



Interne upute za provođenje CAAT tehnika revizije

Listopad 2016. godine

1. KONTROLA DANA U TJEDNU KADA SU RAČUNI IZDANI

Ova se kontrola može raditi za:

- izlazne račune;
- ulazne račune;
- izdana odobrenja, te ostalo.

Na bazi „čiste“ baze podataka, koji bi trebali minimalno imati podatke o:

1. broju računa;
2. datumu računu;
3. iznosu računa

neophodno je nadodati novu kolonu dana u tjednu kada je račun/odobrenje izdano, odnosno:

	A	B	C	D	E	F
1	Broj rn:	Broj kupca:	Kupac:	Datum knjiženja:	Iznos rn. bez PDV:	Dan:
2	SCMP0110000001	H00946	AUTO CENTAR VRBANOVIĆ d.o.o.	3.5.2010	278,4	ponedjeljak
3	SCMP0110000002	H09375	T.U.O. PTIČAR	3.5.2010	492,69	ponedjeljak
4	SCMP0110000003	HA	Maloprodaja	3.5.2010	1.065,60	ponedjeljak
5	SCMP0110000004	H09416	KAROSERIJE AKS d.o.o.	4.5.2010	31,18	utorak
6	SCMP0110000005	H09120	MARIJAN BOŠNJAK	4.5.2010	310,2	utorak
7	SCMP0110000006	H00946	AUTO CENTAR VRBANOVIĆ d.o.o.	4.5.2010	52,68	utorak
8	SCMP0110000007	H00673	HYUNDAI TUREK	4.5.2010	273,33	utorak
9	SCMP0110000008	H00673	HYUNDAI TUREK	4.5.2010	138,21	utorak
10	SCMP0110000009	H09062	CERNO 1 d.o.o.	4.5.2010	137,04	utorak
11	SCMP0110000010	H00268	ISTRAVETURA d.o.o.	4.5.2010	834,76	utorak
12	SCMP0110000011	H02596	FORTO SERVIS	4.5.2010	570,63	utorak
13	SCMP0110000012	HA	Maloprodaja	4.5.2010	507,32	utorak
14	SCMP0110000013	H00201	AUTO JURKOVIĆ d.o.o.	4.5.2010	235,77	utorak

Formula u kolonu F, koja se koristi da kompjuter samostalno upiše datum kada je račun izdan je:

f_x	=TEXT(D2;"dddd")
----------------------	------------------

I ovu formulu povučete do kraja tabele.

Na bazi ove baze, trebalo bi izračunati i iznose i prosjeke. Kao npr:

Dan:	Broj odobrenja:	Iznos odobrenja:	Prosjek:
ponedjeljak	485	202.089	417
utorak	466	148.154	317,93
srijeda	565	194.654	344,52
četvrtak	413	149.151	361,14
petak	380	146.187	384,70
subota	124	24.563	198,09
nedjelja	0	0	#DIV/0!
Σ	2.433	864.797,64	355,44

Izračun broja odobrenja (u ovom je slučaju bila kontrola broj odobrenja) je pomoću formule COUNTIF:

```
=COUNTIF(Odobrenja!$F$2:$F$2434;'po danima'!A4)
```

A vrijednost (iznos odobrenja) se utvrđuje pomoću formule SUMIF, odnosno:

```
=SUMIF(Odobrenja!$F$2:$F$2434;A4;Odobrenja!$E$2:$E$2434)
```

Osnovno je da se pokušaju pronaći neke logičnosti u ovim parametrima. No, ključno je da se neuobičajnosti (npr. **računi izdani nedjeljom**) u cijelosti prekontroliraju.

2. KONTROLA RAČUNA IZDANIH NA NERADNE DANE

Druga ključna kontrola je kontrola računa izdanih na neradne dane, odnosno državne blagdane.

Prvo i osnovno prilikom navedenoga je definiranje neradnih dana (blagdana) tijekom poslovne godine. U 2010. godini radi se o sljedećim danima:

Datum:	Dan:	Datum:	Dan:
01.01.2010	Petak	25.06.2010	Petak
06.01.2010	Srijeda	05.08.2010	Četvrtak
04.04.2010	Nedjelja	15.08.2010	Nedjelja
05.04.2010	Ponedjeljak	08.10.2010	Petak
01.05.2010	Subota	01.11.2010	Ponedjeljak
03.06.2010	Četvrtak	25.12.2010	Subota
22.06.2010	Utorak	26.12.2010	Nedjelja

Navedenu kontrolu također radite pomoću funkcije COUNTIF. Odnosno, napravite pregled po danima:

