

Obsah

AKTUALITY

Nároky na členy volených orgánů KA ČR (Eva Rokosová)	4
Změna termínu pro vyúčtování pohyblivého příspěvku pro rok 2010 (Libuše Šnajdrová)	6
Evidenční záznam KPV za rok 2009 (Monika Kryštlíková)	6

TÉMA ČÍSLA – INFORMAČNÍ TECHNOLOGIE

Trh informačních a komunikačních technologií (ICT) v České republice (Gabriela Ďurianová)	8
Víte, co je on-line výkaznictví, kontinuální audit a XBRL? (Lenka Velechovská, Ladislav Mejzlík)	11
FEE jednala v Bruselu o XBRL (Ladislav Mejzlík)	16
Co je vlastně „audit programu pro vedení účetnictví“ a k čemu slouží? (Jiří Pelák, Ladislav Mejzlík)	17
Správná volba softwaru ušetří práci i náklady (Miroslav Kodada)	18
První zkušenosti daňových poradců s datovými schránkami. <i>Rozhovor s Radkem Neužilím, tajemníkem KDP</i>	20
Jak se prosadit a udržet na českém trhu s ERP systémy. <i>Rozhovor s Vladimírem Králičkem, ředitelem J.K.R.</i>	22
Kvíz: Jak se orientujete v informačních a komunikačních technologiích (Michal Hora)	24

ZAUJALO NÁS

„Logy“ ve finančních institucích	25
Stránka Sex.com se zatím dražit nebude	26

RECENZE

.....	27
-------	----

LIDÉ A FIRMY

.....	27
-------	----



e-příloha Auditor 3/2010

OBSAH

- Rozdělení dividend na základě účetní závěrky po uplynutí šestiměsíční lhůty
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření versus zpráva o ověření účetní závěrky

Toto číslo vyšlo **8. 4. 2010**
Uzávěrka pro příjem podkladů
pro další číslo je **14. 4. 2010**

Rizika digitální komunikace



Ladislav Mejzlík

Lidé se velmi rychle naučí využívat moderní technologie, pokud jim bezprostředně spoří práci, čas a peníze nebo přináší novou kvalitu či pohodlí. Platí to v zásadě o jakémkoliv druhu technologie. Jezdíme v autech, využíváme v domácnosti mikrovlnné trouby, komunikujeme elektronicky, aniž bychom považovali za nezbytné rozumět byť jen základním principům, na jakých dané technologie pracují. Člověk bez zábran přijímá výhody dané technologie, ale neuvědomuje si nebo nepřipouští jejich rizika. Dnes už víme, že v autech při dopravních nehodách umírají lidé a že v mikrovlnné troubě některé předměty explodují, protože jsme s takovými situacemi již byli konfrontováni, a to buď osobně, nebo ve svém blízkém okolí. S riziky elektronické komunikace jsme se však dosud bezprostředně nesetkali, a tak máme pocit, že neexistují. Užíváme si výhod elektronické komunikace plnými doušky v bláženém nevědomosti, jaká rizika takový způsob předávání informací přináší.

Firmy si mezi sebou posílají zcela nezabezpečené faktury e-mailem. Na obchodní rejstřík se e-mailem zasílají nezabezpečené dokumenty do sbírky listin. Auditóři vydávají v nezabezpečené elektronické podobě své auditorské zprávy apod. Přemýšleli jste o tom, jak jednoduché je změnit v elektronické faktuře číslo bankovního spojení a nechat poslat dodavatele peníze na jiné bankovní konto (nebo upravit text faktury tak, aby vyhovoval objednávce, přestože bylo koupeno a fakturováno něco zcela jiného)?

Napadlo vás, jaké by mohlo mít důsledky zaslání falešného dokumentu do sbírky listin (například s nesprávnou účetní závěrkou nebo zfalšovanou auditorskou zprávou)? Myslíte, že nemůže někdo získat „audit“ tak, že v elektronické zprávě auditora, kterou si stáhne například ze zmiňované sbírky listin, vymění cizí název firmy za název své firmy? Myslíte, že se nemůže do vaší datové schránky přihlásit někdo jiný, číst vaše dokumenty nebo za vás nějaké dokumenty podat?

„Před soudem dnes (27. 7. 2009) stanula skupina osmi lidí, kteří údajně vylákali z pražského magistrátu 50 milionů korun. Všichni čelí obvinění z podvodu, který začal změnou čísla účtu na faktuře za stavební práce. Částka ve výši 50 milionů korun tak místo na účet společnosti Skanska putovala na účet společnosti Carok, odkud šly peníze na další účty. Z celkové sumy se podařilo zajistit asi 5,5 milionu korun. Obvinění se zločinu podle obžaloby dopustili jako organizovaná skupina. V případě uznání viny jim hrozí 5 až 12 let vězení.“
(zdroj www.ct24.cz)

Jak je to složité, jak dlouho to trvá, jaké po tom zůstanou stopy a jak se to dá odhalit? Odpověď je jednoduchá, jde to udělat velmi rychle a „na dálku“ bez fyzické přítomnosti, nezůstanou po tom prakticky žádné stopy, takže takovou věc lze jen obtížně včas odhalit. Jedinou odpovědí na taková rizika je uvědomit si je a učinit konkrétní opatření k jejich minimalizaci.

Každý druh dokladu a druh komunikace má své výhody a nevýhody. Zatímco v případě papírových dokumentů jsme se všichni naučili proškrtávat prázdná místa, sešívát více listů tak,

aby je nebylo možno vyměnit, podepisovat dokumenty vlastnoručně podle podpisových vzorů a posílat je poštou do vlastních rukou, tak v případě elektronické komunikace nám připadá za dostatečný nijak nezabezpečený PDF dokument bez podpisu a zasláný neprůkazně e-mailem bez možnosti reálného ověření kdo jej odeslal, jaký byl jeho obsah v okamžiku odeslání a kdo a kdy jej v jaké podobě obdržel.

V oblasti rizik elektronické komunikace nepanuje jen nevědomost, ale i řada mýtů, pověr a omylů. Mnoho lidí si například dostatečně neuvědomuje, že papírový dokument i s velmi malými prvky zabezpečení (hlavičkový papír, razítko apod.) je bezpečnější než nezabezpečený elektronický dokument. Na druhou stranu i sebelépe zabezpečený papírový dokument (včetně vlastnoručního podpisu) není tak bezpečný, jako elektronický dokument zabezpečený elektronickým podpisem. Velmi často se setkávám

s nepochopením toho, že při převodu z papírové do elektronické podoby nebo naopak se dá bez problémů převést obsah dokumentu, ale nelze převést jednoduše jeho průkaznost danou například podpisem. Co to konkrétně znamená? Převádět se dá obsah, ale ne podpis. Naskenováním papírové faktury s razítkem a vlastnoručním podpisem do PDF se převede obsah faktury, ale zničí se průkaznost daná vlastnoručním podpisem, protože PDF není nijak elektronicky podepsané a obsah naskenované faktury lze lehce upravit bez narušení naskenovaného podpisu. Naopak vytištěním elektronicky podepsaného PDF dostaneme z elektronické podoby na papír obsah faktury, ale zničíme průkaznost elektronického podpisu, který je ve vytištěné podobě neověřitelný a zpět do elektronické podoby z papíru jej nelze dostat. V obou případech tedy převodem získáme pouhou kopii originálu, a pokud po naskenování papírovou fakturu

skartujeme nebo elektronickou fakturu po vytištění smažeme, vytvořili jsme si problém s průkazností kopií, které nám zůstaly.

Nechci, aby vás výše uvedené řádky vyděsily tak, že na elektronickou komunikaci zanevřete, sám jsem její příznivec. Využijte této „stimulace děsem“ ve stylu pedagogické šesterky Jára Cimrmana k tomu, abyste rizikům elektronické komunikace porozuměli a uměli je správnými postupy minimalizovat. Auditor by se měl vyznačovat zdravou skepsí a schopností předvídat rizika a odhalovat je, ne je podceňovat nebo ignorovat, a proto bychom měli být odborným předvojem veřejnosti a vyžadovat takové postupy v elektronické komunikaci, které minimalizují její rizika při zachování jejích výhod. Takto bychom měli postupovat nejen u svých klientů, ale zejména začít u sebe.

Ladislav Mejzlík

člen Výkonného výboru KA ČR

Ze zasedání Výkonného výboru KA ČR

Výkonný výbor na svém zasedání dne 15. března 2010 projednal zejména:

- stálou agendu předkládanou Výborem pro otázky profese v souladu se zákonem o auditorech a schválil došlé žádosti o dočasný zákaz auditorské činnosti,
- agendu Výboru pro auditorské zkoušky, zejména došlé žádosti

o osvobození od dílčí části auditorské zkoušky,

- připomínky IFAC k aktualizaci Akčního plánu IFAC pro Komoru auditorů ČR,
- možnost konání mezinárodní konference v Praze v roce 2011,
- návrh smlouvy s T-Mobile,
- účast na zahraničních akcích,
- přípravu na jednání se zástupci Dozorčí komise a Kárné komise.

Výkonný výbor vzal na vědomí:

- informace z Rady pro veřejný dohled nad auditem,
- zápisy ze zasedání prezidia, výborů a komisí,
- zprávu ze zasedání Národní účetní rady,
- informace Kárné komise.

Eva Rokosová

Úřad KA ČR

Ze zasedání Výboru pro veřejný sektor KA ČR

Výbor pro veřejný sektor KA ČR (dále jen VVS) na svém druhém zasedání konaném dne 15. února 2010 projednal připomínky členů VVS k novelizaci auditorského standardu č. 52 o přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky územních samosprávných celků (včetně nového návrhu zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření). Jednání VVS se zúčastnili zástupci MF ČR (Ing. Ondrušková,

Ing. Tomeček a Ing. Šmůla), aby s VVS prodiskutovali:

- „Dopis vedení“, který auditoři, nebo auditorské společnosti provádějící přezkoumání hospodaření (popř. audit účetní závěrky) územních samosprávných celků (dále jen ÚSC) vydávají pro interní potřeby vedení těchto účetních jednotek.
- Připomínky MF ČR k návrhu smlouvy o provedení/vykonání přezkoumání hospodaření

a odsouhlasili s VVS konečné znění jeho obsahu.

Upozornění

VVS upozorňuje auditory, kteří provádějí přezkoumání hospodaření ÚSC a dobrovolných svazků obcí, aby vždy pečlivě posoudili závěr zprávy o výsledku přezkoumání a obsah „Dopisu vedení“. Oba vydané dokumenty by neměly být ve vzájemném rozporu.

VVS navrhuje, aby „Dopis vedení“, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu přezkoumání hospodaření a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému dané účetní jednotky, byl nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude zahrnovat i detailnější

rozpracování zjištění podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO.

Další informace z jednání výboru naleznete v e-příloze tohoto čísla časopisu Auditor.

Martina Smetanová
Členka VVS KA ČR

Výzva k zapojení auditorů do tvorby evropských právních předpisů formou účasti na konzultacích



Konzultace probíhají v rámci Evropského podnikatelského konzultačního panelu

(EBTP), který je nástrojem umožňujícím Evropské komisi získávat od podniků přímou zpětnou vazbu na její legislativní návrhy nebo iniciativy, u nichž je pravděpodobný dopad na podniky. Činnost konzultačního panelu EBTP v České republice zajišťuje Ministerstvo průmyslu a obchodu. Komora auditorů byla vyzvána k aktivnímu zapojení svých členů do účasti v panelu, vzhledem k tomu, že během roku 2010 proběhne konzultace ke změně čtvrté směrnice o právu společností a dodržování Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (zejména pro malé a střední podniky).

Členství v konzultačním panelu EBTP je na dobu neurčitou, nejméně však na jeden rok a je bezplatné.

Registrace probíhá prostřednictvím registračního formuláře a současně je nutné obrátit se na svého národního koordinátora. Registrace i konzultační materiály jsou k dispozici v českém jazyce. Dotazníky budou připravovány tak, aby jejich vyplnění bylo co nejeфекtější (výběr z navržených odpovědí). Člen panelu by se měl účastnit všech konzultací vypsanych v daném roce, přičemž na zodpovězení dotazů bude minimálně deset pracovních dnů. Na začátku dotazníku bude označovat, zda téma považuje za důležité či nikoliv. Při pravidelné neúčasti na konzultacích může být člen z další účasti v panelu vyloučen.

Více informací o panelu, včetně registračního formuláře a seznamu národních koordinátorů najdete na webu Komory auditorů www.kacr.cz na úvodní straně v aktualitách.

-pse-



Návrh interpretace Národní účetní rady k připomínce

Národní účetní rada schválila na svém zasedání 15. března 2010 text návrhu interpretace NI – 34 *Účtování úplatně nabytého samostatného věcného břemene* a postoupila ho do vnějšího připomínkového řízení.

Autorkou návrhu interpretace je Libuše Müllerová z Katedry finančního účetnictví a auditingu VŠE

v Praze. Připomínky zasílejte do 30. dubna 2010 na e-mailovou adresu muller@vse.cz.

Znění návrhu interpretace NI – 34 najdete na internetových stránkách Národní účetní rady www.nur.cz a na internetových stránkách Komory auditorů www.kacr.cz v aktualitách.

-pse-

Ze světa

Světový kongres účetních WCOA 2010 bude v listopadu v Malajsi

Světový kongres účetních (World Congress of Accountants, WCOA) se uskuteční ve dnech 8.-11. listopadu 2010 v malajské metropoli Kuala Lumpur. Hlavním



tématem tohoto významného setkání, označovaného za olympiádu účetních z celého světa, je role účetních při vytváření trvalých hodnot – Accountants: Sustaining Value Creation.

Organizátory kongresu, na němž se očekává přes 6000 delegátů zastupujících 157 členů a přidružených členů IFAC ze 122 zemí, je Mezinárodní federace účetních (IFAC) a Malajsijský institut účetních (MIA).

Účastnický poplatek pro delegáty činí při registraci do 30. června 900 USD, po tomto termínu 1000 USD.

Blíže informace o kongresu, včetně přihlášky, najdete na webu Komory auditorů ČR www.kacr.cz v aktualitách nebo přímo na speciálně zřízených stránkách www.wcoa2010kualalumpur.com.

IFAC pořádá světový kongres účetních každé čtyři roky. Poslední, v pořadí sedmnáctý, se konal v listopadu 2006 v tureckém Istanbulu. Bylo to poprvé, kdy se kongres uskutečnil v zemi východní Evropy a Blízkého východu. Jeho hlavním tématem byla role auditorů a účetních při vytváření hospodářského růstu a stability ve světě.

-av-



Nároky na členy volených orgánů KA ČR

Letošním listopadovým volbám do orgánů komory předchází neméně důležité stadium, ve kterém se budou v úřadu komory do poloviny dubna shromažďovat návrhy na kandidáty do jednotlivých volených orgánů (Výkonný výbor, Dozorčí komise, Kárná komise) a mimo to bude sněm schvalovat auditora účetní závěrky komory. Je dost pravděpodobné, že kandidáti, resp. nově zvolení členové budou ve větší míře „nováčky“, neboť se dá předpokládat, že dojde k obměně členů, a to zejména těch, kterým uplynuly dvě po sobě jdoucí funkční období v orgánu komory a po třetí již podle zákona o auditorech kandidovat nemohou. Z uvedeného důvodu je vhodné alespoň ve stručnosti přiblížit rozsah a povahu činností, které se na členy volených orgánů komory vztahují, aby ti, kteří uvažují o kandidatuře, měli konkrétnější představu o tom, co se od nich po zvolení očekává.

