

Príloha 7 – Auditorský prístup pre malé a stredné účtovné jednotky (SME) – vzťah k auditorskej dokumentácii a ISA<sup>1</sup>

Fáza	Bližšia charakteristika činnosti		Dôležité auditorské (vzorové) dokumenty	Upútavka na súvisiace ISA
1. Činnosti pred uzatvorením zmluvy	1	Posúdenie rizika zákazky a reakcia naň	100 – Plánovanie a odhad rizika, 120 – Kontrolný formulár rizika zákazky, 121 – Riziko zákazky	ISA 200, 240, 250, 300, 510
	2	Stanovenie podmienok zákazky	130 – Stanovenie podmienok zákazky, 131 – Zmluva o vykonaní auditov, 132 – Rokovanie s klientom auditov, 133 – Posúdenie nezávislosti, 310 – Rozpočet auditov	ISA 210, 300
2. Predbežné plánovacie postupy (postupy súvisiace s komplexným poznaním klienta)	3	Stratégia auditov	125 – Stratégia auditov	ISA 300
	4	Výber auditorského tímu		ISA 200, 220, ISA 300
	5	Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta	140 – Kontrolný zoznam porozumenia činnosti klienta	ISA 240, 300, 315, 550
	6	Porozumenie vnútorným kontrolám	145 – Vnútorná kontrola	ISA 240, 300, 315, 330, 402
	7	Porozumenie účtovného systému	150 – Kontrolný formulár porozumenia účtovného systému 150a – Detailný prehľad aplikačných systémov Predaj/Pohľadávky/Platby 150b – Detailný prehľad aplikačného systému Nákupy/Závázky/Platby 150c – Mzdy 150d – Financovanie, úverovanie 150e – Zhodnocovací proces	ISA 315
	8	Uskutočnenie predbežných analytických postupov	160 – Program predbežných analytických postupov, 161 – Predbežné analytické postupy	ISA 240, 300
	9	Stanovenie plánovacej hladiny významnosti	170 – Plánovacia hladina významnosti	ISA 315, 320
3. Vytvorenie plánu auditov	10	Posúdenie rizika na úrovni účtovných zostatkov a potenciálnych nesprávností	181 – Kontrolný formulár odhadovaného rizika na úrovni účtovných zostatkov (DNM, DHM, DFM, KFM, zásoby, pohľadávky, časové rozlíšenie na strane aktív, vlastné imanie, záväzky, rezervy, finančné výpomoci a úvery, časové rozlíšenie na strane pasív)	ISA 240, 315, 330
	11	Plánovanie auditorských postupov	151 – Spoliehanie na vnútorné kontroly	ISA 240, 300, 500
	12	Plán testov vnútorných kontrol (VKS)		ISA 300, 330
	13	Plán testov vecnej správnosti		ISA 300, 540
4. Vlastné uskutočnenie auditov	14	Zhrnutie a prerokovanie plánu auditov	180 – Zhrnutie plánu auditov	ISA 240, 300
	15	Uskutočnenie testov spoľahlivosti vnútornej kontroly		ISA 330
	16	Uskutočnenie analytických testov vecnej správnosti	Programy auditov jednotlivých súčastí, zložiek a položiek účtovnej závierky, konfirmácie	ISA 330, 500, 520
	17	Uskutočnenie detailných testov		ISA 330, 501, 505, 510, 530, 540
	18	Vyhodnotenie výsledkov testov vecnej správnosti	234 – Súpis vyhodnotenia nesprávností, 269 – Úpravy a preúčtovanie	ISA 320, 500, 501, 530
	19	Posúdenie (celkové) účtovnej závierky	230 – Účtovná závierka, 232 – Program posúdenia účtovnej závierky, 237 – Posúdenie nepretržitosti trvania účtovnej jednotky, 238 – Konfirmácie od právnikov, 260 – Obratová predvaha	ISA 240, 501, 520, 550, 570, 710, 720,
	20	Posúdenie výročnej správy	240 – Výročná správa, 242 – Overenie výročnej správy	ISA 720
5. Ukončenie auditov a vydanie auditorskej správy	21	Posúdenie následných udalostí	236 – Kontrolný formulár posúdenia následných udalostí	ISA 560
	22	Získanie vyhlásenia vedenia	240 – Vyhlásenie vedenia spoločnosti	ISA 240, 501, 580
	23	Príprava zhrnutia záverov auditu	250 – Záverečný kontrolný formulár, 233 – Zhrnutie záverov auditov	
	24	Revízia a kontrola spisu audítora – kontrola kvality zákazky	250 – Preverka kvality, 370 – Komunikácia s klientom	ISA 220, 230, 300
	25	Vydanie správy nezávislého audítora	235 – List vedeniu spoločnosti, 239 – Záverečný posudok a vyjadrenia audítora, 25x – Ukážky správ audítora	ISA 330, 260, 320, 700, 705, 706

<sup>1</sup> Deloitte. 2006. *Příručka pro provádění auditu u podnikatelů*. Praha : KAČR – Deloitte, 2006, 609 s. ISBN 80-86679-07-1