

Príloha 3 - Prehľad vzorových dokumentov podľa metodiky Deloitte

FÁ- ZA	Té- ma */	Číslo a názov dokumentu podľa príručky Deloitte (2006)		Číslo a názov dokumentu podľa príručky Deloitte (2012)		Ďalšie pramene – Príručka IFAC 2012, ISA, Iná regulácia
1. F Á Z A	2	100	Plánovanie a odhad rizika	100	Program postupov vyhodnotení rizík	
		120	Kontrolný formulár rizika zákazky	110	Prijatie zákazky	Kap. 4 - 2. zv.,
		121	Riziko zákazky	111A 111B	Vyhodnotenie rizík opakujúcej sa zákazky Vyhodnotenie rizík prvotnej zákazky	ISQC 1, ISA 210, 220, 300
		133	Posúdenie nezávislosti	120	Zmluva na audit	ISA 210,
		131	Zmluva o audite			I 8/ISA/2014
		132	Rokovanie s klientom o audite za rok 200X			
		310	Rozpočet auditorskej zákazky			
	125	Stratégia auditu	130	Stratégia auditu	Kap. 5 – 2. zv., ISA 300	
	140	Kontrolný zoznam porozumenia činnosti klienta	140	Porozumenie činnosti účtovnej jednotky	ISA 315	
	150	Kontrolný formulár porozumenia účtovnému systému	141	Porozumenie procesu		
	145	Kontrolný formulár – vnútorná kontrola	150 151	Porozumenie vnútornej kontroly Posúdenie návrhu a zavedenia kontrol	Kap. 11 – 2. zv. Kap. 12 – 2. zv. ISA 315	
	3	160	Program predbežných analytických postupov	160	Predbežné analytické postupy	ISA 315, 520
		161	Predbežné analytické postupy			
		170	Plánovaná hladina významnosti (materiality)	170	Stanovenie významnosti (materiality)	Kap. 7 – 1. zv., Kap. 6 – 2. zv. ISA 320, 450
181		Kontrolný formulár odhadovaného rizika na úrovni účtov cyklov – KFM	180	Zhrnutie rizík	Kap. 14 – 2. zv.	
182		Kontrolný formulár odhadovaného rizika – DHM	185AB	Vyhodnotenie rizík		
18x		Kontrolné formuláre ďalších cyklov				
			186	Plán reakcií na významné riziká	Kap. 10 – 2. zv., ISA 240, 315, 330	
180	Zhrnutie plánu auditu	190	Zhrnutie plánu auditu			
		191	Porady auditorského tímu	Kap. 7 – zv. 2 ISA 240, 300, 315		
2. F Á Z A	4	Programy auditu; A – DNM, B – DHM, C – DFM, D – Zásoby, E – Pohľadávky, F – KFM, G – ČR na strane aktív, H – VI, I – Závázky, J – Daň z príjmov a ostatné dane, K – Bankové úvery a výpomoci, L – ČR na strane pasív, M – Rezervy, AA – Výnosy, BB – Náklady	X30 X10 X50	Programy auditu Prehľad účtov Testy kontrol a testy vecnej správnosti (Generické dokumenty)	Fáza 2	
3. F Á Z A	5	231	Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár	200	Program postupov prípravy správy	
		232	Posúdenie účtovnej závierky ako celku			
		237	Posúdenie nepretržitého trvania účtovnej jednoty	201	Predpoklad nepretržitého trvania	ISA 570
		236	Posúdenie následných udalostí	202	Následné udalosti	ISA 560
				203	Spríaznené strany	ISA 550
				204	Účtovné odhady	ISA 540
				205	Podvod	ISA 240
				206	Komunikácia	ISA 260, 265
		238	Potvrdenie od právnikov			ISA 501
	6	243	Kontrolný dotazník na prílohu	221	Kontrolný dotazník na prílohu	4455/2003-92, 23054/2002-92, 431/2002
		234	Súhrn zistených chýb a nesprávností	230	Vyhodnotenie nesprávností	ISA 450
		235	List vedeniu spoločnosti	231	Úpravy preúčtovania	
		269	Úpravy a preúčtovania			
		240	Vyhlasenie vedenia spoločnosti k auditu	240	Vyhlasenie vedenia	ISA 580
		239	Správa audítora	250	Správa audítora	ISA 700, 705, 706,710,
		251	Výrok bez výhrad	251	Modifikácia správy	U 25/ISA/2014
242		Overenie výročnej správy	282	Overenie výročnej správy	ISA 720, U 4/ISA/2010, Zá- kon 431/2002	
233	Zhrnutie výsledkov auditu	290	Zhrnutie výsledkov auditu			
250	Previerka kontroly kvality			ISA 220, 230, 300		

Vysvetlivky: I – Informácia SKAU, U – Usmernenie SKAU, ČR – časové rozlíšenie, VI – vlastné imanie, DNM – dlhodobý nehmotný majetok, DHM – Dlhodobý hmotný majetok, DFM – Dlhodobý finančný majetok, KFM - krátkodobý finančný majetok

*/ Pre ľahšiu orientáciu v praxi, uvádzame v stĺpci „Téma“ číslo kapitoly, v rámci ktorej sa daná oblasť bude hlbšie rozoberať.