Nároky na členy Výkonného výboru:

- účastnit se zasedání VV, které se koná zpravidla jednou měsíčně (s výjimkou letních prázdnin),
- zvolit na prvním zasedání po volbách prezidenta a viceprezidenta komory,
- rozhodovat na jednání VV podle Správního řádu (zákon č. 500/2004 Sb.) o věcech svěřených komoře zákonem o auditorech, obvykle na návrh příslušného výboru, a to zejména Výboru pro otázky profese a etiku a Výboru pro auditorské zkoušky,
- stát se předsedou nebo místopředsedou jednoho z pomocných orgánů komory, tj. výborů nebo redakční rady a informovat průběžně VV o činnosti tohoto orgánu,
- svolávat a řídit jednání ve funkci předsedy výboru nebo redakční rady zpravidla jednou měsíčně a schvalovat program jednání,
- pracovat s odborným textem v angličtině, který vydává FEE nebo IFAC, ve funkci člena nebo předsedy odborného výboru (metodika účetnictví, auditorské standardy, etický kodex, vzdělávání, atp.),
- sledovat vývoj odborné problematiky, kterou se daný výbor zabývá,
- připravovat stanoviska nebo připomínky k návrhům, podílet se na zprávách pro FEE a IFAC, které jsou zpravidla dodávány formou dotazníků v angličtině,
- sledovat aktualizace Správního řádu, podle kterého VV, resp. komora ze zákona rozhoduje,
- podílet se na projednávání uvažovaných změn a úprav vnitřních předpisů komory, které se předkládají sněmu ke schválení (Statut, Volební řád, Zkušební řád, Jednací řád sněmu, Příspěvkový řád, Etický kodex, Směrnice pro odbornou praxi asistentů auditora, Vnitřní předpis pro kontinuální profesní vzdělávání auditorů, Dozorčí řád a Kárný řád),
- podílet se na přípravě a projednávání vnitřních předpisů, které se nepředkládají sněmu a které schvaluje prezident komory (zásady hospodaření komory, pracovní řád, mzdový předpis, směrnice pro poskytování

cestovních náhrad, oběh účetních dokladů, zásady pro vyřizování korespondence atp.),

- podílet se na přípravě sněmu, na jednání se zahraničními organizacemi a na organizování konferencí,
- připravovat zásadní strategii činnosti komory na následující období a vyhodnocovat předchozí období,
- připravovat dílčí část návrhu rozpočtu komory na následující období pro konkrétní výbor a sledovat jeho plnění,
- podílet se na přípravě zprávy o činnosti VV pro sněm,
- účastnit se odborných školení pro členy VV, zejména ke Správnímu řádu a k zákonu o auditorech,
- sledovat vývoj novely zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. a Správního řádu.

Nároky na členy Dozorčí komise:

- účastnit se obvykle jednou měsíčně celodenního zasedání DK,
- zapojovat se aktivně na zasedání DK do diskusí při řešení a projednávání především sporných a nejasných problémů; závěry z rozhodnutí či usnesení DK schválené většinou členů respektovat bez ohledu na vlastní názor vyjadřovaný při hlasování,
- realizovat obvykle jednou až dvakrát do měsíce kontrolu, většinou v místě podnikání auditora, která představuje kontrolu minimálně dvou auditorských zakázek (s adekvátní znalostí zákonných a profesních předpisů účinných v aktuálním kontrolovaném období),
- postupovat při kontrole v souladu s povinnostmi specifikovanými především v Dozorčím řádu (dále jen DŘ),
- aplikovat v průběhu kontroly zavedené kontrolní postupy DK dle schválené metodiky a podílet se v součinnosti se zaměstnanci referátu kontroly (RK) na vedení podrobné dokumentace o průběhu kontroly,
- podílet se na zpracování protokolu o kontrole v rozsahu stanoveném v DŘ ve spolupráci s pracovníky RK; na zasedání DK předkládat návrhy termínu pro příští kontrolu,
- zpracovat kvalifikovaný podnět pro Kárnou komisi (KK) v případech, kdy je u kontrolovaného subjektu zjištěno závažné či opakované porušení zákonných nebo vnitřních předpisů komory, který bude podkladem k případnému zahájení kárného řízení,
- účastnit se kárného řízení jako svědek v případě, že podaný podnět byl vyvolán závěrem z kontroly, na které člen DK participoval a podnět k zahájení kárného řízení zpracoval,
- iniciovat případné zahájení šetření podnětů na činnost auditora zjištěných či vyvolaných masmédií,
- účastnit se projednávání uvažovaných změn a úprav vnitřních předpisů komory a kontrolních postupů DK,
- účastnit se odborných školení pro členy DK, a to k zákonu o auditorech a k Správnímu řádu,
- sledovat přípravu novely zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.

Nároky na členy Kárné komise:

- účastnit se zpravidla jednou měsíčně celodenního zasedání KK,
- zapojovat se na zasedání KK do diskusí při řešení a projednávání především sporných a nejasných problémů,
- respektovat bez ohledu na vlastní názor rozhodnutí či usnesení KK schválené většinou členů při hlasování,
- prověřovat jako pověřená úřední osoba spolu s pracovníkem RK podněty došlé komoře a rozhodovat o zahájení nebo nezahájení kárného řízení podle Kárného řádu (KŘ),
- respektovat podstatně vyšší nároky na časovou flexibilitu, protože podněty nelze „naplánovat“ a musí se vyřizovat podle Správního řádu a vnitřních předpisů komory ve stanovených (velmi krátkých) termínech,
- rozhodovat na zasedáních KK jako člen správního orgánu o udělení kárných opatření podle KŘ a zákona o auditorech,
- účastnit se projednávání uvažovaných změn a úprav vnitřních předpisů komory vztahujících se zejména ke kárnému řízení a vyřizování podnětů a stížností na auditory,
- účastnit se odborných školení pro členy KK,
- sledovat vývoj novel zákona č. 500/2004 Sb., Správního řádu a zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.

Nároky na auditora účetní závěrky komory:

- ověřovat roční účetní závěrku komory,
- kontrolovat v průběhu roku hospodaření komory,
- připravit pro sněm zprávu o ověření roční účetní závěrky komory.

Podrobně jsou povinnosti uložené voleným orgánům komory popsány v zákoně o auditorech č. 93/2009 Sb. a ve Statutu komory.

Každý orgán komory, jednotlivé výbory a redakční rada mají na podporu své činnosti v úřadu komory příslušného referenta nebo asistenta, který agendu připravuje a odborně spolupracuje (viz obsazení úřadu komory ve zprávě pro sněm).

Členové volených orgánů komory dostávají paušální náhradu za ztrátu času vynaloženého v souvislosti s plněním povinností člena orgánu vztahujících se k dané funkci. Tato náhrada v současné době činí 8000 Kč měsíčně, přičemž prezident komory, viceprezident, předsedové a místopředsedové komisí mají tyto náhrady o něco vyšší.

Eva Rokosová

Úřad KA ČR

Volby do orgánů KA ČR: Navrhujte kandidáty do 15. dubna

V souladu s ustanovením § 55 odst. 6 zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. budou volby do orgánů komory (Výkonný výbor, Dozorčí komise a Kárná komise) uskutečněny na XX. sněmu KA ČR v listopadu 2010 v Praze. S časopisem Auditor č. 2 byly auditorům rozeslány formuláře pro návrhy kandidátů do jednotlivých orgánů komory. Upozorňujeme, že kandidáty pro volby do orgánů komory mohou navrhnout pouze auditori zapsaní v seznamu Komory auditorů ČR.

V souladu s § 3 odst. 1 Volebního řádu sněmu musí být návrhy na kandidáty do orgánů KA ČR předány volební komisi na adresu Úřadu KA ČR (Opletalova 55, 110 00 Praha 1) **nejpozději do 15. dubna 2010**. Rozhodující je datum uvedené na poštovním razítku a u osobně doručených návrhů datum uvedené jako den přijetí úřadem komory.

Součástí návrhu kandidáta do orgánu KA ČR je i jeho stručný profesní životopis. Volební komise KA ČR stanovila následující osnovu:

- odborná praxe,
- způsob poskytování auditorských služeb (§ 12 odst. 1 c, zák. č. 93/2009 Sb.),
- znalost anglického jazyka u kandidátů do Výkonného výboru,
- jiná odborná činnost (např. vědecká, pedagogická, publicistická, literární činnost apod.).

Návrh musí obsahovat souhlas kandidáta s kandidaturou do příslušného orgánu. Aby nedošlo k porušení zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, obsahuje kandidátka i souhlas kandidáta se zveřejněním údajů specifikovaných v § 3 odst. 2 Volebního řádu sněmu. Tyto údaje budou otištěny v seznamech do jednotlivých volených orgánů a rozeslány všem auditorům.

Vyplňte pečlivě všechny požadované údaje tak, aby byla kandidátka platná a vámi navržený kandidát mohl být zařazen na kandidátní listinu. V této souvislosti odkazujeme na Volební řád sněmu (§ 3, odst. 3, písm. c).

Sněm bude podle Statutu komory volit čtrnáct členů Výkonného výboru a šest náhradníků, jedenáct členů Dozorčí komise a čtyři náhradníky, sedm členů Kárné komise a tři náhradníky.



Změna termínu pro vyúčtování pohyblivého příspěvku pro rok 2010 a oznámení údajů komoře

Dovolujeme si připomenout, že termín pro zaslání vyplněného formuláře **Vyúčtování příspěvků do Komory auditorů** je nově stanoven dle § 3 Příspěvkového řádu KA ČR, schváleného sněmem v listopadu 2009, **do 31. března 2010**. Vyúčtování příspěvků podávají na komoru všichni auditoři a auditorské společnosti. Tato povinnost pro auditory vyplývá z ustanovení zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. a v návaznosti z § 3 odst. 1, 2 a 3 Příspěvkového řádu KA ČR.

Splatnost pohyblivého příspěvku na činnost KA ČR pro rok 2010 je podle § 4 odst. 2 Příspěvkového řádu stanovena **do 30. června 2010**. Základem pro výpočet pohyblivého příspěvku jsou, v souladu s Příspěvkovým řádem Komory auditorů ČR, příjmy (tržby) bez DPH dosažené v předcházejícím roce, tedy v roce 2009, za auditorské služby konané na území České republiky. Příspěvkový řád KA ČR sazbu pohyblivého příspěvku stanovuje na 0,45 % z výše uvedeného základu.

Auditoři (fyzické osoby) dostali formulář „Vyúčtování příspěvků auditora“ jako vloženou přílohu časopisu Auditor č. 2. Auditorským společenstvem byl formulář „Vyúčtování příspěvků auditorské společnosti“ rozeslán poštou koncem února 2010. Formulář vyúčtování příspěvků je rovněž na webových stránkách www.kacr.cz v sekci Formuláře, kde si jej lze stáhnout a po vyplnění zaslat komoře e-mailem na adresu snajdrova@kacr.cz nebo na kacr@kacr.cz.

Pohyblivý příspěvek zasílejte na číslo účtu 87039011/0100. Variabilní symbol je u auditorů ve struktuře xxxx31, z toho xxxx je číslo osvědčení, resp. oprávnění a u auditorských společností ve struktuře xxx32, z toho xxx je číslo osvědčení, resp. oprávnění. Variabilní symbol je třeba uvádět přesně, slouží k identifikaci plátce.

Pokud vypočtená výše pohyblivého příspěvku, zaokrouhlená na celé koruny směrem dolů, nepřesáhne 200 Kč, pohyblivý příspěvek se neodvádí, nicméně vyúčtování je třeba do úřadu KA ČR zaslat.

V případě pozdní úhrady příspěvku obdržíte fakturu na úhradu úroku z prodlení.

Zároveň bychom chtěli upozornit, že v souladu s novým zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, probíhá výměna auditorských osvědčení, včetně tzv. malých auditorských osvědčení, za oprávnění. V této souvislosti jsou všichni auditoři, asistenti auditora a auditorské společnosti povinni dle ustanovení § 56 odst. 2 zákona o auditorech oznámit komoře informace, které vyjadřují skutečný stav a které se zapisují do seznamu auditorů, auditorských společností nebo do seznamu asistentů auditora. K tomu slouží dotazníky pro auditory, asistenty auditora a auditorské společnosti, které naleznete na internetových stránkách komory www.kacr.cz v sekci Formuláře. Žádáme proto všechny auditory, asistenty auditora a auditorské společnosti, aby příslušné dotazníky vyplnili a zaslali na komoru, pokud tak již neučinili.

Libuše Šnajdrová
referát evidence auditorů KA ČR

Evidenční záznam KPV za rok 2009

Připomínáme auditorům, kteří dosud nezaslali vyplněný Evidenční záznam KPV za rok 2009 (řádný termín pro jeho odevzdání byl 31. ledna 2010), aby tak neprodleně učinili. Nesplněním této povinnosti se vystavují riziku zveřejnění v časopise Auditor a postihů ze strany Kárné komise (seznam auditorů, kteří Evidenční záznam KPV neodevzdali, bude zveřejněn v příštím čísle).

Povinnost odevzdávat Evidenční záznam KPV se netýká těch auditorů, kteří v roce 2009 absolvovali minimálně 40 hodin v rámci vzdělávacích akcí komory (do tohoto počtu se nezapočítává převod hodin z minulého období). V roce 2009 tuto podmínku splnilo 125 auditorů.

Přes opakovaná upozornění a rekapitulaci informací přímo na formuláři Evidenčního záznamu se stále opakují některé chyby, které mohou vést k dalším nesrovnalostem v budoucích letech.

Nejčastější chyby při vyplňování Evidenčního záznamu KPV

- **Chybí vyplněné identifikační údaje v záhlaví formuláře (jméno, číslo osvědčení auditora)**
Tato chyba je zásadní a mnohdy vede ke zbytečnému zveřejnění v časopise Auditor. Pokud je v seznamu absolvovaných akcí uveden alespoň jeden seminář pořádaný KA ČR, snažíme se autora identifikovat např. srovnáním podpisu na prezenční listině. Ale bohužel ne vždy se podaří auditora dle dostupných informací identifikovat.
- **Neodevzdání Evidenčního záznamu KPV v případě, že auditor absolvoval pouze vzdělávací akce KA ČR, avšak nedosáhl minimálního rozsahu KPV**
V případě, že auditor nedosáhne v aktuálním roce minimálně 40 hodin účastí na vzdělávacích akcích komory (do tohoto počtu se nezapočítává případný

převod z minulého roku), je povinen Evidenční záznam KPV odevzdat, a to i v případě, že se v daném roce účastnil pouze akcí KA ČR a minimální rozsah nenaplní účastí na seminářích jiných institucí či jinými aktivitami. Chybějící hodiny jsou převedeny do následujícího roku a je třeba je v následujícím období doplnit.

• **Chybný převod nadlimitních hodin do následujícího roku**

Pokud auditor v aktuálním roce splní více hodin KPV než stanovuje limit (tj. více než 40 hodin), může si dle vnitřního předpisu pro KPV započítat 50% hodin nad tento limit do příštího roku. Pokud tedy auditor vykáže v roce 2009 celkem 66 hodin, do roku 2010 si může započítat 13 hodin. Do následujícího roku je možné převést maximálně 20 hodin. To znamená, že tento maximálně možný počet hodin lze započítat

pouze v případě, pokud činí celkový počet hodin v aktuálním roce 80 a více hodin. Převod hodin nelze uplatnit v případě, kdy má auditor deficit hodin z minulého období.

• **Chybný zápočet hodin v rámci lektorské činnosti**

Do rozsahu KPV je možné (za splnění podmínek stanovených vnitřním předpisem pro KPV) započítat lektorskou činnost. Každou přednášku lze započítat dvojnásobkem odpřednášených hodin (započtena je i příprava lektora a příprava podkladových materiálů), a to pouze jednou. To znamená, pokud lektor stejnou přednášku prezentuje opakovaně, byť pro různé účastníky a různé objednatele, je možné ji započítat pouze jednou.

Monika Kryštůfková

Institut vzdělávání KA ČR

Nabídka sborníku IFRS 2010

Stejně jako v minulém roce tak i letos nabízí Komora auditorů ke koupi sborník **International Financial Reporting Standards** (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví), který je každoročně vydáván Radou pro mezinárodní účetní standardy IASB (International Accounting Standards Board).

