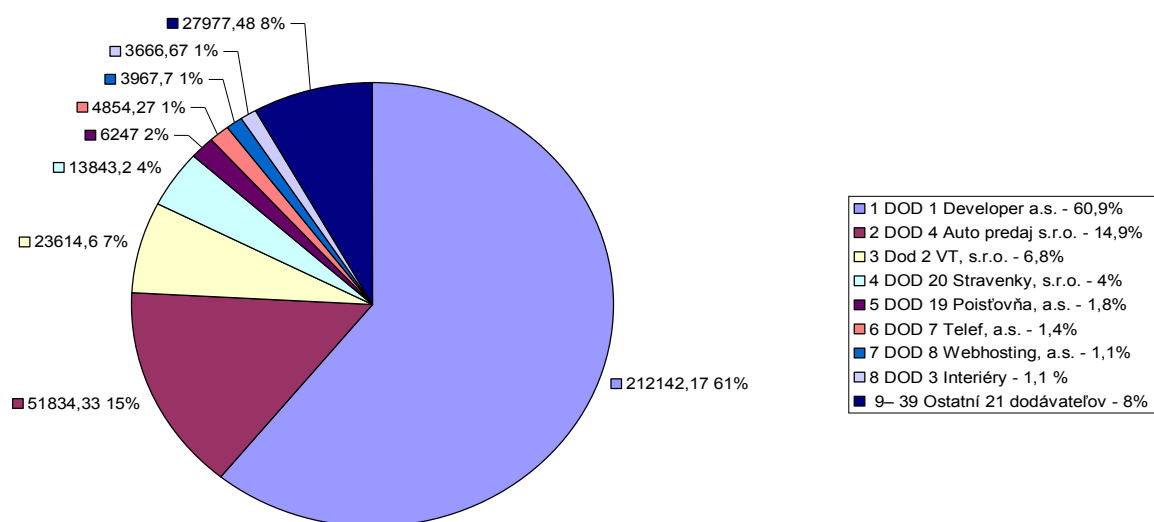
Dodávatelia 2013

Tabuľka 6

Poradie	FIRMA ²	CELKOVÁ SUMA	DPH	NETTO	%
1	DOD 1 Developer, a. s. – Celkom	254 499,30	42 357,13	212 142,17	61,599
2	DOD 4 Auto predaj, s. r. o. – Celkom	62 113,00	10 278,67	51 834,33	15,034
3	Dod 2 VT, s. r. o. – Celkom	28 337,50	4 722,90	23 614,60	6,859
4	DOD 20 Stravenky, s. r. o. – Celkom	13 923,84	80,64	13 843,20	3,370
5	DOD 19 Poistovňa, a. s. – Celkom	6 247,00	0,00	6 247,00	1,512
6	DOD 7 Telef, a. s. – Celkom	5 825,10	970,83	4 854,27	1,410
7	DOD 8 Webhosting, a. s. – Celkom	4 761,24	793,54	3 967,70	1,152
8	DOD 3 Interiéry – Celkom	4 400,00	733,33	3 666,67	1,065
9	DOD 33 Kopirovanie, s. r. o. – Celkom	3 600,00	600,00	3 000,00	0,871
10	DOD 21 Správa budov, s. r. o. – Celkom	2 488,80	340,80	2 148,00	0,602
11	DOD 18 Plynárne, a. s. – Celkom	2 304,00	384,00	1 920,00	0,558
12	DOD 13 Auto servis, s. r. o. Celkom	1 896,04	316,01	1 580,03	0,459
13	DOD 25 Nájom nehnut. PP, – Celkom	1 890,00	315,00	1 575,00	0,457
14	DOD 17 Elektrárna, a. s. – Celkom	1 872,00	312,00	1 560,00	0,453
15	DOD 22 Nájom nehnut BA – Celkom	1 782,00	297,00	1 485,00	0,431
16	DOD 23 Nájom nehnut TN – Celkom	1 620,00	270,00	1 350,00	0,392
17	DOD 43 Audítori, s. r. o. – Celkom	1 560,00	0,00	1 560,00	0,378
18	DOD 24 Nájom nehnut ZA– Celkom	1 514,10	252,35	1 261,75	0,366
19	DOD 27 Nájom nehnut KE– Celkom	1 350,00	225,00	1 125,00	0,327
20	DOD 15 Účtosoft, s. r. o. – Celkom	1 325,00	220,83	1 104,17	0,321
21	DOD 14 Antivir, s. r. o. – Celkom	1 322,80	220,47	1 102,33	0,320
