

**PŘEHLED DOKUMENTŮ - SPECIÁLNÍ AUDITORSKÁ DOKUMENTACE
RIZIKOVĚ ORIENTOVANÝ AUDIT - CZ - 2016-2017**



Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu	Odkazy na příslušná ustanovení ISA
1	1	AUDIT SUMMARY	
2	100	1. Kmenová data	
		2. Činnosti před uzavřením smlouvy	
3	210	Posouzení rizika zakázky	ISQC 1 , ISA 210, 300
4	220	Předběžný rozpočet	ISA 210
5	230	Stanovení podmínek zakázky	ISA 210, ISQC 1
		3. Předběžné plánovací postupy	
6	310	Strategie auditu	ISA 300, 315, 320,330, 402, 510, 550, 600, 610, 620
7	320	Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta	ISA 240, 250 , 260, 315 , 402, 570,
8	330	Posouzení nezávislosti	ISQC 1, EK, ISA 220
		4. Porozumění vnitřním kontrolám	
9	400	Porozumění vnitřním kontrolám	ISA 315
		Porozumění transakčním cyklům	ISA 315
10	410	Transakční cyklus – objednání/příjem a zpracování nákupu	
11	411	Transakční cyklus – účtování zásob a jejich ocenění	
12	412	Transakční cyklus – účtování nákladů	
13	413	Transakční cyklus – zprac. prodejních objednávek/expedice/fakturace	
14	414	Transakční cyklus – zprac. pohledávek a plateb	
15	415	Transakční cyklus – zprac. závazků a plateb	
16	416	Transakční cyklus – hotovostní operace	
17	417	Transakční cyklus – účtování dlouhodobého majetku	
18	418	Transakční cyklus – zpracování mezd	
19	420	Předběžné analytické postupy	ISA 315
20	430	Going Concern	ISA 570
		5. Vytvoření plánu auditu	
21	500	Celkové vyhodnocení rizika	ISA 315, 320, 330
22	505	Stanovení významnosti (materiality)	ISA 320, 330
		Plánování auditorského postupu	ISA 300, 330, 530, ISQC 1
23	510	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	
24	520	Dlouhodobý finanční majetek	
25	525	Zásoby	
26	530	Pohledávky	
27	535	Krátkodobý finanční majetek	
28	540	Ostatní aktiva (časové rozlišení)	
29	545	Vlastní kapitál	
30	550	Rezervy	
31	555	Závazky	
32	560	Bankovní úvěry	
33	565	Ostatní pasiva (časové rozlišení)	
34	570	Výnosy	
35	575	Náklady	
36	580	Osobní náklady	
37	585	Daně	
38	590	Plán auditu a rozpočet	ISA 300, ISQC 1
39	595	Plánovací memorandum	ISA 300
40	598	Analýza a plán testů obrátové předvahy	
		6. Provádění testů vnitřních kontrol	ISA 315, 330, 530
41	610	Testy kontrol - účetní systém	
42	620	Testy kontrol - cyklus tržeb	
43	630	Testy kontrol - cyklus nákladů	
44	640	Testy kontrol - zásobní a výrobní cyklus	
45	650	Testy kontrol - mzdový cyklus	
46	660	Testy kontrol - dlouhodobý majetek a závazky	
		7. Provádění analytických testů věcné správnosti a detailních testů	ISA 300, 500-570
47	705	Testy věcné správnosti - obrátová předvaha	
48	710	Testy věcné správnosti - dlouhodobý hmotný majetek	

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu	Odkazy na příslušná ustanovení ISA
49	715	Testy věcné správnosti - dlouhodobý nehmotný majetek	
50	720	Testy věcné správnosti - dlouhodobý finanční majetek	
51	725	Testy věcné správnosti - zásoby	
52	730	Testy věcné správnosti - pohledávky	
53	735	Testy věcné správnosti - krátkodobý finanční majetek	
54	740	Testy věcné správnosti - ostatní aktiva (časové rozlišení)	
55	745	Testy věcné správnosti - vlastní kapitál	
56	750	Testy věcné správnosti - rezervy	
57	755	Testy věcné správnosti - závazky	
58	760	Testy věcné správnosti - bankovní úvěry	
59	765	Testy věcné správnosti - ostatní pasiva (časové rozlišení)	
60	770	Testy věcné správnosti - výnosy	
61	775	Testy věcné správnosti - náklady	
62	785	Testy věcné správnosti - daně	
63	790	Soupis neopravených nesprávností	ISA 230, 450, 500, ZOA
8. Závěr a vydání zprávy			
64	800	Posouzení následných událostí	ISA 500, ISA 560
65	805	Posouzení zprávy o vztazích mezi propojenými osobami	ISA 500, ISA 550
66	810	Posouzení výroční zprávy	ISA 500, ISA 560
67	815	Posouzení přílohy	ISA 500, ISA 560
68	820	Posouzení účetní závěrky	ISA 500, ISA 560
69	822	Účetní odhady	ISA 540
70	823	Podvod	ISA 240
71	825	Závěrečné shrnutí	ISA 500, ISA 560, ISQC 1
72	830	Záznam o projednání zprávy auditora	ISA 260, ISA 265
73	831	Prohlášení vedení společnosti ke zprávě o vztazích dle § 82	ISA 580, ISA 550
74	832	Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce	ISA 580
75	835	Dopis vedení účetní jednotky	ISA 260, ISA 265
76	840	Zpráva o ověření účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
77	845	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
78	850	Zpráva o ověření účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
79	855	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém EU - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
80	860	Zpráva o ověření výroční zprávy - ČJ - do r. 2014	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, ISA 720, AD, ZOA
81	865	Zpráva o ověření konsolidované výroční zprávy - ČJ - do r. 2014	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, ISA 720, AD, ZOA
82	870	Zpráva o ověření zprávy o vztazích - ČJ	ISA 800, AD, AS 56
Dokumenty související s kontrolou kvality zakázky podle ISCQ 1			
83	891	Prohlášení o nezávislosti partnerů a zaměstnanců	
84	892	Přidělení pracovníků k zakázce	
85	893	Kontrola kvality zakázky - dotazník	
86	894	Zpráva o kontrole kvality zakázky	ISA 220, ISA 230, ISQC 1, EK, ZOA
87	895	Potvrzení nezávislosti	
88	896	Monitorovací zpráva k zakázce	
9. Dokumenty nesouvisející se spisem			
89	900	Závěrečné shrnutí auditora	ISA 230, ISQC 1
90	905	Přehled vykázaných hodin	ISA 230, ISA 210, ISQC 1
10. Dokumenty související s kontrolou kvality podle ISCQ 1 za auditora/auditorskou společnost jako celek			
91	950	Prohlášení o mlčenlivosti/důvěrnosti	
92	951	Monitorování systému řízení kvality	
93	952	Monitorovací zpráva	
94	953	Zpráva o průhlednosti	
95	954	Kontrolní formulář k plnění povinností dle zákona č. 253/2008 Sb.	zákon č. 253/2008

AS auditorský standard
ISA Mezinárodní auditorské standardy
AD aplikační doložka
EK etický kodex
ISQC 1 Mezinárodní auditorský standard pro řízení kvality
ZOA Zákon o auditorech