Sborník je v původní anglické verzi ve vázaném vydání. Cena sborníku je 3300 Kč + 10 % DPH, tj. **3630 Kč včetně DPH.**

Mimořádná nabídka

V případě, že zašlete objednávku a provedete úhradu do 23. dubna 2010, obdržíte sborník se slevou za cenu 3000 Kč + 10 % DPH za 1 kus, tj. **3300 Kč včetně DPH.**

Objednávka je považována za závaznou po zaplacení celkové částky za odběr publikací na účet KA ČR č. 87039011/0100, variabilní symbol 4422. Sborník bude distribuován během května 2010. **-jk-**

OBJEDNÁVKA – IFRS 2010

Závazně objednávám	International Financial Reporting Standards 2010	Počet objednaných ks
Cena za 1 ks (při objednávce do 23. 4. 2010)	3300 Kč (vč. 10% DPH)	Cena celkem
OBJEDNAVATEL		
Firma		
Příjmení, jméno, titul		
Adresa (vč. PSČ)		
IČO	DIČ	
Telefon	Fax	
Úhradu ve výši Kč jsme provedli na účet Komory auditorů ČR č. 87039011/0100, v.s. 4422		
dne	2010 Razítko a podpis objednavatele
Objednávku zašlete poštou na adresu: Komora auditorů ČR, Opletalova 55, 110 00 Praha 1 nebo na číslo faxu 224 211 905 nebo e-mailem na adresu: kacr@kacr.cz		

Trh informačních a komunikačních technologií (ICT) v České republice



Gabriela
Ďurianová

ICT společnosti v České republice a dalších zemích střední Evropy zažívaly v posledních letech velký ekonomický boom. Pozitivní vývoj byl částečně utlumen hospodářskou krizí, jejíž důsledky pocítují firmy téměř ve všech odvětvích. Nicméně se jedná o obor, který v sobě ukrývá do budoucna velký potenciál. ICT přechází napříč odvětvími a jeho rozvoj umožňuje zefektivňovat procesy v mnoha oblastech nejenom tuzemské ekonomiky.

OECD definuje ICT sektor jako „kombinaci ekonomických činností (odvětví) vyrábějící výrobky a poskytující služby, jež jsou primárně určeny ke zpracování, komunikaci a distribuci informací elektronickou cestou, včetně jejich zachycení, ukládání, přenosu a zobrazování“ (OECD, 2007).

Odvětvová klasifikace ekonomických činností vymezuje jednak oblast ICT průmyslu (např. výroba kancelářských strojů a počítačů), jednak oblast ICT služeb, do které kromě telekomunikací patří velká skupina „Činnosti v oblasti výpočetní techniky“ (OKEČ 72). V rámci této skupiny existují tyto podskupiny:

- Poradenství v oblasti hardware (OKEČ 721)

- Publikování, dodávky a poradenství v oblasti software (OKEČ 722)
- Zpracování dat (OKEČ 723)
- Činnosti v oblasti databází (OKEČ 724)
- Opravy a údržba kancelářských strojů a počítačů (OKEČ 725)
- Jiné činnosti související s výpočetní technikou (OKEČ 726)

Pokud jde o přehled za minulá období, eviduje ČSÚ za poslední roky stále se zvyšující počet ICT firem na českém trhu (tabulka 1).

Zajímavým ukazatelem v této oblasti jsou také tržby firem v rozdělení na ICT průmysl a ICT služby. Nejvýznamnější podíl za poslední období představuje výroba hardware a spotřební elektroniky. Porovnatelnými jsou také údaje týkající se služeb v oblasti výpočetní techniky (grafy 1 a 2).

Míra využívání ICT

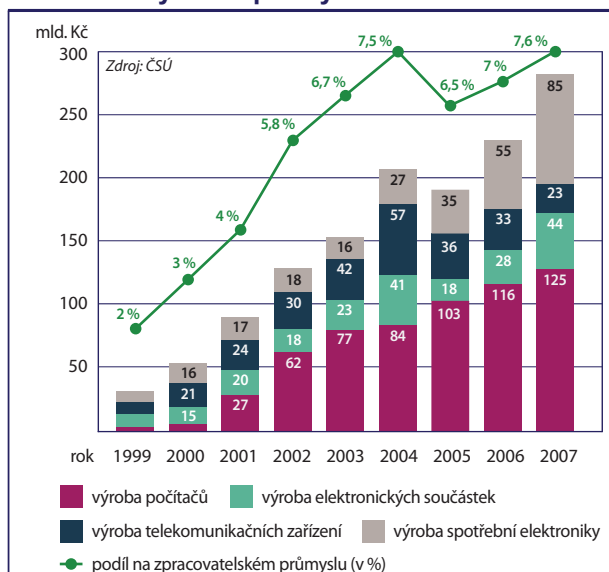
Český statistický úřad mimo jiné sleduje také míru využívání ICT jak v podnikové sféře, tak i ve veřejném sektoru a domácnostech. V podnicích probíhá šetření o využívání internetu, se kterým souvisí e-obchodování,

Tabulka 1: Počet podniků v ICT sektoru

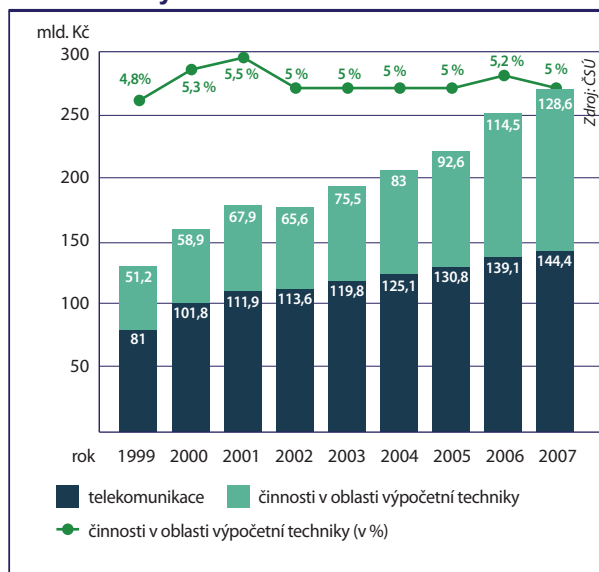
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
ICT SEKTOR CELKEM	28 755	29 052	29 345	29 108	29 101	32 654
ICT zpracovatelský průmysl	4 886	5 115	5 439	6 234	6 036	6 992
Výroba kancelářských strojů a počítačů (OKEČ 30)	372	388	399	480	575	708
Výroba rádiových, televizních a spojových zařízení a přístrojů (OKEČ 32)	3 344	3 481	3 893	4 647	4 444	5 323
Výroba elektronek a jiných elektronických součástí (OKEČ 321)	1 115	1 125	1 432	1 931	1 719	2 324
Výroba rozhlasových a televizních vysílačů a přístrojů pro drátovou telefonii a telegrafii (OKEČ 322)	1 391	1 400	1 815	1 875	1 890	2 456
Výroba rozhlasových a televizních přijímačů, přístrojů na záznam a reprodukci zvuku nebo obrazu a podobných rádiových zařízení (OKEČ 323)	838	956	646	841	835	543
Výroba měřicích, kontrolních, zkušebních, navigačních a jiných přístrojů a zařízení kromě zařízení pro řízení průmyslových procesů (OKEČ 332)	1 090	1 174	1 084	1 046	950	846
Výroba zařízení pro řízení průmyslových procesů (OKEČ 333)	80	72	63	61	67	115
ICT služby	23 869	23 937	23 906	22 874	23 065	25 662
Telekomunikace (OKEČ 642)	453	408	514	557	631	1 298
Činnosti v oblasti výpočetní techniky (OKEČ 72)	23 416	23 529	23 392	22 317	22 434	24 364
Poradenství v oblasti hardwaru (OKEČ 721)	1 822	2 188	2 329	2 211	2 206	3 242
Publikování, dodávky a poradenství v oblasti softwaru (OKEČ 722)	13 680	13 498	13 660	13 523	13 926	13 397
Zpracování dat (OKEČ 723)	4 588	4 555	4 211	3 612	3 611	4 085
Činnosti v oblasti databází (OKEČ 724)	326	358	431	454	489	927
Opravy a údržba kancelářských strojů a počítačů (OKEČ 725)	2 188	2 140	1 868	1 840	1 761	2 164
Jiné činnosti související s výpočetní technikou (OKEČ 726)	812	790	893	677	441	549

Zdroj: ČSÚ, 2010

Graf 1: Tržby v ICT průmyslu



Graf 2: Tržby v ICT službách



homeworking (práce na dálku z domova), webové stránky a elektronická výměna dat. Průzkum z roku 2008 ukazuje, že 79,3% podniků v ČR disponuje vysokorychlostním internetovým připojením (min. > 2 Mb/s).

ERP systémy

Statistický úřad definuje základní systémy pro zpracování dat používané v České republice a sleduje míru jejich využití. Jádrem podnikových systémů jsou tzv. ERP systémy (Enterprise Resource Planning), na které běžně navazují např. CRM (Customer Relationship Management) pro správu a využití informací týkajících se zákazníků nebo SCM (Supply Chain Management) pro řízení dodavatelsko-odběratelského řetězce v reálném čase.

Pro potřeby vedení účetnictví si firmy dnes vybírají z některých na trhu dostupných ERP systémů, které slouží zejména pro zpracování běžných podnikových transakcí. Jedná se o celopodnikové řešení. ERP systémy jsou charakteristické jedinou datovou základnou, která je sdílená různými podnikovými odděleními, a tak podporuje integraci podnikových procesů.

Jednou z podstatných charakteristik ERP je modulární struktura. V reálu to znamená, že podnik má možnost vybrat si informační podporu pouze v oblastech, které potřebuje; popřípadě si později dokoupit další, bez obavy, že by nebyly integrovatelné s původně koupenými moduly. ERP umožňuje uživatelům softwaru práci s rozsáhlými databázemi, je tedy možné vytvářet a aktualizovat například číselníky zboží, dodavatelů, zákazníků, zaměstnanců, účetních účtů apod. Zároveň umožňují realizaci klasických obchodních případů (nákupní a prodejní procesy), tvorbu přehledů a základních analytických sestav. Tyto systémy se standardně prodávají jako předem nadefinované

Tabulka 2: Podniky v ČR používající manažerské informační systémy v roce 2008

	ERP	CRM	SCM
Celkem	14,4	19,6	1,4
<i>podle velikosti podniku</i>			
malé (10-49 zaměstnanců)	8,7	15,0	1,2
střední (50-249 zaměstnanců)	29,6	34,1	1,3
velké (250 a více zaměstnanců)	58,0	45,2	4,2
<i>podle ekonomické činnosti podniku</i>			
Zpracovatelský průmysl	19,6	20,7	0,8
Výroba a rozvod elektřiny, plynu a vody	21,8	26,7	1,7
Stavebnictví	6,2	9,7	1,5
Prodej a oprava motorových vozidel	9,6	17,9	5,1
Velkoobchod	22,3	25,8	3,1
Maloobchod	10,6	14,8	2,0
Ubytování	7,4	19,4	0,5
Doprava a skladování	8,0	13,7	0,5
Pošta a telekomunikace	25,8	46,4	4,3
Peněžnictví a pojištnictví	17,7	44,5	1,9
Činnost v oblasti nemovitosti	10,6	18,7	0,2
Činnost v oblasti výpočetní techniky	28,4	48,4	1,8
Ostatní podnikatelské činnosti ¹⁾	7,2	18,2	0,2
Audiovizuální činnosti	11,3	14,0	0
Kultura, sport a ostatní rekreační činnosti	4,5	13,5	0,2
Ostatní činnosti ²⁾	2,0	8,3	0
<i>podle místa registrace podniku</i>			
podniky registr. mimo hl. město Prahu	13,0	17,0	1,2
podniky registr. v hl. městě Praze	18,9	29,6	1,9

Podíl z celkového počtu podniků v dané velikostní, odvětvové a regionální skupině

¹⁾ Právní, účetní, reklamní činnosti; průzkum trhu; architektonické a inženýrské činnosti.

²⁾ Kadeřnické, kosmetické a podobné služby; praní a chemické čištění atd.

Zdroj: ČSÚ, 2010



balíček. To znamená, že podnik kupuje typové řešení, kterému se musí přizpůsobit.

Z hlediska uživatelů softwaru se dá mluvit o tom, že ERP systémy jsou určeny pro pracovníky na taktické a operativní úrovni řízení.

Většinou se v ERP používají relační databázové systémy, jako je například Oracle, SQL nebo DB/2, což zabezpečuje případné rozhraní na další podnikové informační systémy. ERP systémy nebo pouze účetní programy v dnešní době umožňují automatizované zpracování většiny účetních procesů. Databázové tabulky umožňují vzájemné propojení účetních transakcí a zobrazení dle požadovaných pohledů. Pohledy lze nadefinovat a poté uložit pro další používání.

Gabriela Ďurianová

Ing. Gabriela Ďurianová v roce 2004 maturovala na gymnáziu v Kremnici a v roce 2009 ukončila studium oboru Účetnictví a finanční řízení podniku na Fakultě financí a účetnictví VŠE v Praze. Od roku 2009 působí jako interní doktorandka katedry finančního účetnictví a auditingu VŠE v Praze. V rámci svého doktorandského studia se zaměřuje na využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví a auditingu.

Vybrané IT společnosti poskytující ERP systémy a jejich implementaci

Společnost	Produkt	Sídlo	ÚZ ke dni	Obrat (tis. Kč)	Auditor
IBM Česká republika, spol. s r.o.	Implementace	Praha	31. 12. 2008	5 327 082	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
SAP ČR, spol. s r.o.	SAP	Praha	31. 12. 2008	2 450 467	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Oracle Czech s.r.o.	Oracle E-Business Suite	Praha	31. 5. 2009	1 787 432	Ernst & Young Audit, s.r.o.
MICROSOFT s.r.o.	Microsoft Dynamics NAV	Praha	30. 6. 2008	1 420 952	Deloitte Audit s.r.o.
NESS Czech s.r.o.	Implementace SAP	Praha	31. 12. 2008	1 105 600	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Unicorn Systems, a.s.	Unicorn Universe	Praha	31. 12. 2008	667 555	Diligens, s.r.o.
Asseco Solutions, a.s. (dříve LCS International, a.s.)	Helios Orange/Green/Red	Praha	31. 12. 2008	302 475	BETA Audit, spol. s r.o.
STORMWARE s.r.o.	POHODA	Jihlava	31. 12. 2008	189 081	DM Audit s.r.o.
K2 atmitec s.r.o.	K2 Enterprise/Business/Professional	Ostrava	31. 12. 2008	145 093	Ing. Božena Fojtová
ABRA Software a.s.	ABRA G1, G2, G3, G4	Praha	30. 6. 2008	136 337	planetlink k.s.
CÍGLER SOFTWARE, a.s.	MONEY S3, S4, S5	Brno	30. 6. 2007	135 418	BETA Audit, spol. s r.o.
J.K.R. spol. s r.o.	BYZNYNS	Příbram	31. 12. 2008	77 904	Audit & Consulting, s.r.o.
Digitis, s.r.o. (Minerva)	MFG/PRO	České Budějovice	31. 12. 2008	25 247	n/a

Zdroj: www.justice.cz (stav k březnu 2010)

Víte, co je on-line výkaznictví, kontinuální audit a XBRL?



Lenka
Velechovská



Ladislav Mejzlík

Úvodem

Informační a komunikační technologie pomáhají v oblasti vedení účetnictví a podnikového výkaznictví nastavit optimum mezi kvalitou, rychlostí, cenou, ale i množstvím zpracovávaných a distribuovaných dat. Toto optimum představuje efektivitu zpracování podnikových dat a využívání informací koncovými uživateli. Cílem tohoto článku je analyzovat příčiny a důsledky on-line výkaznictví a vymezit roli jazyka XBRL (eXtensible Business Reporting Language) v podnikovém výkaznictví i v procesu ověřování on-line vykazovaných dat.

Využití internetu v podnikovém výkaznictví

Zcela novou a zásadní roli pro podnikové výkaznictví zaujímá internet jako distribuční kanál pro předávání dat. Internet umožňuje poměrně levnou a rychlou distribuci dat kamkoliv na světě, a to rychle a ve velkých objemech ve srovnání s papírovými dokumenty. Účetní informace se tak snadno dostanou ke stávajícím i potenciálním investorům a dalším skupinám uživatelů.

Naprostá většina firem má své webové stránky, které jsou vhodným místem pro zveřejnění účetních závěrek. O neustálém nárůstu používání internetu vypovídá i následující tabulka.