22	DOD 38 Umenie, s. r. o. – Celkom	1 100,00	183,33	916,67	0,266
23	DOD 35 MZDY, s. r. o. – Celkom	932,32	155,39	776,93	0,226
24	DOD 42 Školenia, s. r. o. – Celkom	820,00	136,67	683,33	0,198
25	DOD 40 DoPo, s. r. o. – Celkom	803,50	133,91	669,59	0,194
26	DOD 6 KanePotr, s. r. o. – Celkom	740,05	123,34	616,71	0,179
27	DOD 41 PoBeTECH, s. r. o. – Celkom	660,00	50,00	610,00	0,160
28	DOD 26 Nájom nehnut LE– Celkom	540,00	90,00	450,00	0,131
29	DOD 34 EPI, s. r. o. – Celkom	521,00	86,83	434,17	0,126
30	DOD 31 Nájom nehnut BB- Celkom	472,50	78,75	393,75	0,114
31	DOD 37 DomPrist, s. r. o. – Celkom	470,00	78,33	391,67	0,114
32	DOD 28 Nájom nehnut NT – Celkom	360,00	60,00	300,00	0,087
33	DOD 32 Nájom nehnut SE – Celkom	243,00	40,50	202,50	0,059
34	DOD 30 Nájom nehnut NZ – Celkom	229,50	38,25	191,25	0,056
35	DOD 9 RTVS, a. s. – Celkom	195,08	0,00	195,08	0,047
36	DOD 29 Nájom nehnut TO – Celkom	168,00	28,00	140,00	0,041
37	DOD 39 Kvety, s. r. o. – Celkom	120,00	20,00	100,00	0,029
38	DOD 36 Porada, s. r. o. – Celkom	85,00	14,17	70,83	0,021
39	DOD 11 LikvOdp, a. s. – Celkom	63,72	0,00	63,72	0,015
	Celkový súčet	413 155,39	65 007,97	348 147,42	100,00

² Pozn.: Pri identifikácii niektorých dodávateľov sme neboli celkom precízni, zoznam neobsahuje oficiálne obchodné meno ale iba opisné, resp. neúplné meno. Spoločnosť bude musieť číselník dodávateľov doplniť, okrem iného aj z dôvodu, že od roku 2014 sa bude mesačne vystavovať kontrolný výkaz DPH. Obdobná situácia je aj pri odberateľoch.

Graf č. 3 Významní dodávateľa roka 2013 spoločnosti TestAudit, s. r. o.

