

Testy věcné správnosti účetnictví

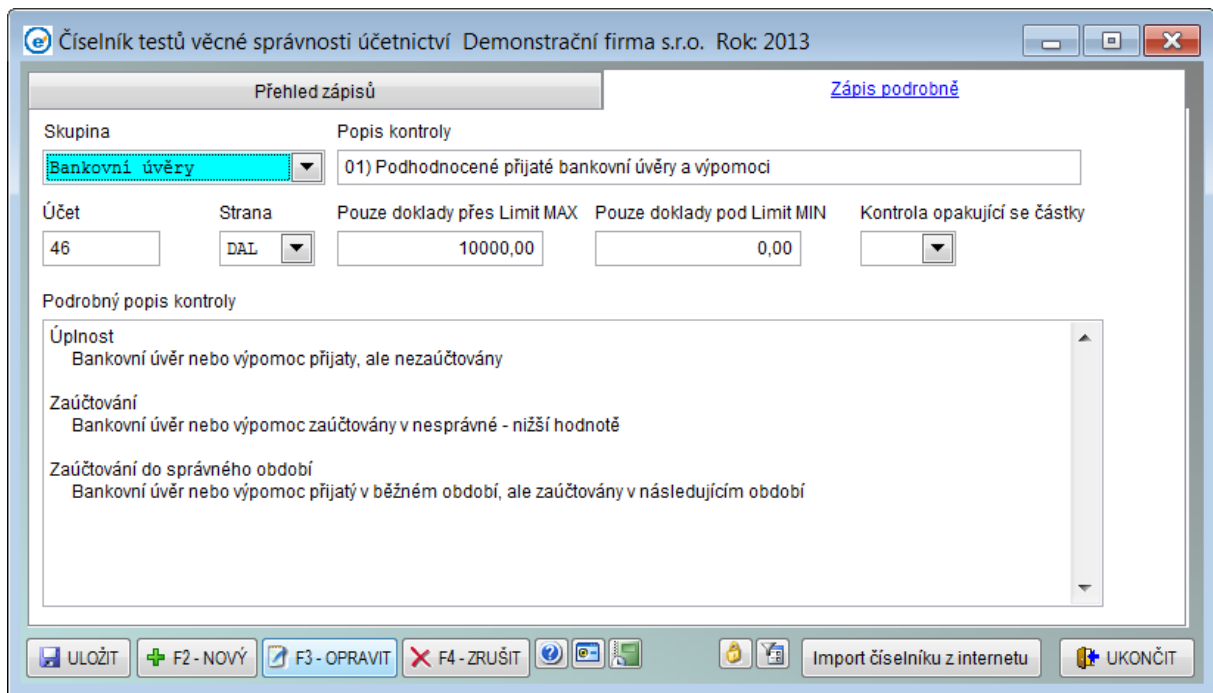
Systém INFOwin obsahuje kompletní nástroj pro provádění testu správnosti zaúčtování. Testy využívají auditoři, kteří kontrolují účetnictví firmy, ale mohou ho samozřejmě využívat například i hlavní účetní ve firmě aby si zkontrolovali správnost zaúčtování.

Testy jsou umístěny v modulu „Hlavní kniha“ v menu „Deníky a knihy“. Před provedením testů je nutné nastavit „Číselník testů věcné správnosti“.