Vybrané ukazatele využívání internetu na světě v roce 2009

Webové stránky:	
Počet webových stránek (k prosinci 2009)	234 milionů
Přidané webové stránky v roce 2009	47 milionů
Uživatelé internetu:	
Uživatelé internetu na světě (září 2009)	1,73 miliardy
Zvýšení počtu uživatelů internetu za rok 2009	18 %
Uživatelé internetu v Asii	738 257 230
Uživatelé internetu v Evropě	418 029 796
Uživatelé internetu v Severní Americe	252 908 000

Zdroj: Pingdom, 2010 (<http://royal.pingdom.com/>)

Motivy firem vedoucí ke zveřejňování účetních závěrek prostřednictvím internetu můžeme nalézt například ve studii zpracované pro FASB (2000). Jsou to:

- snížení nákladů a času při distribuci závěrek,
- distribuce dat i předem neurčeným (neznámým) uživatelům,
- doplnění tradičního výkaznictví,

- zvýšení množství a typů zveřejňovaných dat,
- zlepšení přístupu k potenciálním investorům (platí zejména pro malé společnosti).

V návaznosti na možnosti, které informační a komunikační technologie do podnikového výkaznictví přináší, a v souvislosti s výše uvedenými motivy se stále více firem přiklání k častějšímu a detailnějšímu předkládání dat, než je po nich požadováno.



Značkování dat prostřednictvím XBRL

Uvedené motivy vytvářejí poptávku po řešení, které by umožnilo formálně nestrukturovaná data strukturovat a významově označit tak, aby mohla být přečtena jinými počítačovými systémy bez nutnosti dohody o pevném formátu mezi zúčastněnými subjekty. Reálnou šanci na efektivní řešení popsaného problému nabízí jazyky založené na významovém (sémantickém) označení jednotlivých částí datových souborů, které jsou založené na otevřeném formátu označovaném jako XML (eXtended Markup Language).

Jazyk XML je obecným řešením značkování libovolných dat a nemá ve svém principu nic společného s jakýmkoliv konkrétním oborem lidské činnosti. Jeho použití je tedy nezávislé a možné pro libovolný účel. Jednou z rozvíjejících se oblastí aplikace jazyka XML je i komunikace podnikových dat, která vyústila ve vytvoření oborově zaměřené nadstavby nad jazykem XML, nazývané XBRL (eXtended Business Reporting Language). Podstatu významového značkování si můžeme ukázat na rozdílu mezi XML a HTML, ve kterém jsou vytvářeny WWW stránky. Primárním úkolem HTML je zabezpečit správné zobrazení dat na stránce, ale naprosto neřeší obsahový význam zobrazovaných dat, a tudíž nijak neusnadňuje sémantické vyhledávání údajů na internetu. XML naopak primárně neřeší formální podobu dat (jejich zobrazení), nýbrž jejich význam.

HTML:

```
<b>Vážený pane</b>
```

V prvním případě párové značky a označují začátek a konec textu, který má být zobrazen (vytištěn) tučně (b=bold). Takto označený text není možno významově vyhledat, protože tučně budou označeny i jiné části s odlišným významem.

XML:

```
<Oslovení>Vážený pane</Oslovení>
```

V druhém případě neřeší párové značky <Oslovení> a </Oslovení> podobu jimi označeného textu, ale jeho význam. Takto označený text je možno významově vyhledat bez ohledu na to, kde je v dokumentu umístěn a jak je formálně zobrazován (tištěn).

Přestože se v obou případech jedná o značkovací jazyky (Markup Language) využívající značek (tagů) pro označování částí dat, je způsob použití značek principiálně odlišný a je možno jej na nejtriviálnější úrovni demonstrovat na výše uvedeném příkladu.

XBRL je oborovou nadstavbou založenou na XML, určenou pro výměnu podnikových dat. Nejedná se o žádný nový účetní standard, protože nezabezpečuje obsahovou regulaci předávaných dat, ale pouze jejich významovou čitelnost v elektronické podobě. Samozřejmě, že obsahová regulace takových dat je při globální komunikaci podnikových dat nezbytným předpokladem použitelnosti poskytovaných informací, ale ta je zajištěna jinými standardy – například Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) vydávanými Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). XBRL tedy „pouze“ rozšiřuje možnosti a efektivnost distribuce a zabezpečuje významovou čitelnost stávajících účetních informací při předávání mezi různými počítačovými systémy.

Cílovou vizí budoucnosti tedy je, že údaje účetních výkazů sestavených podle IFRS budou prezentovány v XBRL, čímž bude garantována jak obsahová srovnatelnost zveřejňovaných údajů, tak i jejich významově správná čitelnost libovolným počítačovým systémem uživatele bez ohledu na to, jakým počítačovým systémem předkladatele byly vyhotoveny, a to v celosvětovém měřítku.

Taxonomie

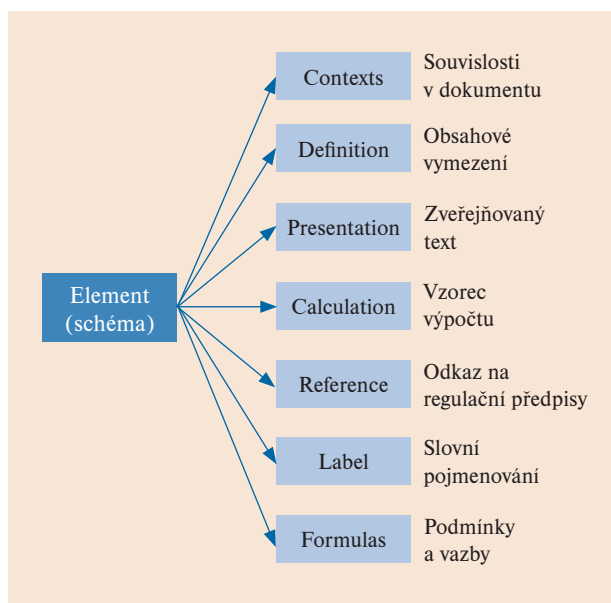
Základní podmínkou efektivního použití XBRL v konkrétním případě – pro určitý účel – je vytvoření taxonomie. Taxonomii si je možno představit jako jakýsi katalog datových elementů (datový slovník), které

se mohou v dané oblasti aplikace XBRL vyskytnout, a který obsahuje pro každý z existujících elementů řadu informací jako je jeho slovní popis, regulační pravidla, výpočtové vztahy k ostatním elementům apod. (viz schémata níže).

Každý z jednotlivých elementů taxonomie může být nositelem nejrůznějších informací, které jsou schematicky zobrazeny v následujícím obrázku.

Tyto datové katalogy (taxonomie) musí být nejprve někým vytvořeny a následně mohou být aplikačními programy použity pro značkování předávaných dat na straně předkladatele a na druhé straně u příjemce mohou být za pomoci taxonomie významově čteny a vkládány automatizovaně do aplikačního programu uživatele.

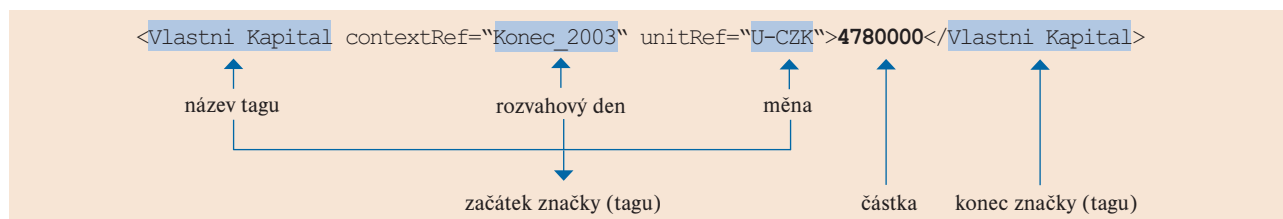
Informace obsažené v každém z elementů taxonomie



Implementace XBRL ve světě

Tvůrcem, správcem a šířitelem XBRL je celosvětově nezisková organizace XBRL International. Tuto organizaci se sídlem v New Yorku založilo v roce 1998 třináct členů, přičemž významným iniciátorem vzniku byl Americký institut auditorů (AICPA). V roce 2002 vstoupila XBRL International na mezinárodní pole již se 140 členy a v současnosti je jejími členy více než 300 organizací z celého světa.

Ilustrativní ukázka fragmentu XBRL dokumentu (například z rozvahy podniku)



začátek značky (tagu) částka konec značky (tagu)

Princip fungování XBRL International je založen na zakládání individuálních jurisdikcí v jednotlivých zemích, které rovněž pracují na neziskovém základě a mají své národní členy napomáhající prosazení XBRL, a to zejména tvorbou taxonomií a implementací XBRL v nejrůznějších oblastech možného použití. Jednotlivé národní jurisdikce musí projít definovanými fázemi přípravy a závěrečného schválení, aby dosáhly plného členství v XBRL International, čímž rovněž získávají právo podílet se na práci a řízení XBRL International.

Významným mezníkem v historii XBRL International je spolupráce s Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) na vytvoření taxonomie pro účetní závěrky sestavené podle IFRS. Tato taxonomie byla poprvé zveřejněna v roce 2002. Spolupráce IASB a XBRL International nadále pokračuje ve vzájemné symbióze. IASB využívá XBRL pro vyšší podporu užívání IFRS a XBRL využívá výhod IFRS ke svému širšímu prosazení. Výsledkem je kromě taxonomie pro účetní závěrky podle IFRS i taxonomie pro obecné použití při zveřejňování podnikových dat, která byla vytvořena v rámci spolupráce mezi XBRL International a IASB. Taxonomie jsou zdarma veřejnosti přístupné na webových stránkách IASB a jejich použití je oběma institucemi doporučeno a vítáno.

Z hlediska konkrétních příkladů využívání XBRL je asi nejdůležitější implementace XBRL pro veřejně obchodované společnosti registrované U. S. SEC, které plní své informační povinnosti elektronicky v XBRL do databáze EDGAR.

Předpokládáme, že rovněž v České republice bude vytvořena národní jurisdikce, která se stane plným členem XBRL International a bude pracovat na českém překladu taxonomie XBRL a podporovat projekty implementace XBRL ČR.

On-line reporting

Tradičně firmy vyhotovují pouze roční účetní závěrku. Společnosti, jejichž cenné papíry se obchodují na veřejných trzích, zpravidla předkládají své výkazy, jejich části či jen vybrané položky výkazů na čtvrtletní bázi. Prostřednictvím internetu a díky např. jazyku XBRL však řada firem vykazuje svá účetní data častěji než jednou za čtvrtletí. Toto častější vykazování na pravidelné bázi bývá nazýváno „on-line reporting“ a jeho frekvence může být i týdenní až denní. Bude-li vykazování dat probíhat na denní či hodinové bázi, můžeme ho označit jako vykazování v reálném čase (real-time reporting) nebo kontinuální reporting (Hunton, Wright, and Wright, 2004). Jakou frekvenci vykazování a jakou strukturu vykazovaných dat firma na dobrovolné bázi zvolí, závisí na jejích záměrech a na uživatelích, kterým jsou data předkládána. Zpravidla je záměrem firmy obeznámit stávající i potenciální investory, ale i své obchodní partnery se svou aktuální finanční situací a finančními výsledky.

Výhodou on-line či real-time reportingu oproti tradičnímu ročnímu výkaznictví z hlediska uživatelů je možnost sledovat vývoj na základě pravidelně (např. měsíčně) prezentovaných finančních dat a přizpůsobovat mu operativněji svá rozhodnutí.

Aby mohla být takto předkládaná data základem pro ekonomická rozhodnutí uživatelů, je nutné zajistit spolehlivost a správnost takto zveřejňovaných dat. Audit on-line předkládaných dat koncepčně odpovídá novému přístupu k ověřování účetních dat – kontinuální audit (Continuous Auditing).

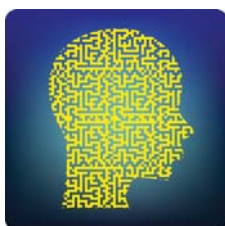
Kontinuální audit

Tradičním cílem auditu je vyjádřit názor na to, zda účetní závěrka jako celek poskytuje ve všech podstatných ohledech věrný a poctivý obraz finanční situace, výkonnosti a peněžních toků daného podniku. Jsou-li ale jednotlivá data těchto výkazů průběžně prezentována prostřednictvím internetu samostatně, a ne v rámci souboru účetních výkazů a jejich příloh, pak výrok auditora vydaný k účetní závěrce pro tato jednotlivá data neplatí. Je tedy na auditorské profesi vyvinout takové auditorské postupy a nástroje, aby mohla být i jednotlivá data použita jako relevantní podklad pro rozhodování uživatelů. Tuto roli může zastat kontinuální audit. V současné době je kontinuální audit využíván spíše pro účely interního reportingu, a to s ohledem na požadavky managementu na včasná a odpovídající data (AICPA, 2008).

Potenciální přínosy z implementace kontinuálního auditu uvádí Coderre (2005, str. 11) takto:

- „vyšší schopnost snížit riziko,
- snížení nákladů na hodnocení interních kontrol,
- zvýšení důvěry ve finanční výsledky,
- zhodnocení finančních transakcí,
- omezení finančních chyb a příležitostí k podvodům.“





Při kontinuálním auditu jsou chyby či nesprávnosti hlášeny ihned jak v účetnictví nastanou, a je tedy možné okamžitě přijmout opatření k nápravě, na rozdíl od tradičního auditu účetní závěrky. To je zřejmě důvodem uplatňování postupů a procesů

kontinuálního auditu v rámci interního auditu. K implementaci kontinuálního auditu ve světě přispívá současné regulační prostředí. Ve Spojených státech amerických toto prostředí utváří Sarbanes-Oxley Act. Tento zákon a jeho dodatky vytvářejí společně s požadavky burzy prostředí požadující po vedení podniku vyvinout a implementovat postupy, které poskytnou ujištění o správnosti systému vykazování účetních dat (AICPA, 2008).

Americký institut auditorů (AICPA – American Institute of Certified Public Accountants) vysvětluje kontinuální audit jako „*technologie a postupy, které umožňují neustálé posouzení a analýzu podnikových dat v reálném čase. Kontinuální audit bude vyžadovat odborné dovednosti auditorů, aby mohli data elektronicky monitorovat, zapojit inteligentní agenty¹⁾, počítačové modelování a další softwarové nástroje. Kontinuální audit poskytne koncovým uživatelům včasější ujištění o správnosti informací a může vést ke kontinuálnímu reportingu, který obsahuje aktuální a ihned publikované informace*“ (<http://infotech.aicpa.org/>).

Ačkoli se to tak může zdát, auditor nemusí být permanentně přítomný u auditovaného subjektu. Kontinuální audit je prováděn s pomocí zabudovaných technologických nástrojů z velké části automaticky. Není pochyb o tom, že využívání informačních a komunikačních technologií při vedení účetnictví má vliv na provádění auditu, v případě postupů kontinuálního auditu jsou informační a komunikační technologie jejich podstatou. Coderre (2005, str. 1) charakterizuje kontinuální audit jako „*metodu používanou k automatické kontrole a odhadování rizika, a sice na častější bázi. Klíčem k umožnění takového přístupu je technologie. Kontinuální audit mění paradigma auditu z ročního posouzení na základě vzorků transakcí k průběžnému auditu testujícímu všechny transakce*“.

Základní myšlenkou kontinuálního auditu je implementovat do stávajícího účetního informačního systému účetní jednotky modul (program), který bude sledovat určité transakce či procesy a automaticky reagovat na porušení auditorem předem nastavených limitů či pravidel. Tato reakce může být např. uložení kopie příslušné transakce do složky nebo také okamžitě upozornění auditora prostřednictvím e-mailové zprávy (Gray, White, 2005).

O kontinuálním auditu se hovoří již cca 25 let, avšak k jeho širšímu rozšíření a uplatnění zatím nedošlo. Tímto důvodem je samotný auditorský modul a jeho implementace do účetního informačního systému,

neboť je obtížné vyvinout standardizovanou verzi takového modulu, aby ji bylo možné implementovat do různých účetních informačních systémů (Gray, White, 2005). Každá účetní jednotka má zpravidla individuální nastavení účetního informačního systému, jeho parametrů, kontrol apod. a implementace technologických nástrojů kontinuálního auditu tak představuje jedinečný projekt. Gray a White (2005) také uvádí, že budou-li data ve standardizovaném formátu XBRL, je pak možné vytvořit a využívat také standardizovaný auditorský modul pro práci s daty ve formátu XBRL. Formát XBRL je tedy vhodný pro vykazování v reálném čase i pro kontinuální audit takto vykazovaných dat a představuje vhodné řešení propojení obou nových přístupů.

