

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	ISQM 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, ISQM 1
		3. Předběžné plánovací postupy	
9	310	Strategie auditu	ISA 300, 315 R, 320,330, 402, 510, 550, 600, 610, 620
10	320	Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta	ISA 240, 250, 260, 315 R, 402, 570,
11	330	Posouzení nezávislosti	ISQM 1, EK, ISA 220 R
		4. Porozumění vnitřním kontrolám	
12	400	Porozumění vnitřním kontrolám	ISA 315 R
13	405	Porozumění procesu IT a identifikace rizik	ISA 315 R
		Porozumění transakčním cyklům	ISA 315 R
14	410	Transakční cyklus – objednání/příjem a zpracování nákupu	
15	411	Transakční cyklus – účtování zásob a jejich ocenění	
16	412	Transakční cyklus – účtování nákladů	
17	413	Transakční cyklus – zprac. prodejních objednávek/expedice/fakturace	
18	414	Transakční cyklus – zprac. pohledávek a plateb	
19	415	Transakční cyklus – zprac. závazků a plateb	
20	416	Transakční cyklus – hotovostní operace	
21	417	Transakční cyklus – účtování dlouhodobého majetku	
22	418	Transakční cyklus – zpracování mezd	
23	419	Transakční cykly - popis a vyhodnocení spolehlivosti	
24	420	Předběžné analytické postupy	ISA 315 R
25	430	Going Concern	ISA 570
		5. Vytvoření plánu auditu	
26	500	Celkové vyhodnocení rizika	ISA 315 R, 320, 330
27	505	Stanovení významnosti (materiality)	ISA 320, 330
		Plánování auditorského postupu	ISA 300, 330, 530, ISQM 1, ISQM 2
28	510	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	
29	520	Dlouhodobý finanční majetek	
30	525	Zásoby	
31	530	Pohledávky	
32	535	Krátkodobý finanční majetek	
33	540	Ostatní aktiva (časové rozlišení)	
34	545	Vlastní kapitál	
35	550	Rezervy	
36	555	Závazky	
37	560	Bankovní úvěry	
38	565	Ostatní pasiva (časové rozlišení)	
39	570	Výnosy	
40	575	Náklady	
41	580	Osobní náklady	
42	585	Daně	
43	590	Plán auditu a rozpočet	ISA 300, ISQM 1
44	595	Plánovací memorandum a plán auditorského postupu	ISA 300, ISQM 1, ISQM 2
45	598	Analýza a plán testů obrátové předvahy	NEPOVINNÝ DOKUMENT - NÁVAZNOST NA DATEV ACCOUNT ANALYZER
		6. Provádění testů vnitřních kontrol	ISA 315 R, 330, 530
46	610	Testy kontrol - účetní systém	
47	620	Testy kontrol - cyklus tržeb	
48	630	Testy kontrol - cyklus nákladů	
49	640	Testy kontrol - zásobní a výrobní cyklus	
50	650	Testy kontrol - mzdový cyklus	
51	660	Testy kontrol - dlouhodobý majetek a závazky	
		7. Provádění analytických testů věcné správnosti a detailních testů	ISA 300, 500-570
52	705	Testy věcné správnosti - obrátová předvaha	NEPOVINNÝ DOKUMENT - NÁVAZNOST NA DATEV ACCOUNT ANALYZER
53	710	Testy věcné správnosti - dlouhodobý hmotný majetek	
54	715	Testy věcné správnosti - dlouhodobý nehmotný majetek	
55	720	Testy věcné správnosti - dlouhodobý finanční majetek	
56	725	Testy věcné správnosti - zásoby	
57	730	Testy věcné správnosti - pohledávky	

Poř. číslo:	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu	Odkazy na příslušná ustanovení ISA
58	735	Testy věcné správnosti - krátkodobý finanční majetek	
59	740	Testy věcné správnosti - ostatní aktiva (časové rozlišení)	
60	745	Testy věcné správnosti - vlastní kapitál	
61	750	Testy věcné správnosti - rezervy	
62	755	Testy věcné správnosti - závazky	
63	760	Testy věcné správnosti - bankovní úvěry	
64	765	Testy věcné správnosti - ostatní pasiva (časové rozlišení)	
65	770	Testy věcné správnosti - výnosy	
66	775	Testy věcné správnosti - náklady	
67	785	Testy věcné správnosti - daně	
68	790	Soupis neopravených nesprávností	ISA 230, 450, 500, ZOA
8. Závěr a vydání zprávy			
69	800	Posouzení následných událostí	ISA 500, ISA 560
70	805	Posouzení zprávy o vztazích	ISA 500, ISA 550
71	810	Posouzení výroční zprávy	ISA 500, ISA 560
72	815	Posouzení přílohy	ISA 500, ISA 560
73	820	Posouzení účetní závěrky	ISA 500, ISA 560
74	822	Účetní odhady	ISA 540
75	823	Podvod	ISA 240
76	825	Závěrečné shrnutí	ISA 500, ISA 560
77	830	Záznam o projednání zprávy auditora	ISA 260, ISA 265
78	831	Prohlášení vedení společnosti ke zprávě o vztazích dle § 82	ISA 580, ISA 550
79	832	Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce	ISA 580
80	835	Dopis vedení účetní jednotky	ISA 260, ISA 265
81	840	Zpráva o ověření účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
82	845	Zpráva o ověření konsolidované účetní závěrky dle českých účetních předpisů - ČJ	ISA 700, ISA 705, ISA 706, ISA 710, AD, ZOA
83	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
84	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
85	870	Zpráva o ověření zprávy o vztazích - ČJ	ISA 800, AD, AS 56
Dokumenty přímo nesouvisející se spisem			
86	900	Závěrečné shrnutí auditora	ISA 230, ISQM 1
87	905	Přehled vykázaných hodin	ISA 230, ISA 210, ISQM 1
9. Dokumenty související s kontrolou kvality podle ISQM 1 a ISQM 2 za auditora/auditorskou společnost jako celek			
88	892	Přidělení pracovníků k zakázce	
89	895	Potvrzení nezávislosti	
90	896	Monitorovací zpráva k zakázce	
91	950	Prohlášení o mlčenlivosti	
92	951	Monitorování systému řízení kvality	
93	952	Monitorovací zpráva	
94	953	Zpráva o transparentnosti	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014
95	954	Kontrolní formulář k plnění povinností dle zákona č. 253/2008 Sb.	zákon č. 253/2008, ve znění zák. č. 527/2020 Sb.
96	960	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Proces vyhodnocení rizik	ISQM 1
97	961	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Správa a řízení a vedení	ISQM 1
98	962	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Příslušné etické požadavky	ISQM 1
99	963	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem	ISQM 1
100	964	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Realizace zakázky	ISQM 1
101	965	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Zdroje	ISQM 1
102	966	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Informace a komunikace	ISQM 1
103	967	Mezinárodní standard pro řízení kvality - ISQM 1 - Monitorovací a nápravný proces	ISQM 1
10. Dokumenty související s kontrolou kvality zakázky podle ISQM 1 a ISQM 2			
104	893	Kontrola kvality zakázky - dotazník	ISQM 2
105	894	Zpráva o kontrole kvality zakázky	ISA 220 R, ISA 230, ISQM 2, EK, ZOA

AS	auditorský standard
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
AD	aplikační doložka
EK	etický kodex
ISQM1	Mezinárodní auditorský standard pro řízení kvality
ISQM2	Mezinárodní auditorský standard pro řízení kvality
ZOA	Zákon o auditorech