

Statistické metody	Náhodný výběr
Metodika	<p>Na základě velikosti populace a stanoveného rizika stanovena velikost vzorku na celkové populaci. K detailnímu výběru vzorků na úrovni dokladů zvolen statistický výběr vzorku náhodným výběrem. Výběr proveden s využitím maker, kdy funkce začíná inicializací proměnných, definováním pracovního listu, počtu požadovaných náhodných položek a spoupce, který se má filtrovat. Následuje inicializace pole pro uchování náhodných čísel. Generuje se náhodné číslo a ověřuje se, zda se již nevyskytuje v poli. Pokud ano, generuje se nové číslo. Poté se sestaví kriteriá pro filtraci. Na závěr se provádí nastavení automatického filtru na základě vybraných kritérií. Při používání této funkce je důležité zajistit, že vstupní data jsou správně připravena a že je zadán správný počet položek k výběru. Algoritmus používá náhodné generování čísel, což znamená, že výsledný výběr může být různý při každém spuštění funkce.</p>

Jiné dostupné metody

Blokový výběr

Oblastní výběr

Dvoustupňový výběr

Systematický výběr

Na základě velikosti populace a stanoveného rizika stanovena velikost vzorku na celkové populaci. K detailnímu výběru vzorků na úrovni dokladů zvolen **statistický výběr systematický výběr**. Výběr proveden s využitím maker, kdy funkce začíná inicializací proměnných, definováním pracovního listu, počtu požadovaných systematických položek k výběru a sloupce, který se má filtrovat. Následuje inicializace pole pro uchování systematických položek. Prochází se řádky v rozsahu s daty a vybírají se položky s ohledem na selekční interval. Poté se sestaví kritéria pro filtraci. Na závěr se provádí nastavení automatického filtru na základě vybraných kritérií. Při používání této funkce je důležité mít nastavený správný selekční interval a počáteční index výběru, aby byl výběr proveden tak, jak je požadováno. Algoritmus systematického výběru umožňuje pravidelné a opakovatelné výběry z datového rozsahu.

Výběr peněžní jednotkou	Namátkový výběr
<p>Na základě velikosti populace a stanoveného rizika stanovena velikost vzorku na celkové populaci. K detailnímu výběru vzorků na úrovni dokladů zvolen statistický výběr vzorku peněžní jednotkou, kdy na základě počtu vzorků a celkové populace vypočítána velikost kroku, jako podíl těchto veličin. Pro výběr vzorku vložen základní soubor, kdy zůstatky jednotlivých zápisů jsou převedeny na absolutní hodnoty pro eliminaci chyby při výběru. Výběr probíhá od náhodně zvoleného startu s využitím funkce randbetween, kdy velikost intervalu je $<0;krok>$. K této hodnotě jsou následně načítány částky dokladů, v případě, že kumulovaný součet překročí velikost kroku je vzorek zařazen do výběru pro detailní kontrolu, v případě významnější částky dokladu než samotný krok může být doklad zařazen do výběru za více než jeden vzorek</p>	<p>Na základě velikosti populace a stanoveného rizika stanovena velikost vzorku na celkové populaci. K detailnímu výběru vzorků na úrovni dokladů zvolen statistický výběr náátkový výběr. Výběr se provádí ručně, auditor jedná bez zaujetí, bez osobních preferencí, bez představ o datovém vzorku.</p>

Míra spolehlivosti	Faktor spolehlivosti
50%	0.7
55%	0.8
60%	0.9
65%	1.1
70%	1.2
75%	1.4
80%	1.6
85%	1.9
90%	2.3
95%	3.0
98%	3.7
99%	4.6

Scénář 1

Scénář 2

Scénář 3

Riziko	Míra spolehlivosti	Faktor spolehlivosti
Velké	95%	3.0
Střední	80-90%	1,6-2,3
Nízké	65-75%	1,1-1,4

	Riziko	Ujištění	Faktor
Přirozené	vysoké	žádné	0.0
Kontrolní	vysoké	žádné	0.0
Zjišťovací	nízké	vysoké	3.0

	Riziko	Ujištění	Faktor
Přirozené	nízké	vysoké	1.4
Kontrolní	vysoké	žádné	0.0
Zjišťovací	nízké	vysoké	1.6

	Riziko	Ujištění	Faktor
Přirozené	vysoké	nízké	0.0
Kontrolní	nízké	vysoké	2.3
Zjišťovací	nízké	vysoké	0.7