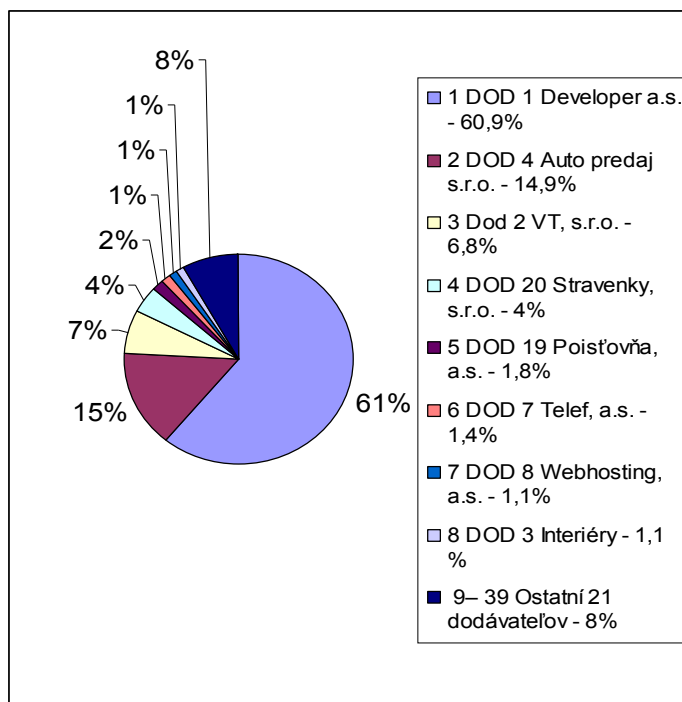


Významní dodávateľia 2013

Tabuľka č. 7

Poradie	FIRMA	CELKOVÁ SUMA	DPH	NETTO	%
1	DOD 1 Developer, a. s. – Celkom	254 499,30	42 357,13	212 142,17	60,9
2	DOD 4 Auto predaj, s. r. o. – Celkom	62 113,00	10 278,67	51 834,33	14,9
3	Dod 2 VT, s. r. o. – Celkom	28 337,50	4 722,90	23 614,60	6,8
4	DOD 20 Stravenky, s. r. o. – Celkom	13 923,84	80,64	13 843,20	4,0
5	DOD 19 Poisťovňa, a. s. – Celkom	6 247,00	0,00	6 247,00	1,8
6	DOD 7 Telef, a. s. – Celkom	5 825,10	970,83	4 854,27	1,4
7	DOD 8 Webhosting, a. s. – Celkom	4 761,24	793,54	3 967,70	1,1
8	DOD 3 Interiéry – Celkom	4 400,00	733,33	3 666,67	1,1
9– 39	Ostatní (21 dodávateľov)	33 048,41	5070,93	27 977,48	8,0
	Celkom	413 155,39	65 007,97	34 8147,42	100,0

Graf č. 4 Významní dodávateľia roka 2013 spoločnosti TestAudit, s. r. o.



Informačné technológie

Firma na spracovanie účtovníctva používa na trhu bežné overené systémy:

- pre účtovníctvo používa program PROLUC od firmy Infopro, s. r. o., Bratislava (modul účtovníctvo, fakturácia, investičný majetok),
- pre mzdy používa program MRP od spoločnosti MRP – Informatics, s. r. o., Brezno.

Každý zamestnanec má na prácu pridelený výkonný notebook s pripojením na internet. Všetky aplikácie bežia na prenajatom serveri (Webhosting, v tzv. Loude). Dáta sa archivujú pravidelne, minimálne mesačne na USB kľúče a ročne na nosiče CD. Ukladajú sa na bezpečnom mieste mimo firmy.

Uvedené softvéry sa používajú aj pri spracovaní zákaziek na vedenie účtovníctva a mzdovej agendy. Na zákazky auditu sa používajú firemné aplikácie. Všetky aplikácie bežia pod operačným systémom Windows 2010.

Spoločnosť má spracovanú smernicu – bezpečnostný projekt. Zodpovedným koordinátorom za túto stránku činnosti spoločnosti je Ing. Dušan Drago.

Primeraný význam spoločnosť kladie ochrane osobných údajov – pozri prílohu č. 52 – Interná smernica k *Ochrane osobných údajov a bezpečnostný projekt IT*, a prílohu č. 54 – Registratúrny poriadok 2013 (TestAudit, s. r. o.) o archivácii účtovnej, poradenskej, audítorskej a školiacej agendy a inej agendy.

Cyklus nákupy

Spoločnosť pripravila materiálno-technické zázemie na výkon plánovaných aktivít počas roka 2012 tak, aby od januára 2013 mohla spoločnosť postupne nabehnúť na plný výkon. Vybavila priestory, ich zariadenie a potrebnú techniku a softvér pre 22 pracovníkov.

Bežné nákupy, materiál, potrebné prístroje a pracovné pomôcky objednáva sekretariát (Ing. Stela Solíková) podľa požiadaviek vedúcich pracovných tímov, schválených finančným a obchodným riaditeľom. Nákup samostatných hnutel'ných vecí a nehnuteľností je predmetom schvaľovania všetkými spoločníkmi – širšie vedenie. Takisto spôsob financovania takýchto nákupov schvaľuje širšie vedenie. Aj preto sa širšie vedenie stretáva vždy prvý pondelok v mesiaci o 17,30 hod. a inak iba podľa potreby. V zásade sa všetky operatívne rozhodovania, vyžadujúce kolektívne schvaľovanie riešia pomocou intranetu.

Cyklus predaje

Spoločnosť vznikla na konci roku 2011. Celý rok 2012 bol venovaný príprave na poskytovanie účtovných, audítorských, poradenských a školiacich služieb.