Závěr

Změna tradičního způsobu vykazování i způsobu ověřování on-line vykazovaných dat má své důsledky pro kvalifikaci a způsob práce těch, kteří vykazovaná data připravují i těch, kteří je ověřují. Podstatná je znalost uplatnění příslušných informačních a komunikačních technologií, ale i důsledná znalost vnitřního kontrolního systému, jeho nastavení, parametrů apod. Jazyk XBRL může mít své uplatnění jak v on-line či real-time reportingu, tak i v kontinuálním auditu. Otevřenou otázkou zůstává, zda a v jaké formě bude auditor při kontinuálním auditu vydávat výrok či kontinuální výrok k on-line vykazovaným údajům, neboť je třeba zajistit, že i častěji vykazovaná data prostřednictvím webových stránek jsou ověřená data v rámci kontinuálního auditu a uživatel je může pokládat za spolehlivá. Na takové nové postupy bude muset také reagovat regulace auditorské profese (auditorské standardy, řízení kvality, dohled apod.).

**Lenka Velechovská
Ladislav Mejzlík**

Ing. Lenka Velechovská odmaturovala na Obchodní akademii v Kolíně v roce 2001, poté nastoupila na VŠE v Praze (obor Účetnictví a finanční řízení), kde v roce 2006 studium úspěšně dokončila. Na VŠE v Praze působí i nadále, a sice jako doktorandka katedry finančního účetnictví a auditingu. Zaměřuje se na oblast využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví a auditu, kterou se zabývá také ve své doktorské práci.

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D. v roce 1984 absolvoval VŠE v Praze a od roku 2006 působí jako vedoucí katedry finančního účetnictví a auditu Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze. Odborně se zaměřuje na regulaci a harmonizaci účetního výkaznictví a na využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví a auditu. Je členem Výkonného výboru KA ČR,

¹⁾ Software, který využívá umělé inteligence.

předsedou výboru pro informační politiku a informační technologie a člen výboru pro kontinuální profesní vzdělávání KA ČR.

Odkazy

- [1] Gray, G., L. – White, C., E. (2005): XBRL: Potential Opportunities and Issues for Internal Auditors. Altamonte Springs, The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2005.
- [2] American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Assurance Services Executive Committee (2008): The Shifting Paradigm in Business Reporting and Assurance (Whitepaper) [On-line], 2008, [cit.: 30. 1. 2010], dostupné z adresy <http://www.aicpa.org/>
- [3] American Institute of Certified Public Accountants (AICPA): Continuous Audit, [On-line], [cit.: 31. 1. 2010], dostupné z adresy <http://infotech.aicpa.org/Resources/Systems+Audit+and+Internal+Control/IT+Systems+Audit/Continuous+Audit>
- [4] Coderre, D. (2005): Global Technology Audit Guide - Continuous Auditing: Implications for Assurance, Monitoring, and Risk Assessment. [On-line] Institute of Internal Auditors, 2005. [cit.: 31. 1. 2010], http://www.acl.com/pdfs/IIA_GTAG-May05.pdf
- [5] Financial Accounting Standards Board (FASB) (2000): Business Reporting Research Project: Electronic Distribution of Business Reporting Information. [On-line], 2000, [cit.: 15. 1. 2010], dostupné z <http://www.fasb.org/>
- [6] Hunton J. – Wright A. – Wright S. (2004): Continuous Reporting and Continuous Assurance: Opportunities for Behavioral Accounting Research. Journal of Emerging Technologies in Accounting [serial on the Internet], 2004, str. 191-102. [cit.: 8. 3. 2010], dostupné z databáze: Business Source Complete.
- [7] Pingdom (2010): Internet 2009 in numbers. [On-line], leden 2010, [cit.: 20. 1. 2010]. <http://royal.pingdom.com/2010/01/22/internet-2009-in-numbers/>
- [8] Mejzlík, L. (2006): Účetní informační systémy. VŠE v Praze - nakladatelství Oeconomica. Praha 2006. ISBN 80-245-1136-3.
- [9] XBRL International <http://www.xbrl.org>
- [10] Stránky IASB o XBRL včetně taxonomie <http://www.iasb.org/XBRL/>
- [11] Stránky EU o XBRL <http://www.xbrl.org/eu/>
- [12] U. S. SEC o XBRL <http://xbrl.sec.gov/>
- [13] EDGAR - databáze účetních informací veřejně obchodovaných společností pod dohledem U. S. SEC <http://www.edgar-online.com/>

Proč ho ještě nemáte?



aust je software českých auditorů.

Analýzy a ohlasy uživatelů potvrzují, že **Faust** je po technické stránce a uživatelské ovladatelnosti nejlepším komplexním softwarem pro auditory na trhu.

Přednosti

Fausta oproti konkurenci:

- ▶ technické řešení systému
- ▶ přehlednost a ovladatelnost
- ▶ možnost individuálního rozšíření
- ▶ neustálý a pravidelný rozvoj
- ▶ propracovanější práce s účetními deníky klientů
- ▶ jednoduché a rychlé naplnění spisu auditora
- ▶ pozitivní hodnocení kontrolních komisí KAČR
- ▶ cena

FEE jednala v Bruselu o XBRL

V pátek 26. února 2010 uspořádala FEE kulatý stůl Roundtable to launch FEE XBRL Policy Statement „eXtensible Business Reporting Language (XBRL) – The Impact on Accountants and Auditors“, na kterém prezentovala své záměry v oblasti implementace XBRL a prostřednictvím přizvaných vystupujících seznámila účastníky s předpokládanými dopady využívání XBRL na účetní a auditory.

Zmíněný kulatý stůl byl prvním takto významným setkáním organizovaným FEE, která tak dala jasně najevo, že považuje implementaci XBRL za natolik významnou, že je nezbytné se jejími přínosy a dopady na účetní a auditory vážně zabývat. Setkání se zúčastnilo zhruba 60 odborníků z většiny evropských zemí, kteří zastupovali buď profesní organizace či regulátory účetního výkaznictví nebo kapitálového trhu, orgány dohledu nebo statistiky a rovněž poradenské nebo softwarové firmy poskytující služby související s implementací XBRL.

Setkání se konalo ve velmi intenzivním pracovním duchu a bylo připraveno za spolupráce s ACCA a Královským institutem nizozemských účetních (NIVRA) v příjemném prostředí úřadu FEE v Bruselu. Po organizační stránce probíhalo bezchybně. Jednotlivá vystoupení byla velmi efektivní, podpořená jak počítačovou, tak i tištěnou prezentací a k dispozici byly rovněž další informační materiály týkající se XBRL. Každé vystoupení bylo doprovázeno zajímavou diskusí a komentáři z řad účastníků setkání. Za zmínku také stojí početná a reprezentativní delegace Evropské komise, která se jednání účastnila, což potvrzuje intenzivní zájem a podporu XBRL ze strany EU. Jednání uvedl a mo-



deroval **Philip Johnson** (viceprezident FEE a předseda FEE XBRL Task Force). Na setkání vystoupili:

Jon Rowden, hlavní řečník (PricewaterhouseCoopers XBRL Assurance Leader, předseda ICAEW XBRL Group a člen IAASB XBRL Task Force);

Jan Pasmooij (předseda XBRL Europe a Assurance Working Group of XBRL International, NIVRA Manager z ICT Knowledge Center);

Olivier Servais (ředitel XBRL Activities, IASB – IASC Foundation),

Christine Helliard (profesorka School of Accounting and Finance, University of Dundee, autorka výzkumu o XBRL pro ACCA - ACCA XBRL Research Publication);

Luc Dufresne (zástupce ředitele a vedoucí Department for Micro-Economic Information, National Bank of Belgium);

Jeff Smith (Business Customer Unit, Her Majesty's Revenue and Customs, Spojené království);

Kathleen Healy (IAASB Senior Technical Manager, IAASB XBRL Task Force);

Piotr Madziar (European Commission, Advisor to Pierre Delsaux, Director on Financial Integration and Governance of Accounting Standards – including XBRL).

Stručné shrnutí jejich vystoupení najdete v e-příloze.

Ladislav Mejzlík

Užitečné odkazy k XBRL:

- [1] XBRL International <http://www.xbrl.org>
- [2] Stránky IASB o XBRL včetně taxonomie <http://www.iasb.org/XBRL/>
- [3] Stránky EU o XBRL <http://www.xbrl.org/eu/>
- [4] U. S. SEC o XBRL <http://xbrl.sec.gov/>
- [5] EDGAR - databáze účetních informací veřejně obchodovaných společností pod dohledem U. S. SEC <http://www.edgar-online.com/>
- [6] WWW stránky FEE <http://www.fee.be/>



Co vlastně je „audit programu pro vedení účetnictví“ a k čemu slouží?

Řada programů pro vedení účetnictví, které se prodávají na českém trhu, má audit. Když pohlédneme do auditorských zpráv z takových auditů, neubráníme se rozporuplným dojmům z toho, co se vlastně z takového auditu uživatel dozví. Pokusme se zamyslet nad několika základními otázkami, které takový audit provázají.

Pro koho audit účetního programu je a k čemu je dobrý?

Žádný právní ani jiný předpis v ČR audit programů pro vedení účetnictví nevyžaduje. Jednou z motivací, které vedou softwarové firmy k tomu, že si od auditorů objednávají audit programů pro vedení účetnictví, jsou reklamní (marketingové) důvody. Tato úvaha je postavena na tom, že audit účetního programu může u kupujícího vyvolat pocit, že je takový program lepší než jiný neauditovaný. Mnohdy dokonce může u nezaláhaného kupujícího vzniknout pocit, že takový audit programu musí mít nebo že účetnictví vedené takovým programem bude lepší, průkazné či dokonce také auditované. Audit programu pro vedení účetnictví však takové skutečnosti nijak nemůže garantovat. Daný program může být pro určitou účetní jednotku nevhodný, i když je auditovaný, neboť i auditovaným programem lze vést chybné nebo neprůkazné účetnictví. Auditor se při takovém auditu programu může dostat dokonce do situace, že se podílí na reklamě a propagaci výrobku svého klienta, a vyvolává u kupujícího klamná očekávání. Velmi proto záleží na způsobu, jak je audit proveden a jak je formulován závěr takového auditu. Problémem zůstává skutečnost, že auditor neaudituje program v konkrétní účetní jednotce na konkrétních datech, ale obecně „v krabici“, a moderní počítačové programy mají tolik různorodých nastavení, že se program může chovat u různých uživatelů zcela odlišně.

Co je výsledkem auditu účetního programu?

Většina auditorů, kteří provádí audit účetních programů, používají pro výstup z auditu účetního programu

analogii auditorské zprávy a výroku auditora o auditu účetní závěrky. Řada z nich pouze vymění slova „účetní závěrka“ za „auditovaný program“ nebo jeho název. Pak se lze dočíst, že „... auditovaný program poskytuje věrný a poctivý obraz...“, což je opravdu nesmyslné. V některých případech takové „výroky“ tvrdí, že „...účetnictví vedené tímto programem bude správné a průkazné...“ apod. Auditor by se měl takových formulací vyvarovat a z jeho výsledné zprávy by mělo být zcela zřejmé, jak při auditu programu postupoval a co vlastně ověřil. Ze zmiňovaných zpráv nebývá rovněž zřejmé, jaká verze nebo k jakému datu byla předmětem auditu. Velmi vhodné je uživatele ve zprávě upozornit na skutečnost, že program byl posuzován v nějakém nastavení, které se může v konkrétní účetní jednotce lišit parametrizací při implementaci, čímž se program může chovat zcela odlišně, než jak jej viděl auditor, a jasně konstatovat, že za taková uživatelská nastavení auditor nenese zpracovaným auditem odpovědnost.

Je audit účetního programu auditem?

Problematiku auditu účetního software z hlediska regulace auditorské profese dobře ilustruje následující dotaz a odpověď referátu metodiky účetnictví a auditu KA ČR:

„Existuje příručka či metodický pokyn pro provádění auditu účetního software?“

ODPOVĚĚ KA ČR

Domníváme se, že v první řadě je třeba rozhodnout o tom, zda zakázka, kterou nazýváte „audit účetního software“, je tzv. ověřovací zakázkou. Protože nemáme k dispozici smlouvu o zakázce, nejsme schopni posoudit, zda se jedná o ověřovací zakázku, nebo ne, a proto se v našem stanovisku věnujeme obecně oběma možnostem.

Definice ověřovací zakázky

Podle sedmého odstavce Mezinárodního rámce pro ověřovací zakázky

„ověřovací zakázka znamená zakázku, v níž odborník vyjadřuje závěr s cílem zvýšit míru důvěry předpokládaných uživatelů jiných než odpovědná strana ohledně výsledku hodnocení či oceňování předmětu zakázky vůči daným kritériím.“

„Audit účetního software“ je ověřovací zakázkou, pokud je jejím smyslem vyjádření auditora k tomu, zda určitý účetní software vyhovuje daným kritériím, a toto vyjádření je určeno i jiným osobám než zadavateli (např. potenciálním uživatelům), jejichž důvěru si software má získat. S účetním softwarem jako předmětem zakázky Mezinárodní rámec počítá, což je uvedeno v jeho odstavci 31.

Další postup se liší podle toho, zda zakázka splňuje definici ověřovací zakázky.

Možnost A: Zakázka je ověřovací zakázkou

Je-li zakázka ověřovací zakázkou, podléhá příslušným předpisům vydaných Komorou auditorů České republiky.

Vedle Mezinárodního rámce a Etického kodexu se jedná o standard ISAE 3000 „Ověřovací zakázky jiné než audit nebo prověrky historických finančních informací“. Standard ISAE 3000 obsahuje závazné požadavky např. na stanovení kritérií, dokumentaci či zprávu o ověření.

V souvislosti s klasifikací zakázky jako ověřovací upozorňujeme na potřebu pečlivé formulace smlouvy o zakázce. Zejména se jedná o to, vůči jakým kritériím bude software ověřován. Například zákon o účetnictví neobsahuje žádné explicitní požadavky na samotný účetní software, požadavky zákona se místo toho vztahují na vedení účetnictví jako takového. Samotné zadání zakázky nemůže být ani formulováno tím způsobem, že úkolem auditora je zjistit, zda použití daného software povede ke správně vedenému účetnictví, protože správně vedené účetnictví mimo jiné závisí na způsobu použití, využití a implementaci účetního

software u konkrétního potenciálního uživatele.

Tomu musí být přizpůsobeno i znění samotné zprávy auditora, která nesmí být zavádějící, zejména v tom ohledu, že vedení účetnictví pomocí auditovaného účetního software uživateli samo o sobě zaručí dodržení příslušných legislativních požadavků.

S ohledem na metodiku provádění takového ověření Komora auditorů ČR nevydala příručku, která by specifikovala postupy, které by při takovém ověření měly být použity.

Možnost B: Zakázka není ověřovací zakázkou

Pokud se nejedná o ověřovací zakázku, není nutné, aby auditor postupoval podle výše uvedených předpisů, ty lze v takovém případě chápat jen jako doporučené.

Nicméně je nutné dodržet ustanovení odstavce 15 Mezinárodního rámce, který stanovuje, že v případech, kdy se nejedná o ověřovací zakázku, nesmí

dojít k její záměně za ověřovací zakázku, tj. např. nelze vůbec použít termín „audit“.

Pro úplnost uvádíme doslovné znění odstavce 15:

„Odborník vydávající zprávu o zakázce, která v rozsahu tohoto rámce není ověřovací zakázkou, tuto zprávu jasně odliší od zprávy o ověření. Aby zpráva, která není zprávu o ověření, uživatele nemátla, musí se například vyhnout:

- naznačování souladu s tímto rámcem nebo standardy ISA, ISRE či ISAE.
- nesprávnému používání pojmů „jistota“, „audit“ či „prověrka“.
- prohlášení, které by se mohlo důvodně zaměřit za závěr, jehož cílem je zvýšit míru důvěry předpokládaných uživatelů ohledně výsledku hodnocení či oceňování předmětu zakázky vůči daným kritériím.“

Poznámka:

Upozorňujeme, že Komora auditorů České republiky nemůže vydávat

závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v tomto článku.

