

Príloha 9 – Vzorová audítorská dokumentácia (metodika SKAU (2011))

Spoločnosť:

Účtovné obdobie:

1. VÝSLEDOK AUDITU	3. REAKCIA NA RIZIKO
	244 – Následné udalosti a súdne spory
100 – Záverečná kontrola spisu	245 – Transakcie so spriaznenými osobami
110 – Správa audítora	
120 – Účtovná závierka	300 – Dlhodobý nehmotný majetok
125 – Hlavná kniha – finálna	301 – Dlhodobý hmotný majetok
130 – Vyhlásenie vedenia spoločnosti	302 – Zásoby
140 – List vedeniu spoločnosti	303 – Pohľadávky
151 – Súhrnné záverečné memorandum	304 – Krátkodobý finančný majetok
152 – Súhrn zistených chýb a nesprávností	305 – Časové rozlíšenie aktívne
153 – Zistenia auditu, podklady na záverečné rokovanie	
165 – Interné predpisy	310 – Vlastné imanie
170 – Zmluva o audite	311 – Rezervy
180 – Komunikácia s osobami poverenými spravovaním	312 – Dlhodobé záväzky a bankové úvery
	313 – Záväzky
	314 – Dane
2. ZHODNOTENIE RIZÍK	320 – Výnosy
	330 – Náklady
201 – Nová zákazka – akceptácia klienta	
202 – Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy	
210 – Významnosť	
211 – Posúdenie rizík	
212 – Diskusia v tíme	243 – Nepretržité pokračovanie v činnosti
213 – Stratégia auditu	315 – Časové rozlíšenie v pasívach
214 – Postupy hodnotenia rizík – plánovanie a výkon	
215 – Analytické postupy	
220 – Rozpočet	
230 – Identifikácia rizík cez poznanie účtovnej jednotky	
231 – Posúdenie podnikateľských rizík a rizík podvodu	
232 – Získanie informácií o podvode	
233 – Posudzovanie rizík – prevádzkové	
234 – Posudzovanie rizík – podvod	
240 – Porozumenie účtovným odhadom	
241 – Spriaznené osoby	
242 – Nepretržité pokračovanie v činnosti	
250 – Prevládajúca kontrola na úrovni účtovnej jednotky	
251 – Všeobecné IT kontroly	
260 – Kontrolné prostredie tržby/pohľadávky/príjem	
261 – Kontrolné prostredie nákupy/záväzky/platby	
262 – Kontrolné prostredie – mzdy	
263 – Kontrolné prostredie – účtovníctvo	
270 – Celkové reakcie	