Spoločnosť začala s nábehom školiacich aktivít pred koncom roka 2012 a uvažuje s nimi každoročne v dvoch cykloch pred koncom bežného roka a na začiatku nasledujúceho roka.

S poskytovaním účtovných služieb sa začalo od januára 2013 (spoločnosť prevzala podľa vzájomného dohovoru zákazky na vedenie účtovníctva svojich spoločníkov).

V oblasti poskytovania audítorských služieb spoločnosť prevzala zákazky svojich spoločníkov a ďalšie získala úspešne realizovanými marketingovými aktivitami vykonanými počas roka 2012 a začiatkom roku 2013.

Cyklus mzdy

Spoločnosť zamestnáva 22 zamestnancov na plný úväzok. Vyplácaní sú mesiac pozadu v hotovosti. Pri preberaní výplaty podpíšu výplatný listok (pásku). Práca je rozdelená do piatich tímov. Vedúci týchto tímov (spoločníci AA, BB, CC, DD, a EE) kontrolujú prácu svojich podriadených.

Za personálnu agendu v spoločnosti zodpovedá Ing. Stela Solíková. Práca personálneho oddelenia spadá do kompetencie generálneho riaditeľa.

Prijímanie nových zamestnancov je v kompetencii užšieho vedenia účtovnej jednotky – generálny riaditeľ, finančný riaditeľ a obchodný riaditeľ.

Otváracia súvaha

Vzhľadom na skutočnosť, že v roku 2013 by sa mal uskutočniť prvý audit účtovnej závierky, predložilo vedenie audítorom otváraciu súvahu zostavenú ku dňu zápisu spoločnosti do obchodného registra, čo môžeme vidieť v tab. č. 8.

str. Aktív		Otváracia súvaha k 6. 12. 2011		str. Pasív	
211,0001	Pokladnica €	4 000,00	411.0001	ZI AA	1 320
221,0001	BU ČSOB	2 600,00	411.0002	ZI BB	1 320
381,0001	NBO - Zriaďovacie náklady	804,49	411.0003	ZI CC	1 320
			411.0004	ZI DD	1 320
			411.0005	ZI EE	1 320
			365.0001	Ost. záv voči spoloč. AA	606,38
			365.0002	Ost. záv voči spoloč. BB	52,00
			365.0003	Ost. záv voči spoloč. CC	57,60
			365.0004	Ost. záv voči spoloč. DD	37,15
			365.0005	Ost. záv voči spoloč. EE	51,36
Spolu		7 404,49	Spolu		7 404,49

Finančná situácia a výkonnosť účtovnej jednotky

Finančnú situáciu a výkonnosť účtovnej jednotky od jej vzniku (prehľad) možno vidieť v súvahe a vo výkaze ziskov a strát (porovnateľné údaje za tri roky). Tieto údaje nájdete v prílohe č. 50a a v prílohe č. 51a.

Finančné ukazovatele

Audítor si vypočíta základné pomerové finančné ukazovatele za overované obdobie. Vzhľadom na to, že treba zaujať stanovisko k finančnej stabilite a vývoju finančnej situácie, je nutné vypočítať pomerové ukazovatele aj za obdobie niekoľko rokov dozadu³.

Vybrané finančné ukazovatele

Vybrané finančné ukazovatele za roky 2011 – 2013 obsahuje príloha č. 55 – Vybrané ukazovatele 2011 – 2013 (TestAudit, s. r. o.).

Ďalšie informácie

Poznámky (tretia súčasť účtovnej závierky) k 31.12.2013 budú pre akademický rok 2014/15 sprístupnené v e-learningovej aplikácii - kurzy Audítorstva III⁴.

