

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu	Odkazy na příslušná ustanovení ISA
1	1	AUDIT SUMMARY	CENTRÁLNÍ DOKUMENT
		1. Kmenová data	
2	100	Kmenová data	
		1.1. Audit skupiny	
3	110	Audit skupiny	ISA 600
4	120	Audit skupiny-informace požadované od auditora složky	ISA 600
		2. Činnosti před uzavřením smlouvy	
5	210	Posouzení rizika zakázky	ISQC 1, ISA 210, 300
6	215	Dotazník AML	zákon č. 253/2008, ve znění zák. č. 527/2020 Sb.
7	220	Předběžný rozpočet	ISA 210
8	230	Stanovení podmínek zakázky	ISA 210, ISQC 1
		3. Předběžné plánovací postupy	
9	310	Strategie auditu	ISA 300, 315, 320,330, 402, 510, 550, 600, 610, 620
10	320	Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta	ISA 240, 250, 260, 315, 402, 570,
11	330	Posouzení nezávislosti	ISQC 1, EK, ISA 220
		4. Porozumění vnitřním kontrolám	
12	400	Porozumění vnitřním kontrolám	ISA 315
		Porozumění transakčním cyklům	ISA 315
13	410	Transakční cyklus – objednání/příjem a zpracování nákupů	
14	411	Transakční cyklus – účtování zásob a jejich ocenění	
15	412	Transakční cyklus – účtování nákladů	
16	413	Transakční cyklus – zprac. prodejních objednávek/expedice/fakturace	
17	414	Transakční cyklus – zprac. pohledávek a plateb	
18	415	Transakční cyklus – zprac. závazků a plateb	
19	416	Transakční cyklus – hotovostní operace	
20	417	Transakční cyklus – účtování dlouhodobého majetku	
21	418	Transakční cyklus – zpracování mezd	
22	419	Transakční cykly - popis a vyhodnocení spolehlivosti	
23	420	Předběžné analytické postupy	ISA 315
24	430	Going Concern	ISA 570
		5. Vytvoření plánu auditu	
25	500	Celkové vyhodnocení rizika	ISA 315, 320, 330
26	505	Stanovení významnosti (materiality)	ISA 320, 330
		Plánování auditorského postupu	ISA 300, 330, 530, ISQC 1
27	510	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	
28	520	Dlouhodobý finanční majetek	
29	525	Zásoby	
30	530	Pohledávky	
31	535	Krátkodobý finanční majetek	
32	540	Ostatní aktiva (časové rozlišení)	
33	545	Vlastní kapitál	
34	550	Rezervy	
35	555	Závazky	
36	560	Bankovní úvěry	
37	565	Ostatní pasiva (časové rozlišení)	
38	570	Výnosy	
39	575	Náklady	
40	580	Osobní náklady	
41	585	Daně	
42	590	Plán auditu a rozpočet	ISA 300, ISQC 1
43	595	Plánovací memorandum a plán auditorského postupu	ISA 300
44	598	Analýza a plán testů obrátové předvahy	NEPOVINNÝ DOKUMENT - NÁVAZNOST NA DATEV ACCOUNT ANALYZER
		6. Provádění testů vnitřních kontrol	ISA 315, 330, 530
45	610	Testy kontrol - účetní systém	
46	620	Testy kontrol - cyklus tržeb	
47	630	Testy kontrol - cyklus nákladů	
48	640	Testy kontrol - zásobní a výrobní cyklus	
49	650	Testy kontrol - mzdový cyklus	
50	660	Testy kontrol - dlouhodobý majetek a závazky	
		7. Provádění analytických testů věcné správnosti a detailních testů	ISA 300, 500-570
51	705	Testy věcné správnosti - obrátová předvaha	NEPOVINNÝ DOKUMENT - NÁVAZNOST NA DATEV ACCOUNT ANALYZER
52	710	Testy věcné správnosti - dlouhodobý hmotný majetek	
53	715	Testy věcné správnosti - dlouhodobý nehmotný majetek	
54	720	Testy věcné správnosti - dlouhodobý finanční majetek	
55	725	Testy věcné správnosti - zásoby	
56	730	Testy věcné správnosti - pohledávky	

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu	Odkazy na příslušná ustanovení ISA
57	735	Testy věcné správnosti - krátkodobý finanční majetek	
58	740	Testy věcné správnosti - ostatní aktiva (časové rozlišení)	
59	745	Testy věcné správnosti - vlastní kapitál	
60	750	Testy věcné správnosti - rezervy	
61	755	Testy věcné správnosti - závazky	
62	760	Testy věcné správnosti - bankovní úvěry	
63	765	Testy věcné správnosti - ostatní pasiva (časové rozlišení)	
64	770	Testy věcné správnosti - výnosy	
65	775	Testy věcné správnosti - náklady	
66	785	Testy věcné správnosti - daně	
67	790	Soupis neopravených nesprávností	ISA 230, 450, 500, ZOA
8. Závěr a vydání zprávy			
68	800	Posouzení následných událostí	ISA 500, ISA 560
69	805	Posouzení zprávy o vztazích	ISA 500, ISA 550
70	810	Posouzení výroční zprávy	ISA 500, ISA 560
71	815	Posouzení přílohy	ISA 500, ISA 560
72	820	Posouzení účetní závěrky	ISA 500, ISA 560
73	822	Účetní odhady	ISA 540
74	823	Podvod	ISA 240
75	825	Závěrečné shrnutí	ISA 500, ISA 560, ISQC 1
76	830	Záznam o projednání zprávy auditora	ISA 260, ISA 265
77	831	Prohlášení vedení společnosti ke zprávě o vztazích dle § 82	ISA 580, ISA 550
78	832	Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce	ISA 580
79	835	Dopis vedení účetní jednotky	ISA 260, ISA 265
80	840	Zpráva o ověření účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
81	845	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
82	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
83	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
84	860	Zpráva o ověření výroční zprávy - ČJ - do r. 2014	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, ISA 720, AD, ZOA
85	865	Zpráva o ověření konsolidované výroční zprávy - ČJ - do r. 2014	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, ISA 720, AD, ZOA
86	870	Zpráva o ověření zprávy o vztazích - ČJ	ISA 800, AD, AS 56
9. Dokumenty související s kontrolou kvality zakázky podle ISCQ 1			
87	891	Prohlášení o nezávislosti partnerů a zaměstnanců	
88	892	Přidělení pracovníků k zakázce	
89	893	Kontrola kvality zakázky - dotazník	
90	894	Zpráva o kontrole kvality zakázky	ISA 220, ISA 230, ISQC 1, EK, ZOA
91	895	Potvrzení nezávislosti	
92	896	Monitorovací zpráva k zakázce	
Dokumenty nesouvisející se spisem			
93	900	Závěrečné shrnutí auditora	ISA 230, ISQC 1
94	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			
95	950	Prohlášení o mlčenlivosti/důvěrnosti	
96	951	Monitorování systému řízení kvality	
97	952	Monitorovací zpráva	
98	953	Zpráva o průhlednosti	
99	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