13	Test 2: Pregled odobrenja izdanih na neradne dane		
14			
15	Neradni dan:	Broj izdanih odobrenja:	
16	1.1.2010		
17	6.1.2010		
18	4.4.2010		
19	5.4.2010		
20	1.5.2010		
21	3.6.2010		
22	22.6.2010		
23	25.6.2010		
24	5.8.2010		
25	15.8.2010		
26	1.11.2010		
27	25.12.2010		
28	26.12.2010		
29			

I zatim pomoću formule COUNTIF MS Excel samostalno izbavi broj odobrenja (u ovom slučaju su odobrenja, ali se identična kontrola može raditi za izlazne i ulazne račune) izdanih na neradne dane:

B16		fx =COUNTIF(Odobrenja!D:D;A16)	
	A	B	C
12			
13	Test 2: Pregled odobrenja izdanih na neradne dane		
14			
15	Neradni dan:	Broj izdanih odobrenja:	
16	1.1.2010	0	
17	6.1.2010	0	
18	4.4.2010	0	
19	5.4.2010	0	
20	1.5.2010	0	
21	3.6.2010	0	
22	22.6.2010	0	
23	25.6.2010	0	
24	5.8.2010	0	
25	15.8.2010	0	
26	1.11.2010	0	
27	25.12.2010	0	
28	26.12.2010	0	
29			

Napomena: U ovom falu koji je kao primjer su samo odobrenja za razdoblje 01.05.-30.06. zbog čega niti nema situacija gdje su odobrenja izdana na neradne dane, ali proširenjem postupaka može se doći do situacije gdje ima računa/odobrenja izdanih na neradne dane.

Ukoliko ustanovite da ima takvih situacija da su računi izdani na neradne dane, svakako ih treba detaljno provjeriti.

3. KONTROLA DUPLIKATA

Kontrola duplikata odnosi se na situacije u kojima su 2 ili više uvjeta zadovoljena na različitim fakturama. U pravilu se radi o situacijama u kojima je identičan dan izdano 2 fakture na bazi jedne, identične isporuke.

Da bi se pomoću MS Excela mogli pronaći duplikati, neophodno je provesti kroz sljedeće korake:

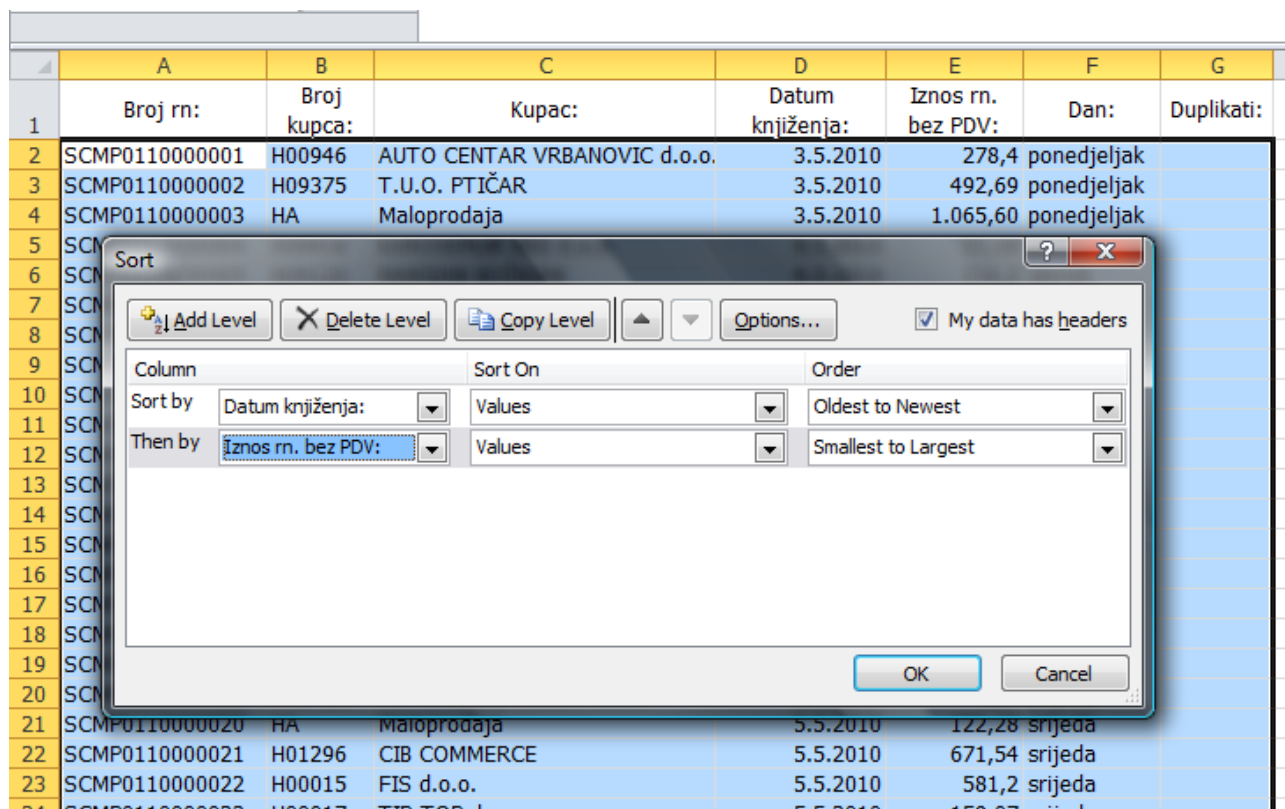
KORAK 1: Sortiranje baze podataka

Baza podataka iz koje se utvrđuju duplikati, mora biti sortirana na dva nivoa:

- i. na razini datuma (od najstarijeg do najnovijeg), te
- ii. na razini visine fakture (od najmanjeg iznosa do najvećeg iznosa) u jednom danu.

Odnosno:

U izborniku Data – odaberete Sort, na sljedeći način:



KORAK 2: Izrada formule za duplikat

Ključna stvar prilikom izrade formule za duplikat je definiranje uvjeta za duplikat – u pravilu je to pod uvjetom ako se radi o:

- i. identičnom kupcu, kojem je
- ii. izdana faktura na identičan iznos
- iii. identičnog datuma.

Ključna je napomena da za prvu bazu podataka ne morate pisati formulu, već da se kreće od drugog retka baze podataka (prvi redak interesantan samo pod pretpostavkom da se pomoću

formule ustanovi da u drugom retku postoji duplikat koji je identičan prvom retku. No, u praksi je navedeno rjetkost).

Navedeno se utvrđuje pomoću sljedeće formule IF:

	A	B	C	D	E	F	G
1	Broj rn:	Broj kupca:	Kupac:	Datum knjiženja:	Iznos rn. bez PDV:	Dan:	Duplikati:
2	SCMP1210000002	H60191	U.O. TALBO	3.5.2010	76,3	ponedjeljak	
3	SCMP0110000001	H00946	AUTO CENTAR VRBANOVIĆ d.o.o.	3.5.2010	278,4	ponedjeljak	ikat";")
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22	SCMP0110000008	H00673	HYUNDAI TUREK	4.5.2010	138,21	utorak	

Function Arguments

IF

Logical_test C3&D3&E3=C2&D2&E2 = FALSE

Value_if_true "Duplikat" = "Duplikat"

Value_if_false "" = ""

Checks whether a condition is met, and returns one value if TRUE, and another value if FALSE.

Logical_test is any value or expression that can be evaluated to TRUE or FALSE.

Formula result =

[Help on this function](#) OK Cancel

Dakle, ukoliko tražimo zadovoljenje većeg broja uvjeta (u ovom slučaju da naziv kupca je identičan prethodnom retku, da je datum knjiženja/fakture identičan prethodnom retku, te da je iznos identičan prethodnom retku), navede koristimo jednostavno pomoću znaka &. MS Excel samostalno prepoznaje da li su zadovoljena sva 3 uvjeta.

Kao što je vidljivo, iz ove formule se izdvajaju situacije gdje su zadovoljena sva 3 uvjeta. Bitno je navesti da ukoliko ne želite da MS Excel navodi da uvjet nije zadovoljen (FALSE), tada je neophodno u kolonu Value_if_false navesti navodnike („“). Samo pod tim uvjetima, ako uvjet nije zadovoljen ćelija će ostati prazna (što je i vizualno ljepše).