Jiří Pelák Ladislav Mejzlík

Ing. Jiří Pelák, Ph.D. absolvoval obor účetnictví a finanční řízení podniku na Fakultě financí a účetnictví VŠE v Praze, kde také na katedře finančního účetnictví a auditingu obhájil doktorskou práci a pracuje zde jako odborný asistent. Je zkušebním komisařem Komory auditorů ČR pro zkoušku z podnikových kombinací a částečně působí také v referátu metodiky účetnictví a auditu KA ČR. Odborně se zaměřuje na účetní řešení fúzí a akvizic, IFRS, prevenci a odhalování defraudací v účetnictví a auditingu.

Správná volba softwaru ušetří práci i náklady

Jen málokterou profesi si dnes lze představit bez efektivního využití výpočetní techniky. Zvláště v době, která nabádá k hledání úspor doslova na každém kroku. Zautomatizování opakujících se činností auditora je cestou, jak při auditech různého rozsahu a zaměření zvládnout práci dříve, lépe a s menšími náklady a současně, tak, aby auditorská činnost odpovídala novému zákonu o auditorech a implementaci ISA. Jaké jsou ale skutečné požadavky na software pro auditory, zejména ve středních a malých auditorských společnostech?

Nároky na administrativu spojenou s profesí auditora se vzhledem k implementaci ISA neustále zvyšují. V současnosti je i v našem oboru nevyhnutelné svěřit část úkolů výpočetní technice – zejména díky činnostem spojeným s vedením spisu auditora, s dokumentací k programu i vlastním plánováním auditu. Vhodným softwarovým řešením by tedy neměly disponovat jen významné nadnárodní

firmy, ale jako nadmíru užitečné se ukazuje možnost použití auditorského software i v menších auditorských týmech a u auditorů fyzických osob.

Rozhodující je znalost účetních systémů

Vedle potřeby ukládání většiny dokumentace v elektronické podobě (formou naskenovaných dokumentů) či vyplňování dokumentace pro plánování a program auditu je vhodné reagovat i na rozvoj účetních programů. Téměř všechny účetní programy totiž našim klientům umožňují vygenerovat účetní deník za příslušné období v elektronické podobě. Velkým přínosem jsou auditorské systémy, které mohou takový účetní deník přímo načíst, a následně formou filtrů a výběrů umožní auditorovi získat důležité vzorky dat a položek. Práce s účetní databází klienta představuje obrovskou výhodu, a to nejen v efektivitě práce, ale zejména v možném odhalení chyb. Aplikací nejrůznějších

filtrů, kontrolních součtů a výběrů (náhodných i předem definovaných) má auditor možnost odhalit mnohem lépe potenciální nedostatky či „problematiké“ účetní operace.

Řešení na českém trhu

Problematikou softwaru jako nástroje pro zefektivnění a zpřehlednění auditorské činnosti se zabývám již několik let. V rámci své praxe jsem měl možnost vyzkoušet si dostupný auditorský systém Datev (mezi českými auditory hojně využívaný), IDEA (používán ve 130 zemích světa) a Faust. Tyto systémy jsem v minulosti testoval, když jsem se rozhodl o použití softwaru pro malou auditorskou společnost. Po vyhodnocení zvolených kritérií jsem se rozhodl pro systém Faust, který aktivně využívám při auditorské činnosti již několik let. Dovolím si proto tvrdit, že mohu odhadnout nejen nepochybné přednosti, ale občas také limity a dílčí omezení disponibilních systémů.

Velmi dlouhou dobu byly možnosti při výběru softwaru pro auditory omezeny v podstatě pouze na německý software firmy Datev (lokalizovaný do češtiny) a na kanadský software IDEA. Přestože bylo toto řešení vyvíjeno mimo prostředí tuzemských auditorů a jejich aktuální potřeby, našlo v minulosti nemalé uplatnění. Na trhu totiž neexistoval relevantní konkurenční produkt s podobnými možnostmi. Datev jsem testoval a vzhledem k vlastnostem tohoto systému vidím jeho funkčnost využitelnou především pro administrativně velmi náročné projekty, v rámci početných kolektivů spolupracovníků a v prostředí velkých auditorů kanceláří. Jeho nevýhody naopak spatřuji zejména ve složitě ovladatelnosti i přílišné časové náročnosti a komplikovanosti u většiny prováděných kroků. Zatímco v rámci velkých projektů lze ocenit detailní a rozsáhlé možnosti jednotlivých úkonů, v případě potřeby rychlých editací a doplňování dat může stejný přístup velmi zdržovat.

Alternativou, představenou před čtyřmi lety tuzemskou firmou Fragaría, je auditorův systém Faust. K tomuto softwaru jsem se dostal již se zkušenostmi z práce v prostředí softwaru velké auditorů kanceláře a po zkušenostech se systémem Datev, a tak jsem mohl porovnávat. Po jeho vyzkoušení na několika praktických projektech jsem dospěl k překvapivému výsledku, že ačkoliv i tento produkt má svá omezení, může lépe splňovat nároky na flexibilního pomocníka při auditorův činnosti převážně v malých a středních auditorův firmách, a to zejména vzhledem k celkové filozofii, vycházející z reálných potřeb a prostředí českých auditorů, a implementaci ISA. I když Faust nemusí zcela vyhovovat nárokům velkých auditorů kanceláří, snazším ovládnutím oslovuje menší a střední auditorův týmy a samostatné auditory (OSVČ).

Než vsadíte na jednu kartu, uvažte do detailů

Při pořizování auditorův softwaru je vždy potřeba dobře zvážit, pro jakou cílovou skupinu

uživatelů je určen. Pokud bych měl specifikovat kritéria výběru softwaru pro menší a střední týmy či samostatné auditory, stojí na čelním místě žebříčku – hned vedle nezbytného zabezpečení dat proti zneužití – zcela jistě cena. Vedle ceny pořizovací je nutné brát v potaz pravidelné poplatky, resp. objem měsíčních plateb. Dalším důležitým kritériem je dostupnost dat – tedy rychlost práce se systémem a dostupnost informací v něm uložených, a to nejen z kanceláře, ale i v terénu a při práci u klienta. Z hlediska uživatelské přístupnosti jsou důležité nejrozličnější přehledy o stavu zakázky, vazby mezi již zadanými údaji v pracovních listech, jednoduchost zakládání nových zakázek, práce se šablonami apod. Po předchozí zkušenosti musím zmínit i požadavek na jediné datové úložiště pro všechny pracovníky auditorův týmu s možností nastavení oprávnění k jejich prohlížení a úpravám. Systém by měl být rovněž stejně dobře použitelný pro audit obchodní společnosti, jakož i pro ověření účetní uzávěrky neziskové organizace či obce. Je tedy nutné, aby bylo možné definovat vlastní strukturu spisu a upravovat auditorův postupy u jednotlivých zakázek. Možnosti různého vyhodnocování zakázky jsou kritériem s velkou vahou.

Samostatnou kapitolou je práce s účetní databází, kde spatřuji velké možnosti zefektivnění naší práce. Pokud je auditorův systém schope jednoduše načíst účetní deník

klienta a s pomocí třídících nástrojů umožní výběr vzorků dokladů a kontrolních součtů, jedná se o velmi užitečnou funkčnost. Pokud tato kritéria softwaru pro auditory splňuje, lze následně hovořit o dalších nadstavbách, jako jsou nejrozličnější exporty dat, kontrolní sestavení výkazů účetní závěrky či finanční analýzy.

Vybírejte podle vlastních potřeb

Rozpočet, kapacita i metodika velkých auditorův společností se od těch menších liší, a proto se mohou diametrálně lišit mj. i nároky na vlastní auditorův software. Složitost technického řešení a objem auditorův agendy jsou – s ohledem na velikost auditorův kanceláře – zcela nepochybně odlišné. Je vhodné připomenout, že velké mezinárodní auditorův společnosti většinou disponují vlastními, na zakázku vyvinutými a na míru uzpůsobenými systémy. Co ale méně početné auditorův týmy, které často potřebují flexibilnější nástroje na evidenci dokumentů ve spisu auditora, pro práci s dokumenty, k plánování a programu auditu a zejména pro práci s účetními daty? Ty by měly vybírat ze softwaru jiného rozsahu a zaměření, náročnosti i nákladnosti. Věřím, že pokud tyto firmy dobře rozvrhnou a realisticky uváží své priority – třeba i s využitím zmíněných doporučení – nemohou zvolit špatně.

Miroslav Kodada
auditor č.o. 1111



Nechápu, proč stále používáš zastaralé informační technologie.

Kresba: Ivan Svoboda

Rozhovor s Radkem Neužilem, tajemníkem Komory daňových poradců České republiky

První zkušenosti daňových poradců s datovými schránkami



Podílela se KDP ČR nějakým způsobem na přípravě zákona č. 300/2008 Sb., na základě kterého byly datové schránky vytvořeny a jsou provozovány, nebo jej například připomínkovala?

Příprava zákona byl dlouhodobý proces. Různé návrhy koncepce elektronizace státní a veřejné správy se v minulosti objevily již několikrát a poměrně silně zaznívaly například v době existence Ministerstva informatiky. Také systém datových schránek a propojení registrů veřejné správy není úplně nový a byl znám již předtím, než na něm začalo pracovat samotné Ministerstvo vnitra. Zástupci Komory daňových poradců tuto oblast samozřejmě sledovali, ale přímo na tvorbě textu zákona se, kromě standardního připomínkového řízení, nepodíleli. Komora se ale pravidelně a aktivně účastnila jednání harmonizačního týmu na Ministerstvu vnitra v průběhu roku 2009, a to ještě před spuštěním celého projektu. Odsud jsme jednak čerpali informace, ale také se snažili vytvářet zpětnou vazbu z praxe. To však již v době, kdy byl systém legislativně nastaven.

Považujete celkovou koncepci datových schránek a komunikaci prostřednictvím nich ze svého pohledu za přínos, a to jednak obecně a konkrétně pak pro daňové poradce?

Obecně si myslím, že koncepce datových schránek je dobrá. Blesková komunikace „od stolu“ je efektivní a její výhody pro většinu lidí převáží nad nevýhodami nebo zdlouhavým osobním vyřizováním, případně ne vždy jednoduchou komunikací s poštou. Zejména pro nepodnikající fyzické osoby jsou datové schránky velmi zajímavým řešením, které šetří čas i nervy spojené s doručováním listinných zásilek poštou do místa



Ing. Radek Neužil, LL.M., je odborníkem v oblasti daní a daňového poradenství. Od roku 1993 působí jako tajemník Komory daňových poradců České republiky. Zastupuje KDP ČR v Konfederaci evropských komor daňových poradců - Confédération Fiscale Européenne (CFE), kde je od roku 2005 členem výboru pro profesní otázky (Professional Affairs Committee) a od roku 2008 členem pracovní skupiny pro liberální profesí (Working Party Liberal Profession). Od roku 2008 je předsedou dozorčí rady Daňové akademie s.r.o. a v roce 2009 se stal členem prezidia Rady pro veřejný dohled nad auditem.

bydliště. Jiná situace je u těch, kteří mají používání datových schránek povinné, a to se bude již brzy týkat i daňových poradců. Bohužel při podrobném rozboru fungování systému datových schránek narážíme na řadu nevyjasněných legislativních problémů, které projekt provází od začátku, což snižuje jeho přidanou hodnotu a do určité míry odrazuje uživatele od jeho praktického používání.

Co bylo hlavním důvodem odkladu zavedení datových schránek pro daňové poradce?

Nutno říct, že v případě této skutečnosti panovala určitá shoda s další

skupinou, která má povinnost používat datové schránky, a to s advokáty. Od počátku bylo zřejmé, že prosazení myšlenky, aby taková povinnost vůbec neexistovala, není průchozí. Odklad povinnosti pak byl určitým kompromisem, aby bylo možné přivést na datové schránky jak daňové poradce a advokáty, tak jejich klienty. Nehledě na to, že v případě daňových řízení, myslím i daňové správě, přijde vhod určitý oddechový čas na vyjasnění všech aplikačních atributů.

Jaké jsou Vaše zkušenosti s tím, jak probíhá komunikace mezi finančními úřady, klienty a jejich daňovými poradci prostřednictvím datových schránek?

Komunikaci prostřednictvím datových schránek od začátku provázely menší či větší zmatky. Musím ale říct, že obecně se s tím daňová správa vypořádala velmi dobře a já osobně nemohu uvést příklad zásadně chybného postupu ze strany finančního úřadu, na rozdíl od jiných institucí veřejné správy, kde si evidentně s náběhem datových schránek neuměli poradit. Projekt datových schránek ale řeší hlavně obecnou rovinu komunikace mezi orgány veřejné moci a jejich klienty. Je zřejmé, že systém datových schránek není legislativně vyladěný na různá specifika, například právě na daňové řízení, kde komunikaci (doručování) upravuje zejména zvláštní předpis, a tím je zákon o správě daní a poplatků. V některých případech bohužel dochází ke konfliktu speciální úpravy s obecně nastavenými principy. Příkladem může být ustanovení § 21 odst. 2 zákona o správě daní a poplatků, jehož výklad byl doplněn pokynem D331, kdy daňová správa trvá na zásadním omezení formátu při přijímání daňových příkazů, která jsou vyžadována v předepsaném formátu XML a daňová

přiznání v PDF jsou nepřipustná. To má sice pro daňovou správu logiku v tom, že lze i nadále využívat systém Ministerstva financí EPO pro elektronická podání, díky kterému není potřeba podaná přiznání elektronickou formou znovu přepisovat do počítačů finančních úřadů, přičemž současně tento systém plní i kontrolní funkce. Omezení na XML systému EPO však na druhou stranu odporuje obecným zásadám otevřenosti formátů, které byly při spuštění datových schránek prezentovány ze strany Ministerstva vnitra.

Jaké jsou první zkušenosti daňových poradců s provozem datových schránek?

První zkušenosti jsou veskrze kladné. Na druhou stranu teprve praxe ukáže, do jaké míry se situace zkomplikuje v situacích, na které dnes nepanuje stejný názor. Mám tím na mysli například formáty pro obecná podání a oprávněnost jejich případného zúžení, což mimo jiné daňová správa zatím neudělala, a tak je docela možné, že při komunikaci s daňovou správou, někdo zkusí využít např. zvukovou nahrávku ve formátu MP3.

Povinnost na straně orgánu veřejné moci pro použití datové schránky je upravena velmi široce, takže se tímto způsobem doručují dokumenty, jejichž povaha to umožňuje. Je tedy nutné vnitřními předpisy jasně definovat, kdy a co bude doručováno prostřednictvím datové schránky, a teprve poté se ukáže, jak si s tím jednotlivé instituce poradí.

Přivítali daňoví poradci zřízení datových schránek?

Z pohledu výkonu daňového poradenství spíše rozpačitě. Asi nejhlasitěji zaznívala námitka na fikci doručení, která je poměrně pevně stanovena na 10 dnů. Hlavně u jednotlivců nebo malých kanceláří, kde systém vnitřní komunikace a rozhodovací procesy jsou pevně navázané pouze na jednoho daňového poradce, a to samozřejmě v praxi může přinést řadu problémů. Osobně odmítám argumenty těch, kteří tento model prosazují, že se

přece do datové schránky mohou přihlásit odkudkoli a kdykoli a právě z těchto důvodů je základní přístup postaven pouze na uživatelském jménu a heslu a není třeba dalších prvků pro seznámení se s obsahem přijaté datové zprávy. Za prvé to není opodstatněné proto, že pro práci s datovou schránkou je vyžadováno specifické nastavení počítače včetně instalace dalších podpůrných programů. Velmi bych se přimlouval za vyjasnění podmínek pro vyslovení neúčinnosti doručení, a to nejen v případech předem nepředvídatelných důvodů, ale například i tehdy, když člověk na delší dobu odjíždí nebo má plánovanou zdravotní operaci, tak aby bylo možné avizovat takovou situaci dopředu a doručovací fikci zneplatnit po tuto omezenou dobu. Zatím však takový výklad např. daňová správa nepřipouští, a to je jeden z důvodů, proč velké nadšení z povinnosti používat datovou schránku u daňových poradců nepanuje.

Můžete uvést hlavní připomínky nebo náměty na úpravu způsobu fungování nebo právní úpravu datových schránek, které KDP ČR registruje?