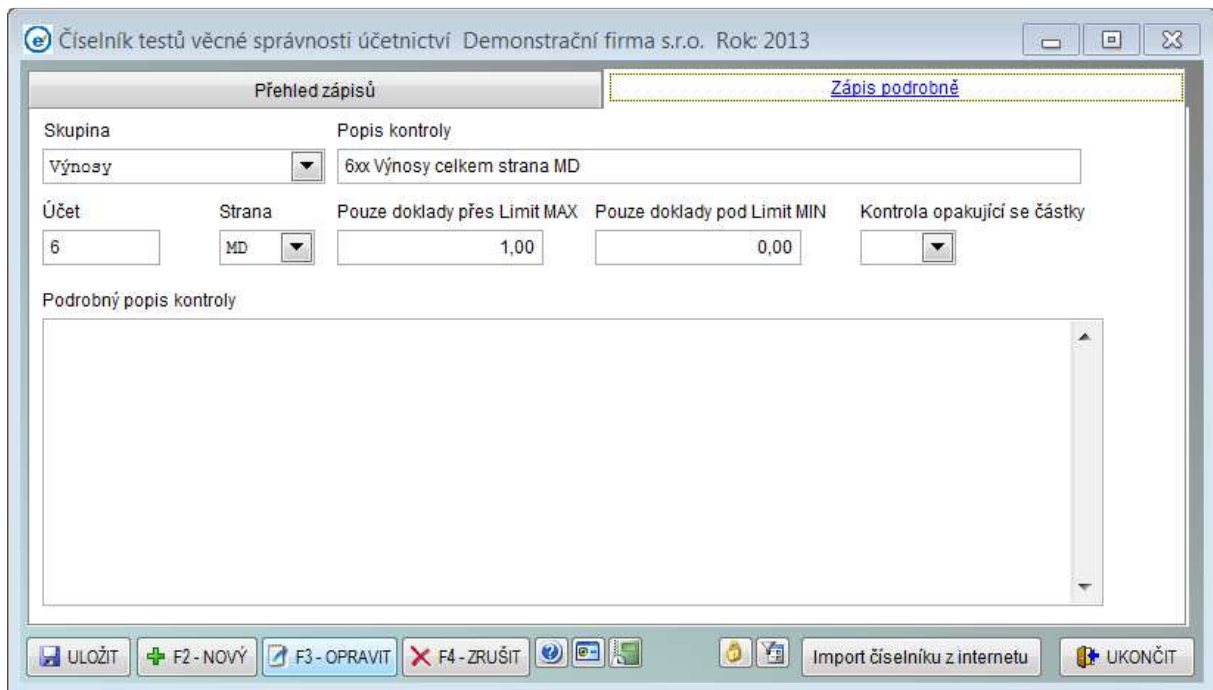
Skupina	Popis kontroly	Účet	Strana	Limit maximum	Limit minimum
Bankovní úvěry	01) Podhodnocené přijaté bankovní úvěry a výpomoci	46	D	10000,00	,00
Bankovní úvěry	02) nadhodnocené provedené platby	46	M	50000,00	,00
Bankovní úvěry	03) Nadhodnocení úrokových nákladů	562	M	50000,00	,00
Časové rozlišení A	01) Nadhodnocené výdaje (náklady příštích období)	381	M	50000,00	,00
Časové rozlišení A	02) Podhodnocené náklady běžného období	381	D	,00	100,00
Časové rozlišení A	03) Nadhodnocení výnosů (příjmy příšt.obd. apod.)	385	M	25000,00	,00
Časové rozlišení A	04) Podhodnocené přijaté platby	388	M	25000,00	,00
Časové rozlišení P	01) Podhodnocené příjmy v hotovosti	384	M	100,00	,00
Časové rozlišení P	02) Nadhodnocená alokace do výnosů	384	D	,00	10000,00
Časové rozlišení P	03) Podhodnocené nákupy a ostatní náklady	383	D	,00	1,00
Časové rozlišení P	04) Nadhodnocené provedené platby	38	D	50000,00	,00
Daně	01) Nadhodnocení zdanitelných výnosů	341	D	,00	250000,00
Daně	02) Podhodnocení daňově uznatelných nákladů	54810	M	10,00	,00
Daně	03) Podhodnocení daňově neuznatelných nákladů	54820	M	10,00	,00
DFM	01) Nadhodnocené nákupy dlouhodobého fin. majetku	06	M	100000,00	,00
DFM	02) Podhodnocené výnosy při prodeji fin.h.majetku	06	D	,00	100,00

Číselník můžete naplnit ručně a pravidla pro kontrolu nastavit, nebo jej importovat z internetu. Po importu získáte příklad nastavení, který můžete dále upravit podle vlastních potřeb. Každý řádek číselníku obsahuje nastavení jednoho testu.

