

**OVĚŘENÍ PLATNOSTI BENFORDOVA MODELU V OBORU ÚČETNÍCH DAT
PODNIKATELSKÝCH SUBJEKTŮ V ČESKÉ REPUBLICE
THE EXAMINATION OF THE VALIDITY OF BENFORD'S MODEL IN SCOPE
OF ACCOUNTING DATA OF ENTREPRENEURIAL UNITS IN THE CZECH REPUBLIC**

P. Hanzal, I. Faltová Leitmanová

Abstract

The aim of this paper is to prove the validity, alternatively to elaborate the Benford's model, in the scope of accounting data, gained from the entrepreneurial units in the Czech republic, as the part of study of the external regional economic relations at the level of the entrepreneurial subjects. The result of the examination should be considered as the contribution to the information system of the tax authorities, disposable to detect of the fraud in accounting data and to improve the efficiency of the tax inspections.

Key words: Benford's model, Detecting fraud in accounting data, Data integration, First digit.

Abstrakt

Cílem práce je ověření platnosti, případně upřesnění Benfordova modelu v oboru účetních dat, získaných od podniků v regionech České republiky, v podmínkách českých účetních standardů jako součást studia vnějších regionálních ekonomických vztahů na úrovni podnikatelských subjektů. Výsledky výzkumu by měly být příspěvkem k informačnímu systému finančních úřadů, sloužícímu k detekci manipulací účetních dat a tedy ke zvýšení celkové efektivnosti daňových kontrol.

Klíčová slova: Benfordův model, detekce manipulací účetních dat, datová integrita, první číslo.

Literatura

- [1] DURTSCHI C., *The effective use of Benford's to assist in detecting fraud in accounting data*, Journal of forensic Accounting, RT Edwards 2004, vol. V, pp.17-34, 1524-5586
- [2] HILL T., *Base-invariance Implies Benford's Law*, Atlanta, Georgia Institute of Technology, 1995, Proceedings of the American mathematical society, Volume 123, Number 3
- [3] CHO, W., *Breaking the (Benford) Law: Statistical Fraud Detection in Campaign Finance*, August 2007, The American Statistician, Vol. 61, No. 3
- [4] NIGRINI, M., *The use of Benford's law as an aid in analytical procedure*, Fall 1997, A Journal of Practice and Theory, Vol. 16, No.2
- [5] NIGRINI, M., *I've Got Your Number. How a Mathematical Phenomenon Can Help CPAs Uncover Fraud and Other Irregularities*, Journal of Accountancy, May: 79-83

- [6] *Nové způsoby odhalování manipulace s účetními daty*, Newsletter 10/2008, TPA Horwath, www.tpa-horwath.cz

Adresa autora/ů

Ing. Petr Hanzal
hanzal@kit.cz
Katedra ekonomiky
Jihočeská univerzita
Ekonomická fakulta
Studentská 13
370 05 České Budějovice

Doc.Ing. Ivana Faltová Leitmanová, CSc
leitman@zf.jcu.cz
Katedra ekonomiky
Jihočeská univerzita
Ekonomická fakulta
Studentská 13
370 05 České Budějovice