

Príloha 8 – Porovnanie aktivít päťfázovo a trojfázovo orientovaného prístupu k auditu

Schéma audítorského prístupu (procesu)						
Podľa metodiky Deloitte (2006)			Podľa metodiky IFAC (2007 a 2011) a Deloitte (2012)			
Opis aktivít – činností		Fáza procesu	Fáza procesu	Opis aktivít – činností		
Posúdenie rizika zákazky a reakcia naň	1	1. Činnosti pred uzatvorením zmluvy	1. Zhodnotenie rizík	1	Poznanie účtovnej jednotky	
Stanovenie podmienok zákazky	2			2	Postupy na zhodnotenie rizík	
Stratégia auditov	3			3	Akceptovanie klienta a pokračovanie v zákazke	
Výber audítorského tímu	4	4		Celková stratégia auditu		
Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta	5	5		Významnosť		
Porozumenie vnútorným kontrolám	6	6		Diskusia audítorského tímu		
Porozumenie účtovnému systému	7	7		Poznanie rizika podnikania		
		8		Poznanie rizika podvodu		
		9		Závažné riziká		
Uskutočnenie predbežných analytických postupov	8			10	Interná kontrola	
Stanovenie plánovacej hladiny významnosti	9			11	Zhodnotenie návrhu a implementácie internej kontroly	
				12	Zhodnotenie rizík významných nesprávností	
Posúdenie rizika na úrovni účtovných zostatkov a potenciálnych nesprávností	10	3. Vytvorenie plánu auditov	2. Reakcie na riziká	13	Podrobný plán auditu	
Plánovanie audítorských postupov	11			14	Testy kontrol	
Plán testov vnútorných kontrol (VKS)	12			15	Substantívne postupy	
Plán testov vecnej správnosti	13			16	Zhrnutie štandardov ISA, ktoré neboli rozpracované v iných častiach	
Zhrnutie a prerokovanie plánu auditov	14			17	Rozsah testovania	
		18		Dokumentácia vykonanej práce		
		19		Vyhľadania manažmentu		
Uskutočnenie testov spoľahlivosti vnútornej kontroly	15	4. Vlastné uskutočnenie auditov				
Uskutočnenie analytických testov vecnej správnosti	16					
Uskutočnenie detailných testov	17					
Vyhodnotenie výsledkov testov vecnej správnosti	18					
Posúdenie (celkové) účtovnej závierky	19					
Posúdenie výročnej správy	20					
Posúdenie následných udalostí	21					
Získanie vyhlásenia vedenia	22	5. Ukončenie auditov a vydanie audítorskej správy	3. Správa audítora	20	Vyhodnotenie audítorských dôkazov	
Príprava zhrnutia záverov auditu	23			21	Komunikácia s osobami poverenými spravovaním	
				22	Správa audítora (a jej prípadné modifikácie)	
Revízia a kontrola spisu audítora – kontrola kvality zákazky	24					
Vydanie správy nezávislého audítora	25					

Vysvetlivky: VKS - vnútorný kontrolný systém

Spracovanie vlastné podľa Deloitte. 2006; Deloitte Audit. 2012; IFAC. 2007; IFAC. 2012c a 2012d.

**Pozn.:** Uvedená schéma rozhodne bude vyvolávať v čitateľovi polemické úvahy.