Jednou z věcí, která je poměrně nejasná, je podepisování dokumentů. Obecně platí, že odesílatel se identifikuje datovou schránkou, což nahrazuje jak vlastnoruční, tak elektronický podpis a jedinou výjimkou z tohoto režimu je situace, kdy existuje povinnost současného podpisu více osob. Pokud tedy odesílatel, například auditor, odešle dokument orgánu veřejné moci, a to tím způsobem, že do datové schránky vloží dokument ve wordu nebo v PDF, který bude obsahovat sdělení, ale nebude obsahovat žádný podpis, bude to pro platnost takového dokumentu dostačující. Oproti tomu existuje zásada, že orgány veřejné moci odesílají dokumenty ve formátu PDF/A opatřené zaručeným elektronickým podpisem. Zákonné opodstatnění jsem však dosud pro takový postup nenašel. V řadě případů také státní instituce odesílají dopisy vlastnoručně podepsané a konvertované do PDF. Velmi často také jeden dokument obsahuje

více podpisů více osob v různých formách (kombinace vlastnoručních a elektronických podpisů). Je pak zmatečné, kdo vlastně za dokument odpovídá a kdo ho odeslal. Legislativní vyjasnění by si tato situace jistě zasloužila.

Určitý zmatek může také nastat u fyzických osob, které mají současně několik datových schránek, tedy jako fyzická osoba, fyzická osoba podnikající a k tomu ještě fyzická osoba podnikající – daňový poradce (takto to bude platit až u povinně zřízené datové schránky). V praxi to znamená stejné osobě některé dokumenty přijdou v listinné podobě a některé do datové schránky. Není také jasně řečeno, jak tato fyzická osoba může používat své datové schránky při odesílání dokumentů a zda například bude akceptováno podání týkající se podnikání z datové schránky vedené na rodné číslo, nikoli na IČO.

Jakou vidíte budoucnost datových schránek, zejména s ohledem na možnost jejich využití nejen pro komunikaci mezi orgány veřejné moci a firmami, ale také mezi jednotlivými firmami navzájem, např. pro firemní elektronickou fakturaci?

Státem garantovaný komunikační kanál pro elektronickou komunikaci zde v minulosti skutečně nebyl a jedná se o zajímavou myšlenku. Internet, jako médium současnosti, však bezpečný zrovna není a posílání důležitých dokumentů po veřejné síti do e-mailových schránek nemusí být vždy optimální řešení. Přes výhodu státem garantované komunikace si myslím, že jednoduchost a prakticky nulové náklady prosté e-mailové komunikace nedávají příliš nadějí, že pro výměnu informací a dokumentů mezi firmami budou datové schránky masově používány. Mezi orgány veřejné moci se



pak, na první pohled garantované, doručení důležitého dokumentu stává velmi nepřehledným v situaci, kdy potřebuji rychle kontaktovat konkrétní osobu, což datová schránka přímo neumožňuje a na rozdíl od e-mailu, který je osobně adresován, se musím spolehnout na dobrý systém vnitřního nastavení oběhu dokumentů u příjemce a doufat, že administrátor datové schránky rychle konkrétní osobu nalezne a dokument jí předá. V praxi se také stává, že přes úplnou informaci o osobě příjemce „netrefíte“ správnou

datovou schránku a nepřipadíte osobu do konkrétní podatelny (datové schránky) pod kterou spadá, což může být případ institucí s celostátní velmi členitou strukturou, jako je například Policie ČR apod.

Doporučil byste zřízení datové schránky dobrovolně i auditorům?

Jako nepodnikajícím fyzickým osobám doporučuji datovou schránku všem. Jako auditorům bych jim tento systém doporučil v případě, že mají ve firmách dobře nastavený

vnitřní oběh dokumentů včetně archivace a současně jsou schopni propojit datovou schránku s jimi používaným systémem přijímání i odesílání dokumentů. Současně si, samozřejmě, uvědomuji všechny výhody a nevýhody takového režimu. Pokud však stát udrží datové schránky v systému, který funguje dnes, bude výhod spojených s jejich použitím postupně spíše přibývat, než by tomu bylo naopak.

Rozhovor vedl Ladislav Mejzlík

Rozhovor s Vladimírem Králíčkem, generálním ředitelem společnosti J.K.R. Jak se prosadit a udržet na českém trhu s ERP systémy



Kdy a jak byla založena společnost J.K.R., a co stálo u zrodu myšlenky vytvořit a prodávat na českém trhu účetní software BYZNYS?

Společnost J.K.R. jsem spolu s kolegy zakládal v roce 1991, v dubnu. Letos tedy slavíme 19 let své existence. Zrod našeho podnikání byl velmi obecný – chtěli jsme dělat v IT oblasti a být úspěšnými. Což se podařilo a stálo nás to velké úsilí a energii. Začínali jsme všehochutí – stavěním PC, instalacemi sítí, programováním na zakázku a taky jsme začali vytvářet unifikované vlastní systémy v oblasti účetnictví nebo ekonomiky. Tyto zpočátku samostatné moduly jsme integrovali do jednoho systému a rozhodli jsme se je pojmenovat BYZNYS. Těchto systémů – obecně nazývaných účetními systémy – bylo v republice v té době několik stovek, uvádělo se číslo 400. Přestože se jednalo o obrovské konkurenční číslo, pracovali jsem na tom, abychom se stali ve svém oboru dominantními.

Co bylo hlavními milníky ve vývoji produktu BYZNYS a společnosti J.K.R. jako takové (největší problémy, potíže, úspěchy)?

Hlavní milník bylo založení společnosti a naše velká snaha obstát. Stěžejním okamžikem byl rok 1993,



Ing. Vladimír Králíček (*1963), generální ředitel společnosti JKR, spol. s r. o., absolvent ČVUT, FSI ASŘ-TP, 1987 – 1991 programátor v ČSÚP Příbram, 1991 – zakladatel a jednatel J.K.R., 1993 – obchodní ředitel J.K.R., 2005 – generální ředitel J.K.R., 2010 – nominace na Manažera roku 2009, ženatý, manželka Růžena, syn Lukáš, koníčky – sport, fotbal, politika, cestování, potápění, četba, muzika, víno, moře.

kdy se měnila daňová soustava, nastupovalo DPH a my jsme dokázali vytvořit dostatečně silnou analýzu pro toto nové prostředí a pak podle ní naprogramovat novou verzi systému BYZNYS. Téměř současně se nám podařilo získat jednu lukrativní

a dlouhodobou zakázku pro implementaci systému BYZNYS na severu Čech, což nám umožnilo stabilizovat se, nabrat pracovníky a intenzivně se věnovat obchodu.

Problémy a potíže byly velmi časté, nedají se jednoduše definovat, ale vždy jsme je dokázali překonat. Největší problémy nastaly určitě po cca 15 měsících podnikání, kdy jsme za vkládanou energii dostávali velmi málo nazpět a občas jsme propadali depresi. Ale pak nás to „nakoplo“, dokázali jsme znovu zapnout a výsledky se dostavily.

Dalším stěžejním obdobím byl určitě přelom tisíciletí, kdy jsme přecházeli z prostředí MS-DOS do grafického prostředí MS-WINDOWS. První pokusy dopadly špatně a my se znovu ocitli na startovací čáře a začínali téměř od nuly.

Úspěchem byla každá realizovaná zakázka, což znamenalo, že systém BYZNYS se podařilo úspěšně naimplementovat u uživatele a on jej mohl používat pro svoji podnikatelskou činnost. Za dobu existence řešení pro MS-DOS jsme prodali a instalovali zhruba 3500 licencí u koncových uživatelů, takže tento velký počet různých podnikatelských subjektů realizoval svoje podnikání na našem systému BYZNYS. To bylo

od roku 1991 až do roku 2007, kdy jsme podporu pro prostředí MS-DOS ukončili. V roce 2001 startoval prodej a instalace systému BYZNYS Win, pracující v prostředí MS-WINDOWS a nyní máme realizováno zhruba 1300 instalací, zejména v segmentu středních a větších podniků a firem. Dnes se jedná o podnikové informační systémy třídy BYZNYS a patří sem i systémy BYZNYS Win a BYZNYS VR.

Jako největší možný doložitelný úspěch v plejádě našich dílčích úspěchů je možné poukázat na naše umístění v prestižní anketě agentury CVIS, kde jsme se v kategorii středních podniků umístili na prvním místě v pořadí českých podnikových informačních systémů.

Jak byste charakterizoval hlavní konkurenční výhody J.K.R. BYZNYS?

Systémy třídy BYZNYS mají celou plejádu konkurenčních výhod. Počínaje dokonalou analýzou účetního prostředí a konče unikátním cenotvorným modelem v oblasti obchodu. Originálním řešením jsou časové události, kdy je možné definovat jakýkoliv pohled či dotaz na data, a jeho vyhodnocení přijde automaticky na definované výstupní zařízení – tiskárnu, mail, mobil. Tím je zabezpečena dokonalá kontrola stěžejních firemních záležitostí.

Celý systém má 20 základních modulů včetně internetového dynamického modulu iBYZNYS. Skutečný poměr cena/výkon je opravdu velmi vysoký. Dominujeme i otevřeností systému pro uživatelské úpravy, které definujeme jako „prvky uživatelské volnosti“. Toto řešení umožňuje individuální podobu formulářů, sestav, výstupů, speciálních položek apod.

Jak vypadá typický uživatel J.K.R. BYZNYS, kolik uživatelů zhruba váš produkt užívá?

V současnosti evidujeme zhruba 300 koncových uživatelů v různých oblastech. Těžíme z toho, že jsme produkt cíleně neměřili do určité branže, takže rozsah činností našich uživatelů je skutečně velký. Typický je asi uživatel o 15-20 pracovních stanicích napříč všemi moduly.

Pocítujete důsledky hospodářské krize v oblasti prodeje ERP systémů?

Ano, ale zároveň musíme říci, že se nijak neprojevují na našich ekonomických číslech, které byly v roce 2009 opět nejvyšší včetně zisku. Také rok 2010 máme neskutečně dobře zahájen, ale pocítujeme krizi v tom, že jsme na tom mohli být ještě lépe. Dost projektů se sice jen málo oddálilo, ale některé se zastavily. Pro nás je důležité, že naši konkurenti krizi většinou skutečně pocítili, a tudíž máme větší předpoklady, aby se naše postavení na trhu posílilo a bylo skutečně velmi dominantní.

Spolupracujete při vývoji vašeho produktu také s auditory?

Systém BYZNYS používají i účetní a auditorské firmy, takže jsme s nimi pravidelně ve styku a konzultujeme s nimi jejich pohledy, a to zejména na legislativní stránku vedení účetnictví, daňovou problematiku a ostatní funkce našeho systému.

Je BYZNYS auditován?

Ano, pravidelně jednou za rok jej poskytneme auditorské firmě k vydání auditorského posudku a vždy jsme jej získali.

Jaký přínos pro vás představují certifikáty ISO, Czech Made, Microsoft partner apod.?

Je to příjemné ocenění, kterého si velmi vážíme a pomáhá nám v obchodní oblasti k přesvědčení

potenciálních uživatelů našeho systému.

Jak zvládáte implementovat časté legislativní změny v oblasti účetnictví, daní a mezd do vašeho systému?

Je to čím dále náročnější proces, který vyplývá z celkové velikosti systému. Zabudování každé novinky je proces, který ohrožuje stabilitu celého systému. Museli jsme proto přijmout celou řadu opatření, abychom dokázali řádně tuto problematiku řešit k plné spokojenosti našich uživatelů.

Jaké vidíte hlavní vývojové tendence v oblasti ERP (datové schránky, EDI, elektronická fakturace, digitalizace oběhu dokumentů, elektronická archivace apod.), připravuje se na ně J.K.R. BYZNYS?

Máme vlastní analytické a vývojové oddělení, které sleduje celý technologický vývoj a přináší podněty pro další zlepšování našeho systému BYZNYS. Všechny tyto „novoty“ ve smyslu datových schránek, EDI, elektronické fakturace, digitalizace oběhu dokumentů, elektronické archivace a mnohé další jsou v systémech třídy BYZNYS již nyní zabudovány a přináší svým uživatelům další pokrok v administrativě a tím se mohou věnovat svému hlavnímu byznysu – podnikání.

Rozhovor vedl Ladislav Mejzlík



Jak se orientujete v informačních a komunikačních technologiích?

Vyberte odpověď, která je podle vás nejspравnější. Řešení najdete dole na stránce.

1. Technologie děrných štítků byla poprvé využita v:

- a. účetnictví
- b. matematice
- c. tkalcovství
- d. statistice

2. Magnetická páska byla poprvé použita jako paměťové medium v letech:

- a. 1941–1950
- b. 1951–1960
- c. 1961–1970
- d. 1971–1980



3. První diskety pro PC měly kapacitu:

- a. 160 kB
- b. 32 kB
- c. 512 kB
- d. 720 kB

4. První elektronkový počítač na světě se jmenoval:

- a. ENIAC
- b. ABAKUS
- c. Z1
- d. MARK I

5. Vrubovka jako předmět měla:

- a. jednu část
- b. dvě části
- c. tři části
- d. různý počet částí

6. Kauri je název pro:

- a. hindské koření
- b. hliněnou nádobu pro vybírání daní

- c. mušle, uvázané na provázek
- d. uzlíky uvázané na provázku

7. Ostraka je předmět, na kterém se zachycovaly hospodářské záznamy a byl vyroben z:

- a. dřeva
- b. vosku
- c. skla
- d. hlíny

8. Základní teoretické schéma architektury počítače navrhl:

- a. Charles Babbage
- b. Blaise Pascal
- c. John von Neuman
- d. John Napier

9. Zkratka CRM je používána pro:

- a. systémy řízení vztahů se zákazníky
- b. systémy řízení elektronického oběhu dokladů
- c. systémy počítačového řízení výroby
- d. systémy optického čtení dokladů

10. XBRL je:

- a. norma, která určuje uspořádání účetních výkazů podle mezinárodních účetních standardů
- b. jazyk umožňující elektronickou výměnu účetních dat
- c. standard upravující podmínky vykazování účetních závěrek na internetu
- d. jazyk pro definici struktury databází

11. Systémový integrátor je:

- a. firma, která vystupuje vůči zákazníkovi jako jediný (hlavní) dodavatel všech komponent budovaného informačního systému
- b. analytik (programátor), jehož úkolem je zabezpečit propojení jednotlivých modulů programového vybavení
- c. specialista na technické komponenty informačních systémů, jehož úkolem je zabezpečit jejich vzájemnou kompatibilitu
- d. pracovník zabezpečující správu informačního systému

- a. pomoc uživatelům při jeho využívání

12. Dolování dat je:

- a. používání složitých a výpočetně náročných algoritmů pro získání požadovaných dat
- b. postupy, které umožňují obnovit smazaná nebo ztracená data
- c. postupy získávání osobních údajů od uživatelů
- d. postupy, při kterých se z dostupných dat získávají dopředu neznámé informace

13. Zkratka ERP je používána pro:

- a. systémy podnikového reportingu
- b. systémy řízení podnikových zdrojů
- c. systémy elektronické výměny dat
- d. systémy technologické přípravy výroby

14. Pro profesionální zálohování dat se nejčastěji používá:

- a. disketa
- b. DVD nebo CD
- c. magnetická páska
- d. USB Flash

15. Poslední otázka útěchy. Pojem BASIC vyjadřuje:

- a. název programovacího jazyku
- b. v anglickém jazyce základní
- c. název filmu s Johnem Travoltou v hlavní roli
- d. zákaznický tarif společnosti ČEZ, a. s.

Kvíz pro vás připravil **Ing. Michal Hora, Ph.D.**, pracuje jako odborný asistent a tajemník katedry finančního účetnictví a auditingu Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze. Je zkušebním komisařem KA ČR písemné auditorské zkoušky „Informační a komunikační technologie pro auditory“. Na podzim roku 2007 byl zvolen do Dozorčí komise Komory auditorů České republiky. Odborně se zaměřuje na problematiku využití informačních technologií v účetnictví a auditu, kterou vyučuje na VŠE v Praze.

zaujalo nás

„Logy“ ve finančních institucích

Internetové bankovníctví, nákupy po síti, digitální komunikace s veřejnou správou – toto všechno jsou pozitiva, která moderní informační technologie přinášejí. Na druhou stranu ale také umožňují sdílení nelegálního obsahu, krádeže duševního vlastnictví a v neposlední řadě také útoky na bankovní a jiné finanční instituce.

Stále vyšší tlak ze strany zákazníků, regulačních institucí, interních security manažerů a nakonec i auditorů či vyšetřovatelů zvyšuje potřebu a prokazatelnost počítačových aktivit.

