

PŘEHLED PŘEDLOH DOKUMENTŮ V PROGRAMU DATEV - AUDIT - VERZE SK

"AUDÍTORSKÁ DOKUMENTÁCIA PRE MALÉ A STREDNÉ SPOLOČNOSTI"

2016 -2017



Pořadové číslo dokumentu	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu	Odkazy na příslušná ustanovení ISA
<b>1. KMENOVÁ DATA</b>			
1	<b>100</b>	<b>100 - Súhrnné informácie z auditu</b>	CENTRÁLNÍ DOKUMENT
<b>2. PRIJATIE A RIADENIE ZÁKAZKY</b>			
2	<b>210</b>	210 - Riziko zákazky	200, 240, 250, 260, 300, 315, 600
3	<b>215</b>	215 - Riziko zákazky - nová zákazka	200, 240, 250, 260, 300, 510, 600
4	<b>220</b>	220 - Diskusia v tíme	240, 300, 315
5	<b>230</b>	230 - Stratégia auditu	250, 300,
6	<b>240</b>	240 - Určenie podmienok zákazky	210
7	<b>250</b>	250 - Posúdenie nezávislosti	200, 220, ISQC 1, EK,
8	<b>260</b>	260 - Zmluva o poskytnutí audítorských služieb	210, 300
9	<b>261</b>	261 - Neobvyklé obchodné operácie	240
10	<b>270</b>	270 - Rozpočet	210
11	<b>280</b>	280 - Komunikácia s klientom	260, 265
12	<b>290</b>	290 - Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti	260
13	<b>295</b>	290 - Interné predpisy	315
<b>3. PLÁNOVÁNIE AUDITU</b>			
14	<b>300</b>	300 - Porozumenie činnosti klienta	315
15	<b>310</b>	310 - Vnútná kontrola a riziko podvodu	240
16	<b>320</b>	320 - Predbežné analytické postupy	240, 300
17	<b>330</b>	330 - Analýza a plán testů - hlavná kniha	
18	<b>340</b>	340 - Významnosť	315, 320, 450
19	<b>360</b>	360 - Zhodnotenie rizika na úrovni účtov	240, 315, 330
20	<b>380</b>	380 - Plánovanie a odhad rizika	315
21	<b>381</b>	381 - Kontrolné aktivity a tvrdenia	240, 300, 315, 330, 402
<b>4. ÚČTOVNÉ SYSTÉMY A TESTY KONTROL</b>			
22	<b>405</b>	405 - Program počítačové systémy	315, 330, 500
23	<b>460</b>	460 - Kontrolné prostredie: výnosy, pohľadávky, príjmy	315, 330, 500
24	<b>465</b>	465 - Kontrolné prostredie: nákupy, záväzky, platby	315, 330, 500
25	<b>470</b>	470 - Kontrolné prostredie: mzdy	315, 330, 500
26	<b>475</b>	475 - Kontrolné prostredie: účtovná závierka	315, 330, 500
<b>5. SUBSTANTÍVNE TESTY</b>			
27	<b>505</b>	505 - Testovanie - hlavná kniha	
28	<b>510</b>	510 - A - Dlhodobý nehmotný majetok	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
29	<b>515</b>	515 - B - Dlhodobý hmotný majetok	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
30	<b>520</b>	520 - C- Dlhodobý finančný majetok	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620

Pořadové číslo dokumentu	Číslo verze/ číslo dokumentu	Název dokumentu/pracovního listu	Odkazy na příslušná ustanovení ISA
31	<b>525</b>	525 - D - Zásoby	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
32	<b>527</b>	527 - H - Zákazková výroba a výstavba nehmotností na predaj	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
33	<b>530</b>	530 - E - Pohľadávky	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
34	<b>535</b>	535 - F - Krátkodobý finančný majetok	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
35	<b>540</b>	540 - G - Časové rozlíšenie v aktívach	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
36	<b>545</b>	545 - K - Vlastný kapitál	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
37	<b>550</b>	550 - L - Závazky	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
38	<b>555</b>	555 - M - Daň z príjmov	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
39	<b>560</b>	560 - N - Bankové úvery, dlhodobé záväzky.	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
40	<b>565</b>	565 - O - Časové rozlíšenie v pasívach	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
41	<b>570</b>	570 - R - Rezervy	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
42	<b>575</b>	575 - U - Výnosy	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
43	<b>580</b>	580 - V - Náklady	330, 500, 501, 505, 510,520, 530,540, 620
		<b>6. VÝSLEDOK AUDITU</b>	
44	<b>605</b>	605 - Súhrn zistených chýb a nesprávností	320, 450, 500, 501, 530
45	<b>610</b>	610 - Účtovná závierka	200, 300, 315
46	<b>615</b>	615 - Hlavná kniha auditovaná	200, 300, 315
47	<b>620</b>	620 - Hlavná kniha finálna	200, 300, 315
48	<b>625</b>	625 - Posúdenie následných udalostí	500, 560, 580
49	<b>630</b>	630 - Posúdenie nepretržitého trvania účtovnej jednotky	570
50	<b>635</b>	635 - Potvrdenie od právnikov	501
51	<b>640</b>	640 - Preverenie transakcií so spropaznenými osobami	550
52	<b>645</b>	645 - Posúdenie účtovnej závierky ako celku	240, 501, 550, 520, 570,700, 705, 706, 710.
53	<b>650</b>	650 - Vyhlásenie vedenia spoločnosti	580
54	<b>655</b>	655 - Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár	220, 230, 300, ISQC1
55	<b>660</b>	660 - Záverečné analytické postupy	230, 450, 500
56	<b>665</b>	665 - List vedeniu spoločnosti	580
57	<b>670</b>	670 - Správa audítora	700, 705, 706, 710,720
58	<b>675</b>	675 - Overenie súladu výročnej správy	720
59	<b>680</b>	680 - Záverečná jednaná	260, 265, 450
		<b>8. ISA</b>	
60	<b>810</b>	810 - Preverka kontroly kvality zákazky	ISQC1
61	<b>820</b>	820 - Proces monitorovania systému kontroly kvality	ISQC1
62	<b>900</b>	900 - Prehľad vykázanych hodín	210

ISA                    Mezinárodní auditorské standardy  
EK                     etický kodex  
ISQC 1                Mezinárodní auditorský standard pro řízení kvality