

# **Seminář 4**

---

## **Analytické postupy**

# Analytické metody

---

- **Účel: prověřit, zda byla při srovnání zaúčtované částky s nezávisle vytvořenou očekávanou hodnotou identifikována potenciální chyba**
- Vyhodnocování finančních informací založené na studiu možných vztahů mezi finančními a ostatními údaji
- Provázanost účetních operací díky podvojným zápisům účetních transakcí
- Testem agregátních údajů

# Typy analytických postupů

---

- Předběžné analytické postupy
- Analytické testy věcné správnosti

# Předběžné analytické postupy

---

- **identifikace neočekávaných změn** nebo **nepřítomnost očekávaných změn**, což může naznačovat riziko významné nesprávnosti
  
- Ukazují na schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách

# Analytické testy věcné správnosti

---

- Stanovení **očekávané hodnoty** zaúčtované částky na základě odpovídajících údajů finanční nebo nefinanční povahy
- Určení **mezní hodnoty** – maximální rozdíl mezi očekávanou hodnotou a zaúčtovanou částkou
- Srovnání očekávané hodnoty se zaúčtovanou částkou a identifikace rozdílů, které přesahují mezní hodnotu
- Prověření a vysvětlení rozdílů

# Ke stanovení očekávané hodnoty auditor použije:

---

- ❑ finanční informace za porovnatelné předchozí období
- ❑ předpokládané výsledky, např. plány nebo prognózy, včetně extrapolací vycházejících z měsíčních, čtvrtletních nebo ročních údajů
- ❑ vztahy mezi jednotlivými prvky finančních informací v daném období, např. vztahy mezi obratem firmy a účtem pohledávek
- ❑ informace, týkající se odvětví, ve kterém klient podniká

# Možný auditorský postup v oblasti DHM

Č.	Procedura	Tvrzení
3	<p data-bbox="327 392 860 443"><b>ODPISOVÁNÍ MAJETKU</b></p> <p data-bbox="327 464 1675 571"><i>Popis situace: Odpisové sazby používané účetní jednotkou jsou přiměřené a odpovídají předpokládané životnosti majetku.</i></p> <p data-bbox="327 592 1529 699">Provést odhad očekávané hodnoty odpisů dlouhodobého nehmotného majetku za období.</p> <p data-bbox="327 788 1798 1007">Vypočítat odhad odpisů použitím odpisové sazby a průměrné hodnoty dlouhodobého nehmotného majetku v průběhu účetního období <math>(\text{počáteční zůstatek} + \text{přírůstky}/2 - \text{úbytky}/2)^*</math> průměrná odpisová sazba dlouhodobého nehmotného majetku.</p> <p data-bbox="327 1096 1722 1315">Upravit výpočet očekávané hodnoty odpisů, pokud byly již některé položky plně odepsány nebo pokud nedocházelo k přírůstkům a úbytkům relativně rovnoměrně v průběhu celého období a tzv. konvence pořizení, resp. vyřazení, v polovině roku není správná.</p>	<b>A</b>

# Mezní hodnota

---

- Maximální rozdíl mezi očekávanou hodnotou a zaúčtovanou částkou, který je možno tolerovat bez vysvětlení.
- Není mírou skutečné nesprávnosti účetního zůstatku, ale spíše přijatelnou výší nejistoty vzhledem k potenciální chybě.



# Student Agency

	2010	2009	Poznámka
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 172 256	2 906 235	Pokles tržeb o 60%
Náklady na služby	542 838	2 307 079	Pokles podílu služeb na tržbách z 79% na 46%
Pohledávky z obchodních vztahů	39 467	81 928	Nárůst doby obratu pohledávek z 10 dní na 12 dní - OK
Závazky z obchodních vztahů	164 090	134 806	Nárůst doby obratu závazků z 19 na 75 dní při poklesu výkonové spotřeby!
Závazky ze soc. zabezpečení	13 515	6 633	
Náklady na soc. a zdr. pojištění	62 817	58 194	Platí včas?
Výplata dividend	Nerozdělený zisk 2009 + vh 2009 – nerozdělený zisk 2010		

# Do spisu auditora – seminární práce

---

- Identifikace významných rozdílů v účtech finančních výkazů
- Splňuje společnost předpoklad pokračování ve svých aktivitách?
- Formulář 160 – Předběžné analytické postupy