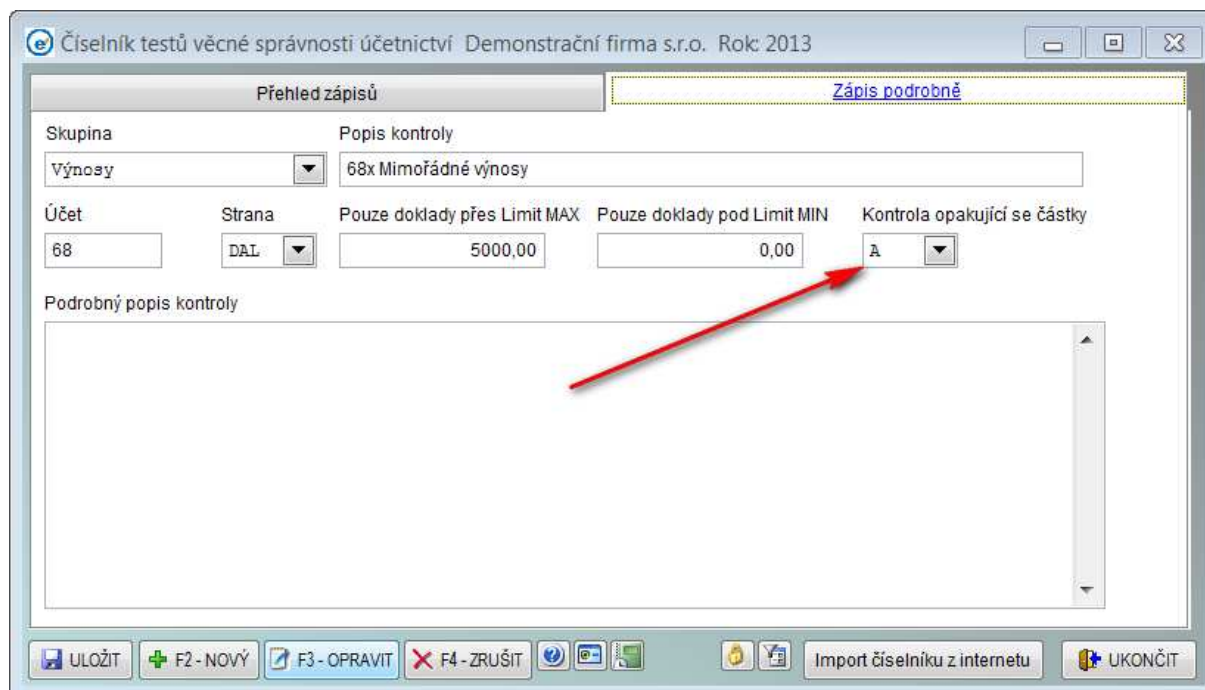
Každý test můžete zařadit do příslušné skupiny testů. Nastavení jednoho z testů zobrazuje níže uvedený obrázek. Tento test například určuje testovat všechny doklady hlavní knihy, které obsahují účet začínající číslem „46“ na straně „DAL“. Současně pak zaúčtovaná částka je větší než 10000,-.



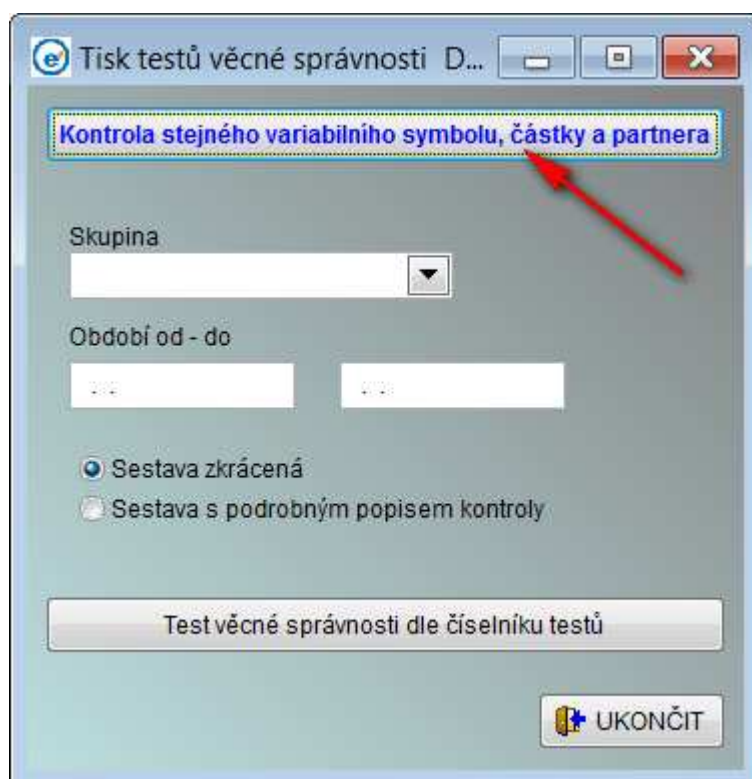
Testy mohou obsahovat i kontrolu zaúčtování na nesprávnou stranu. Dle níže uvedeného obrázku můžete testovat všechny doklady zaúčtované na účet začínající „6“ ale zaúčtovaný na stranu „MD“.