³ Medzi základné pomerové finančné ukazovatele patria napr.:

- **ukazovatele rentability** (napr.: ROA – rentabilita úhrnných vložených prostriedkov, ROE – rentabilita vlastného kapitálu, ROCE – rentabilita dlhodobého kapitálu, rentabilita finančných investícií, ROS – rentabilita tržieb, rentabilita tržieb zo zisku pred zdanením, rentabilita tržieb zo zisku pred zdanením a úrokmi, rozklad rentability tržieb),
- **cash flow** (napr.: ukazovateľ kvality zisku, ukazovateľ kvality tržieb, ukazovateľ pretvárania aktív z prevádzkového CF, ukazovateľ pretvárania aktív z rozhodnutia vedenia),
- **ukazovatele výnosnosti** (napr.: výnosnosť prevádzkového kapitálu, výnosnosť finančného majetku),
- **ukazovatele aktivity** (napr.: relatívna viazanosť aktív, relatívna viazanosť stálych a obežných aktív),
- **ukazovatele obratu** (zásob, pohľadávok, záväzkov),
- **ukazovatele zadlženosti** (napr.: ukazovateľ veriteľského rizika, kvóta vlastného kapitálu, stupeň zadlženosti, ukazovateľ úrokového krytia),
- **ukazovatele likvidity**, (bežnej, pohotovej, okamžitej),
- **faktor páky** (uhol – stupeň – pôsobenia páky, páka zadlženosti),
- **syntetické ukazovatele** – Altmanovo Z-skóre, indikátor bonity, Quicktest,
- **Du Pointov rozklad**,
- **pracovný kapitál** (čistý pracovný kapitál, operačný cyklus, pomer čistého pracovného kapitálu k obežným aktívam),
- **analýza stálych aktív** (kapitálový koeficient, sadzba samofinancovania, ukazovateľ reprodukcie),
- vplyv zmeny cien.

⁴ <http://moodle.euba.sk/>

Prehľad peňažných tokov ani výročnú správu nemá povinnosť spoločnosť TestAudit, s.r.o. zostavovať.

Pre úplnosť informácií o účtovnej jednotke TestAudit, s. r. o., príkladáme zoznam príloh k projektu TestAudit, s. r. o., ktoré sú vám k dispozícii v elektronickej podobe:

Príloha 40 Prípadová štúdia na zákazku auditu: TestAudit, s. r. o.

Príloha 41 Účtový rozvrh, rok 2013 (TestAudit)

Príloha 41a Účtový rozvrh (audítorské polia, cykly) 2013 (TestAudit)

Príloha 42 Číselník dokladov 2011 – 2013 (TestAudit)

Príloha 43 Zoznam zamestnancov (TestAudit)

Príloha 44 Finančný plán – predpoklad roka 2013 – aktualizácia (TestAudit)

Príloha 44a Skutočné náklady a výnosy roka 2013 (TestAudit)

Príloha 45 Počty účtovných zápisov TestAudit, s. r. o., v dokladových radoch,

Príloha 46 Obratová predvaha 2013 (TestAudit)

Príloha 47 Postupy účtovania 2011 – 2013 (TestAudit)

Príloha 48 Spoločenská zmluva 2012 po dodatku 1 (TestAudit)

Prílohy 49a – 49e Zápisnice z valných zhromaždení (TestAudit)

Príloha 50 Súvaha za rok 2013 TestAudit, s. r. o. (zostavila ju overovaná účtovná jednotka),

Príloha 50a - Súvaha 2011-2013 (TestAudit).xls

Príloha 51 Výkaz ziskov a strát za rok 2013 TestAudit, s. r. o. (zostavila ho overovaná účtovná jednotka),

Príloha 51a - Výkaz ziskov a strát 2011 - 2013 (TestAudit).xls

Príloha 52 Ochrana osobných údajov a bezpečnostný projekt IT 2013 (TestAudit)

Príloha 53 Príkaz na inventarizáciu 2013 (TestAudit)

Príloha 54 Registratúrny poriadok 2013 (TestAudit) – Výťah

Príloha 55 Vybrané ukazovatele 2011 – 2013 (TestAudit)

Príloha 56a Hlavná kniha 2012 (TestAudit)

Príloha 56a1 Hlavná kniha 2012 upravená (TestAudit)

Príloha 56b Hlavná kniha 2013 (TestAudit)

Príloha 56b1 Hlavná kniha 2013 upravená (TestAudit)

Príloha 56c Denník 2013 (TestAudit)

Príloha 56c1 Denník 2013 upravený (TestAudit)

Príloha 57 Odberateľské faktúry 2013 (TestAudit)

Príloha 58 Dodávateľské faktúry 2013 (TestAudit)