Co jsou logy

Prokazatelnost aktivit na PC či internetu je postavena na sledování tzv. logů. Log je chronologický záznam událostí, které se dějí v nějakém technickém zařízení. Většinou obsahuje informaci o tom, co kdo, kdy a kde dělal. Typickými

příklady jsou protokoly událostí ve Windows, tzv. event logy.

Logy nejčastěji slouží odborníkovi na bezpečnost, který z nich může zjistit, co se v minulosti s daným zařízením (nejčastěji PC) dělo, případně, co se s ním děje nyní. Log informuje o každém zapnutí, vypnutí a restartování počítače, o spuštění aplikací, přístupu k souborům, selhání či nedostupnost služeb. Těmto pracovníkům slouží logy v operativním každodenním režimu. Pak existují případy, kdy je třeba ve specifických případech logy využít k auditování určitých aktivit či dokonce vyšetřování zločinů (typu nezákonného získávání bankovních údajů) a jít dále do minulosti.

Proč je sledovat

Potřeba sledování logů se objevuje nejčastěji u organizací, které k tomuto přístupu nutí auditor nebo

nějaká norma či právní úprava, nejčastěji vycházející z britské normy BS 7799, norem ISO/IEC 17799, 27001, dále například z norem závazných pro lékařství (HIPAA) či norem pro finanční organizace v oblasti využívání platebních karet (PCI DSS).

Vyhledáváním správně archivovaných logů lze odhalit celou řadu aktivit:

- kdo a z kterého počítače se ve sledovaný okamžik přihlásil do sítě;
- kdo tiskl na tiskárně;
- kdo v daný okamžik otevřel dané dveře svou čipovou kartou;
- kdy bylo manipulováno kterou platební kartou;
- kdo, kdy a odkud se přihlásil k internetovému bankovníctví;
- kdo, kdy a jak změnil konfiguraci sledovaného počítače nebo serveru;

Inzerce



PŮJDU SVOU VLASTNÍ CESTOU

UniCredit Leasing financuje věci, které Vás možná ještě ani nenapadly. Kromě automobilů, motorek, strojů a nemovitostí Vám pomůžeme třeba k vybásněné jachtě nebo letadlu pro Vaši cestu kolem světa. Výhodné řady finančních produktů Fin, Credit a Lease jsou určeny pro podnikatele i soukromé osoby. Komplexní pojištění, možnost platby cizí měnou a daňovou optimalizaci berte jako samozřejmost. **Více informací naleznete na www.unicreditleasing.cz, tel.: 844 11 33 55.**

JEDNIČKA NA ČESKÉM LEASINGOVÉM TRHU

UniCredit
Leasing

- kdo a kdy třeba jen viděl záznam transakcí, či detaily určitého klienta;
- a samozřejmě chronologické pořadí těchto akcí.

Z těchto důvodů musí finanční instituce provozovat tzv. log management, tj. kvalitní správu logů, protože jich vzniká ohromné množství, takže technicky nelze sledovat a archivovat úplně všechny. Proto existují nástroje, které umožňují tyto logy třídit, archivovat a odfiltrovávat nezajímavé informace, jichž je naprostá většina. Průměrně vytížený server dokáže za hodinu vygenerovat až stovky tisíc událostí, což převedeno na kapacitu může znamenat zhruba 150 MB dat záznamů za hodinu.

Přínosy

Počítačové logy jsou sbírány, zpracovávány a archivovány tak, aby umožnily analýzy, reportování

a tzv. trendování. Správně archivované informace umožňují zpětné vyhledávání logů, například z pohledu časového intervalu. Další možností je vybrat logy generované činnostmi jedné podezřelé osoby. Díky systému pro analýzu událostí pak není například třeba zjišťovat, na kterém konkrétním počítači daný člověk byl, protože to lze zjistit díky různým pohledům do archivu.

Důležitou součástí analytických procesů je reportování událostí zodpovědným pracovníkům. Například bezpečnostní manažer banky potřebuje vědět každý den, kolik uživatelských účtů bylo vytvořeno/smazáno/modifikováno, kolik nových počítačů se připojilo do sítě a kolik se jich odebralo. To například umožňuje provádět korelace a kontroly správnosti oprávnění.

Reporty umožňují mimo jiné také jednu důležitou věc – trendování. Například pravidelným sledováním a reportováním počtu neúspěšných

přihlášení lze snadněji odhalit pokusy o neoprávněné prolomení účtu. Trendování lze využít v organizační oblasti firmy. Na základě analýzy a reportování logů lze sledovat, jaký efekt mezi uživateli mělo ohlášení určitého nařízení či doporučení. Příkladem mohou být sankce za vytvoření nového hesla z důvodu jeho zapomnění, zákaz používání výměnných paměťových médií na pracovních počítačích a podobně.

S narůstající firemní agendou, zajišťovanou počítačovými technologiemi, rostou i rizika a možné ztráty. Log management představuje nástroj, bez něhož se dnes neobejde žádná finanční společnost, která potřebuje zajistit bezpečné fungování firmy, vyhovět compliance požadavkům a zajistit si dostatečnou právní ochranu firmy (a její reputace) díky adresnějšímu určení uživatelské odpovědnosti.

(Bankovníctví, 21. 12. 2009)



Sex.com se zatím dražit nebude. Věřitelé poslali vlastníka domény do konkurzu

Stránka Sex.com si na nového majitele bude muset počkat. Právnícká firma Meister Seelig & Fein totiž na současného majitele uvalila konkurz. Vlastník nejdražší stránky světa údajně dluží přes deset milionů dolarů (185 milionů Kč).

Zpráva o odložení prodeje se objevila na stránkách společnosti Maltz Auction, která měla aukci zajistit.

Proti vydavatelství Escom, které doménu provozuje, vystoupily celkem tři společnosti. Podle stránky Domain Name Wire, která návrh věřitelů získala, se jedná o firmy Washington Technology Associates, iEntertainment, Inc. a AccountingMatters.com. Největší částku (6,6 milionu dolarů) požaduje Washington Technology.

„Navrhovatelé tak jednali, aby chránili své zájmy a maximalizovali

hodnotu domény pro další věřitele,“ vysvětluje právnícká skupina ve svém tiskovém prohlášení. Cena adresy by se podle právníků po vydražení snížila.

Současný majitel stránku Sex.com prodává, protože přestal být schopen splácet částku, kterou si na nákup domény kdysi vypůjčil od společnosti DOM Partners. Dražba měla proběhnout během dneška v New Yorku a simultánně na serveru ProxiBid.com. Vyvolávací cena měla činit milion dolarů.

Cena domény klesla, míní experti

Doménu zaregistroval Garry Kremen v roce 1994, během svých studií na Stanfordské univerzitě. V roce 2006 ji prodal společnosti Ecom. Ta za ni tehdy zaplatila rekordních 14 milionů dolarů (259 milionů Kč).

Podle expertů by se dnes populární adresa prodala za menší částku. „Přestože se to dá měřit velmi složitě, je jasné, že průměrná cena názvu domény za poslední dva roky spadla,“ shodují se podle deníku The Independent.

Majitel Sex.com se v poslední době stejně jako ostatní stránky potýkal s poklesem inzerce, což se promítlo i do jeho výdělku. Před několika lety se přitom zadavatelé reklamy o možnost na stránce inzerovat „rvali“. „Dobrý název domény, jako třeba cars.com nebo hotels.com dokáže denně přivést tisíce návštěvníků,“ komentuje zakladatel serveru DNJournal Ron Jackson.

(iDNES.cz, Tereza Holanová, 18. 3. 2010)

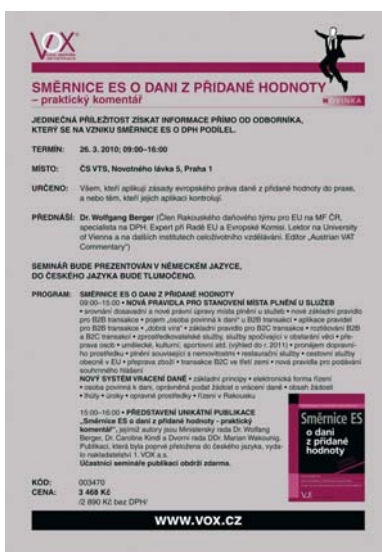
Směrnice ES o dani z přidané hodnoty – praktický komentář

Oblast daně z přidané hodnoty ve členských státech Evropské unie upravuje směrnice o DPH (Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty). Směrnice představuje pro Evropskou unii základní právní předpis v této oblasti.

Nově vydaná odborná publikace představuje první stručný komentář na toto téma. Autoři do ní zapracovali kromě vlastních komentářů k jednotlivým článkům rovněž všechna důležitá rozhodnutí Evropského soudního dvora. Dále jsou zde obsaženy texty i jiných důležitých dokumentů EU (stav k 1. květnu 2009). Čtenář v této publikaci rovněž nalezne komplexní úvod a přehled o obecných zásadách výkladu práva Společenství upravujícího oblast daně z přidané hodnoty.

Publikace je nepostradatelná pro všechny, kdo musejí aplikovat do praxe ustanovení upravující oblast daně z přidané hodnoty nebo kdo jejich aplikaci kontrolují.

Ministerský rada Dr. Wolfgang Berger je odborníkem na oblast evropského systému daně z přidané hodnoty na rakouském



ministerstvu financí a vyučuje na Vídeňské univerzitě (Universität Wien). Podílel se na legislativních pracích vedoucích ke vzniku Směrnice o DPH.

Dr. Caroline Kindl působila jako odborná asistentka na Institutu finančního práva na fakultě právních věd Vídeňské univerzity (Institut für Finanzrecht, Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität Wien). V současné době pracuje ve společnosti s mezinárodní působností, poskytující auditorské služby a služby

daňového poradenství. Specializuje se na právo daně z přidané hodnoty na národní i evropské úrovni.

Dvorní rada DDr. Marian Wakounig působí jako regionální manažer pro daňovou a celní koordinaci rakouského ministerstva financí. Je lektorem na Vídeňské univerzitě (Universität Wien) a pracuje jako expert na oblast daně z přidané hodnoty na mezinárodní úrovni.

Překlad knihy z němčiny Ing. Kristýna Šimáčková, LL.M. je daňová poradkyně specializující se na oblast daně z přidané hodnoty v ČR a v německy mluvících zemích. Během českého předsednictví v Radě EU se podílela na tvorbě legislativních textů a jako delegát Ministerstva financí ČR se účastnila jednání v pracovní skupině Rady EU pro daňové otázky (nepřímé daně).

Autoři: Wolfgang Berger, Caroline Kindl, Marian Wakounig
Překlad: Kristýna Šimáčková
 ISBN 978-80-86324-83-8
Vazba: vázaná
Počet stran: 736
Cena: 695 Kč
Vydalo nakladatelství 1.VOX a.s.

lidé a firmy

Podnikatelem roku je Eduard Kučera, tvůrce programu avast!

Desátý ročník soutěže o nejlepšího podnikatele uplynulého roku, kterou pravidelně pořádá společnost Ernst & Young, vyhrál zakladatel firmy Alwil Software Eduard Kučera. Cenu z rukou partnerky firmy Ernst & Young a pořadatelky soutěže Magdaleny Souček převzal minulý týden při slavnostním večeru na pražském Žofíně. Kučerova společnost je tvůrcem antivirového programu avast!, který je pro domácnosti dostupný bezplatně. Dnes ho využívá zhruba sto milionů

lidí po celém světě, zhruba polovina z nich podle Kučery platí za službu dobrovolně. Kučera zvítězil také v kategorii Technologický podnikatel roku a koncem května bude Českou republiku reprezentovat na světovém finále v Monte Carlu.

V dalších vyhlašovaných kategoriích zvítězili coby Začínající podnikatel roku Jan Zeman, šéf Biopekárny Zemanka, a Emílie Smrčková. Ta je autorkou projektu Pod křídly, který ve Valašském Meziříčí usnadňuje

mladým lidem ze znevýhodněných poměrů vstup do života. Za svou činnost získala ocenění Sociálně prospěšný podnikatel roku.

-av-





Pavel Škraňka jmenován novým partnerem v oddělení auditu



Pavel Škraňka

Pavel Škraňka byl jmenován partnerem v oddělení auditu poradenské společnosti Mazars v České republice. Je certifikovaným auditorem při Komoře auditorů

ČR a certifikovaným interním auditorem při Českém institutu interních auditorů. Získal mezinárodní certifikaci CSOX a je diplomovaným IFRS specialistou.

Ve společnosti působí již 11 let a na pozici partnera přechází z pozice senior manažera v oddělení auditu Mazars. Je odpovědný

za vedení týmu a realizaci významných projektů transakčního poradenství. V roce 2000 se aktivně podílel na založení společnosti Mazars na Slovensku. Je také odpovědný za zajištění trvalého profesního vzdělávání a odborné vedení oddělení auditu. Hovoří francouzsky a anglicky. **-jk-**

Co najdete v e-příloze č. 3/2010

Přístup k e-příloze Auditor

E-příloha Auditor vychází souběžně s tištěným časopisem Auditor v elektronické podobě. Auditři si ji mohou stáhnout v Extranetu na webových stránkách Komory auditorů ČR www.kacr.cz, kam se lze dostat pod přihlašovací jménem a heslem. Pokud někdo své heslo nezná, nebo ho zapomněl, může si ho vyžádat u Libuše Šnajdrové, e-mail: snajdrova@kacr.cz. O zaslání e-přílohy e-mailem můžou požádat auditři na e-mail: lerova@kacr.cz.

Právo

Rozdělení dividend na základě účetní závěrky po uplynutí šestiměsíční lhůty

V e-příloze najdete judikát Nejvyššího soudu ČR týkající se rozdělení dividend na základě účetní závěrky po uplynutí šestiměsíční lhůty. V rozhodnutí Nejvyššího soudu se uvádí, že pokud valná hromada akciové společnosti konaná do šesti měsíců od posledního dne účetního období projednala účetní závěrku za ono účetní období a na jejím základě rozhodla o rozdělení zisku, pak mimořádná valná hromada konaná v téměř roce po uplynutí šesti měsíců od posledního dne účetního období není oprávněna na základě téže účetní závěrky rozhodnout o jiném rozdělení zisku.

Zaujalo nás

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření versus zpráva o ověření účetní závěrky

Článek Martiny Smetanové, převzatý z časopisu UNES, se zabývá základními rozdíly mezi zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a zprávou o ověření účetní závěrky.

Zaznamenali jsme

Magistrát hledá firmu na boj proti korupci

Pražský magistrát hledá firmu, která mu pomůže s bojem proti korupci. Společnost bude mít za úkol vytvářet audity na podezřelé zakázky. Podílet se také má na tvorbě protikorupční strategie a na jejím zavádění do praxe. Na tiskové konferenci 23. února to řekl náměstek primátora Milan Richter. Rada téhož dne schválila záměr na vypsání veřejné zakázky na výběr firmy.

Banka Lehman Brothers prý před bankrotem používala účetní triky

Americká banka Lehman Brothers Holdings byla před svým bankrotem v září 2008 několik týdnů insolventní a používala účetní triky. Vyplývá to podle agentury Reuters ze zprávy soudem jmenovaného vyšetřovatele. Zpráva rovněž upozorňuje

na pochybení bývalých vedoucích představitelů banky i její auditorské společnosti Ernst & Young. Více k tomu najdete ve dvou článcích v e-příloze č. 3/2010.

Novela obchodního zákoníku: Oceňování vkladu a finanční asistence

V červenci 2009 nabyla účinnosti novela obchodního zákoníku, která transponuje novelizovanou tzv. druhou směrnici EU o společnostech a má za cíl zjednodušit podmínky pro oceňování nepeněžitých vkladů, nabývání vlastních akcií a finanční asistenci. První část novely upravuje případy výjimek z oceňování nepeněžitých vkladů znalcem při navýšování základního kapitálu. Novela stanovuje tyto výjimky v případech, kdy je možné cenu zjistit jiným transparentním způsobem.

Přechod na účetnictví státu, co to přinese obcím a dalším subjektům veřejné správy?

Od 1. ledna přešly územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a řada dalších subjektů na tzv. účetnictví státu. V e-příloze je rozhovor na toto téma s týmem specialistů z KPMG.

-av-