	Sestavil	Ověřil	Prováděcí významnost: Naprosto nevýznamné:
	<Sestavil> <Datum>	<Ověřil> <Datum>	

Detailní test účtů

<doplnit>

- Vypočetli jsme vzorek pro testování účtů <doplnit>
- Riziko pro detailní test bylo stanoveno na <riziko>
- Z rozpisu účtů jsme vybrali položky, které jsme odsouhlasili na podpůrnou dokumentaci
- Výběh proveden na listu <odkaz>

interim

! PŘED PROVEDENÍM VÝBĚRU JE NUTNÉ RUČNĚ VYBRAT POLOŽKY NAD "J"

	Účty xxx
Populace	
Prováděcí významnost:	0
Faktor spolehlivosti	
J - Selekční interval (MP/R)	n/a
Celkem položek nad J	
Upravená populace	0
Velikost vzorku	n/a

finále

! PŘED PROVEDENÍM VÝBĚRU JE NUTNÉ RUČNĚ VYBRAT POLOŽKY NAD "J"

	Účty xxx
Populace	
Prováděcí významnost:	0
Faktor spolehlivosti	
J - Selekční interval (MP/R)	n/a
Celkem položek nad J	
Upravená populace	0
Velikost vzorku	n/a



Výh

Celk
Det
Tj. 9

vazba na deník	diference
	0

Metoda výběru vzorku
<vybrat z listu> seznam metod!A1

-

1
2
3
4
5
6
7

vazba na deník	diference

Metoda výběru vzorku
<vybrat z listu> seznam metod!A1

-

hodnocení výsledku

celková výše populace	373,765
základním souborem ověřeno	153,000
%	41%

Projekce chyb

Zaučtovaná částka	Správná částka	Nesprávnost	Procento nesprávnosti
1,800.00	900.00	900.00	50.00%
12,000.00	10,000.00	2,000.00	16.67%
9,000.00	8,000.00	1,000.00	11.11%

odhad průměrného procenta nesprávnosti

celkové procento nesprávnosti vzorku	77.78%
počet položek	22
průměrné procento nesprávnosti	3.54%
testovaná částka	373,765.00

odhadovaná nesprávnost	13,214
-------------------------------	---------------

odhad lineární extrapolace

chyba na vzorku	3,900.00
velikost vzorku	153,000.00
procento chyby na vzorku	2.55%
testovaná částka	373,765.00

odhadovaná nesprávnost	9,527
-------------------------------	--------------

<i>Vyhodnocení nesprávnosti</i>		
Zjištěné nesprávnosti		3,900.00
Možné nezjištěné nesprávnosti (prováděcí materialita)		100,000.00
Celkové možné nesprávnosti		103,900.00
Maximální přípustné nesprávnosti		125,000.00

- ***Maximalní chyba***

Vzorek	153,000.00	
Zjištěna chyba	3,900.00	2.5%
Hodnota souboru	373,765.00	
Odhadovaná střední chyba souboru	9,527.34	2.5%
Max přípustná chyba souboru (prováděcí významnost)	100,000.00	
Max přípustná chyba v netestovaném souboru	96,100.00	43.5%
Velikost netestovaného souboru	220,765.00	
Procentní velikost netestovaného souboru	59%	

Máme dostatečnou (95%) jistotu, že skutečná chyba v netestovaném souboru nepřekračuje maximální přípustnou chybu.
ANO

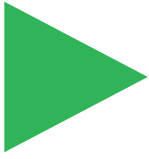


nální přípustnou chybu?





Sample size



Provést výběr

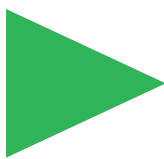
Číslo	Účet	Doklad	Datum	Dodavatel	Údaje z účetního deníku klienta Text účetního případu
-------	------	--------	-------	-----------	--

n/a

Částka v CZK

Částka v měně

Měna



Provést výběr

Číslo

Účet

Doklad

Datum

Metodika výběru vzorku

Položek v testované populaci	
K otestování položek	n/a
Selekční interval	#HODNOTA!
Začátek na položce	

Údaje z účetního deníku klienta

Dodavatel	Text účetního případu	Částka v CZK	Částka v měně	Měna
-----------	-----------------------	--------------	---------------	------

Číslo	Účet	Doklad	Datum	Údaje z účetního deníku	Dodavatel
-------	------	--------	-------	-------------------------	-----------

níku klienta

Text účetního případu

Částka v CZK

Částka v
měně

Měna