Osnovno **nedostatak** ove formule je što će vam izdvojiti samo duplikate – dakle, bez prve, osnove fakture, pa ćete morati ručno tražiti prethodne fakture. Na velikom uzorku od nekoliko tisuća izlaznih računa, to nikako nije praktično, zbog toga je formulu bolje prilagoditi na sljedeći način:

	A	B	C	D	E	F	G	H
	Broj rn:	Broj kupca:	Kupac:	Datum knjiženja:	Iznos rn. bez PDV:	Dan:	Duplikati:	
1								
2	SCMP1210000002	H60191	U.O. TALBO	3.5.2010	76,3	ponedjeljak		
3	SCMP0110000001	H00946	AUTO CENTAR VRBANOVIC d.o.o.	3.5.2010	278,4	ponedjeljak	kat";""))	
4	SCMP1210000001	H60191	U.O. TALBO	3.5.2010	343,1	ponedjeljak		
5	SCMP1							
6	SCMP0							
7	SCMP1							
8	SCMP0							
9	SCMP1							
10	SCMP1							
11	SCMP1							
12	SCMP0							
13	SCMP1							
14	SCMP1							
15	SCMP0							
16	SCMP9							
17	SCMP1							
18	SCMP1							
19	SCMP1							
20	SCMP0							
21	SCMP0							
22	SCMP0110000000	H00075	TRONDAI FORER	4.5.2010	150,21	utorak		
23	SCMP0110000013	H00201	AUTO JURKOVIĆ d.o.o.	4.5.2010	235,77	utorak		

Function Arguments

IF

Logical_test: C2&D2&E2=C3&D3&E3 = FALSE

Value_if_true: "Duplikat" = "Duplikat"

Value_if_false: IF(C3&D3&E3=C4&D4&E4;"Duplikat";"") = ""

Checks whether a condition is met, and returns one value if TRUE, and another value if FALSE.

Logical_test is any value or expression that can be evaluated to TRUE or FALSE.

Formula result =

[Help on this function](#)

OK Cancel

U ovoj situaciji, MS Excel prvo „provjerava“ da li postoje osnove za duplikat u odnosu na prethodnu kolonu, a zatim u odnosu na sljedeću kolonu.

Produkt ove formule je niz faktura, koje su izdane identičnim kupcima identičnog datuma na identične iznose.

Pomoću funkcije FILTER (Data – FILTER), jednostavno se provede filtriranje ovih duplikata, kako bi se mogli jednostavnije pratiti:

	A	B	C	D	E	F	G
1	Broj rn:	Broj kupca	Kupac:	Datum knjiženja:	Iznos rn. bez PDV	Dan:	Duplikat:
129	SCMP1210000010	H60107	AUTOMEHANIČARSKI OBRT ŠARČ	6.5.2010	1.223,68	četvrtak	Duplikat
130	SCMP1210000011	H60107	AUTOMEHANIČARSKI OBRT ŠARČ	6.5.2010	1.223,68	četvrtak	Duplikat
161	SCMP0110000061	HA	Maloprodaja	7.5.2010	359,11	petak	Duplikat
162	SCMP0110000062	HA	Maloprodaja	7.5.2010	359,11	petak	Duplikat
171	SCMP1310000035	H70163	SANJIN AUTOMEHANIKA	8.5.2010	16,99	subota	Duplikat
172	SCMP1310000037	H70163	SANJIN AUTOMEHANIKA	8.5.2010	16,99	subota	Duplikat
177	SCMP1310000039	H70582	DUŠKO ŠKARIĆ	8.5.2010	142,64	subota	Duplikat
178	SCMP1310000042	H70582	DUŠKO ŠKARIĆ	8.5.2010	142,64	subota	Duplikat
201	SCMP1310000049	H70441	SALE, OBRT ZA AUTOELEKTRIKU	10.5.2010	129,18	ponedjeljak	Duplikat
202	SCMP1310000050	H70441	SALE, OBRT ZA AUTOELEKTRIKU	10.5.2010	129,18	ponedjeljak	Duplikat
205	SCMP0110000083	H09086	AUTOSERVIS BALOG	10.5.2010	135,81	ponedjeljak	Duplikat
206	SCMP0110000105	H09086	AUTOSERVIS BALOG	10.5.2010	135,81	ponedjeljak	Duplikat
208	SCMP0110000088	H01756	AUTO SERVIS GERI	10.5.2010	142,44	ponedjeljak	Duplikat
209	SCMP9810000004	H01756	AUTO SERVIS GERI	10.5.2010	142,44	ponedjeljak	Duplikat
442	SCMP1110000048	H02102	AUTO SERVIS MARIO d.o.o.	14.5.2010	202,34	petak	Duplikat
443	SCMP1110000049	H02102	AUTO SERVIS MARIO d.o.o.	14.5.2010	202,34	petak	Duplikat

Ovako isfiltrirane podatke možete kopirati u novi MS Excel sheet pomoću CTRL+C (Copy) i CTRL+V (Paste). Ako vam se slučajno kopira svi iznosi (i duplikati i ne duplikati), tada bi trebalo pogledati kako uključiti opciju „Copy visible cells only“ u MS Excel Help filu.