Dalším typem kontroly může být například kontrola, kdy se opakují zaúčtované částky ve stejné výši.



Vlastní provedení testu vyvolá níže uvedený dialog.



Tlačítko „Kontrola stejného variabilního symbolu, částky a partnera“ provede kontrolu všech došlých faktur. V případě že se opakuje variabilní symbol, částka i partner zobrazí takové faktury do kontrolní sestavy.

KONTROLA ÚČETNICTVÍ - duplicitu variabilních symbolů a částek

Doklad	Popis
01120140	Tento doklad má duplicitu variabilního symbolu:4545 partnera: ADMINISTR, spol. s r.o. a částky: 100,00 s dalšími doklady v počtu: 2
01120138	Tento doklad má duplicitu variabilního symbolu:45454 partnera: Advokátní kancelář a částky: 150,00 s dalšími doklady v počtu: 1

Další sestava je vlastní test podle nastaveného číselníku testů. Lze testovat vše nebo vybrat pouze skupinu testů a dále lze vybrat jen doklady za určité období. Výsledek může být zjednodušená sestava s výsledky testu kdy v záhlaví je vždy popis testu a potom seznam nalezených dokladů.

TEST VĚCNÉ SPRÁVNOSTI ÚČETNICTVÍ**Zásoby****02) Podhodnocení dobropisů (vrácené zásoby)**

Účet: 1 Strana: M částka menší než -100

Doklad	Zaúčtováno	Dat. UZP	Účet	Částka	Popis
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky

Zásoby**03) Podhodnocení úbytků zásob**

Účet: 1 Strana: D částka menší než 100

Doklad	Zaúčtováno	Dat. UZP	Účet	Částka	Popis
01120141	29.01.2013	29.01.2013	111.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120141	29.01.2013	29.01.2013	111.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120142	31.01.2013	31.01.2013	111.01	-1,00	01120142 rozdíl na příjemky
43120002	31.01.2013	31.01.2013	111.01	-1,00	01120142 rozdíl na příjemky

Zásoby**05) Podhodnocené údaje o vráceném zboží**

Účet: 1 Strana: M částka menší než 100

Doklad	Zaúčtováno	Dat. UZP	Účet	Částka	Popis
01120139	27.01.2013	27.01.2013	111	83,30	A.Petry Schaltanlagen AG
01120140	27.01.2013	27.01.2013	111	83,30	ADMINISTER, spol. s r.o.
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120142	31.01.2013	31.01.2013	112.01	-1,00	01120142 rozdíl na příjemky
43120002	31.01.2013	31.01.2013	112.01	-1,00	01120142 rozdíl na příjemky

Zásoby**06) Nadhodnocené údaje o vráceném zboží**

Účet: 1 Strana: M částka menší než -100

Doklad	Zaúčtováno	Dat. UZP	Účet	Částka	Popis
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky

Pro účely auditorské dokumentace lze vytisknout podrobnou sestavu.

TEST VĚCNÉ SPRÁVNOSTI ÚČETNICTVÍ**Zásoby 02) Podhodnocení dobropisů (vrácené zásoby)**

Účet: 1 Strana: M částka menší než -100

Úplnost

Zboží vráceno dodavateli, dobropis nezaúčtován

Zaúčtování

Dobropis zaúčtován v nesprávné - nižší hodnotě

Zaúčtování do správného období

Zboží vráceno dodavateli v běžném období, dobropis zaúčtován v následujícím období

Doklad	Zaúčtováno	Dat. UZP	Účet	Částka	Popis
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120141	29.01.2013	29.01.2013	112.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky

Zásoby 03) Podhodnocení úbytků zásob

Účet: 1 Strana: D částka menší než 100

Úplnost

Výdejzásob nezaznamenán

Zaúčtování

Výdej zásob zaúčtován v nesprávné - nižší hodnotě

Zaúčtování do správného období

Zásoby vydané v běžném období, výdej zaúčtován v následujícím období

Ocenění

Zásoby nesprávně oceněny

Doklad	Zaúčtováno	Dat. UZP	Účet	Částka	Popis
01120141	29.01.2013	29.01.2013	111.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120141	29.01.2013	29.01.2013	111.01	-1245,30	01120141 rozdíl na příjemky
01120142	31.01.2013	31.01.2013	111.01	-1,00	01120142 rozdíl na příjemky
43120002	31.01.2013	31.01.2013	111.01	-1,00	01120142 rozdíl na příjemky