

Soupis dokumentů spisu auditora

appro@volny.cz

www.volny.cz/appro

A. Kmenová data

- 01 Základní údaje o klientovi
- 02 Obchodní rejstřík
- 03 Sběrka listin
- 04 Živnostenský list
- 05 Soupis dokumentů
- 06 Ekonomický přehled
- 07 Směrnice pro řízení kvality zakázky

B. Činnost před uzavřením smlouvy

- 01 Směrnice pro provádění auditorské činnosti
- 02 Prohlášení auditora

C. Předběžné plánovací postupy

- 01 Program postupů vyhodnocení rizik
- 02 Přijetí zakázky
- 03 Kontrolní formulář přijetí zakázky
- 04 Vyhodnocení rizik opakující se zakázky
- 05 Vyhodnocení rizik prvoroční zakázky

D. Porozumění vnitřním kontrolám

- 01 Porozumění činnosti účetní jednotky
- 02 Porozumění procesu
- 03 Porozumění vnitřní kontrole
- 04 Posouzení návrhu a zavedení kontrol
- 05 Kontrolní formulář - vnitřní kontrola

E. Vytvoření plánu auditu

- 01 Strategie auditu
- 02 Předběžné analytické postupy
- 03 Komentář - předběžné analytické postupy
- 04 Stanovení významnosti
- 05 Shrnutí rizik
- 06 Vyhodnocení rizik - komplexní audit
- 07 Vyhodnocení rizik - jednodušší audit
- 08 Plán reakcí na významná rizika
- 09 Shrnutí plánu auditu
- 10 Porada auditorského týmu
- 11 Smlouva
- 12 Dodatek smlouvy
- 13 Přehled termínů

F. Testy spolehlivosti

- 01 Přehled výsledků testů kontrol
- 02 Kontroly testované v běžném roce

G. Analytické testy věcné správnosti

a. Výnosy

- 01 Výnosy
- 02 Rozpis výnosů
- 03 Výběr položek
- 04 Aktuální princip
- 05 Analytické testy
- 06 Detailní testy
- 07 Kontrola dobropisů
- 08 Kontrola výnosů
- 09 Výběr vzorků
- 99 Komentář - výnosy

b. Náklady

- 01 Náklady
- 02 Rozpis nákladů
- 03 Výběr položek
- 04 Aktuální princip

- 05 Osobní náklady
- 06 Analytické testy
- 07 Detailní testy
- 08 Kontrola nákladů
- 90 Výběr vzorků
- 99 Komentář

c. Dlouhodobý majetek

1. Nehmotný majetek

- 11 Dlouhodobý nehmotný majetek
- 12 Rozpis majetku
- 13 Odpisy
- 14 Kontrola nehmotného majetku
- 18 Výběr vzorků
- 19 Komentář - nehmotný majetek

2. Hmotný majetek

- 21 Dlouhodobý hmotný majetek
- 22 Rozpis majetku
- 23 Položkový seznam
- 24 Odpisy
- 25 Kontrola hmotného majetku
- 28 Výběr vzorků
- 29 Komentář - hmotný majetek

3. Pozemky

- 31 Pozemky
- 32 Rozpis pozemků
- 33 Kontrola pozemků
- 38 Výběr vzorků
- 39 Komentář - pozemky

4. Dlouhodobý finanční majetek

- 41 Dlouhodobý finanční majetek
- 42 Rozpis finančního majetku
- 43 Kontrola dlouhodobého finančního majetku
- 48 Výběr vzorků
- 49 Komentář - finanční majetek

d. Zásoby

- 01 Zásoby
- 02 Rozpis zásob
- 03 Účast na inventurách
- 04 Kontrola na skladě
- 05 Ocenění
- 06 Inventarizace zásob
- 07 Kontrola zásob
- 90 Výběr vzorků
- 99 Komentář - zásoby

e. Pohledávky

- 01 Pohledávky
- 02 Rozpis pohledávek
- 03 Akruální princip
- 04 Věková struktura
- 05 Pohledávky - propojené osoby
- 06 Saldokonto odběratelů
- 07 Přepočítání cizích měn
- 08 Odsouhlasení zůstatků
- 09 Konfirmace odběratelům
- 10 Kontrola pohledávek
- 90 Výběr vzorků
- 99 Komentář - pohledávky

f. Krátkodobý finanční majetek

- 01 Krátkodobý finanční majetek
- 02 Rozpis finančního majetku
- 03 Akruální princip
- 04 Výběr položek

- 05 Bankovní účty
- 06 Inventarizace pokladny
- 07 Ceniny
- 08 Přepoččet cizích měn
- 09 Zůstatek účtu 261
- 10 Ostatní krátkodobý finanční majetek
- 11 Kontrola krátkodobého finančního majetku
- 90 Výběr vzorků
- 99 Komentář - krátkodobý finanční majetek

g. Časové rozlišení - aktiva

- 01 Časové rozlišení - aktiva
- 02 Rozpis časového rozlišení
- 03 Analýza
- 04 Kontrola časového rozlišení - aktiva
- 99 Komentář - časové rozlišení - aktiva

h. Vlastní kapitál

- 01 Vlastní kapitál
- 02 Rozpis vlastního kapitálu
- 03 Tvorba a čerpání fondů
- 04 Kontrola vlastního kapitálu
- 90 Výběr vzorků
- 99 Komentář - vlastní kapitál

i. Závazky

- 01 Závazky
- 02 Rozpis závazků
- 03 Akruální princip
- 04 Věková struktura
- 05 Závazky - propojené osoby
- 06 Saldokonto dodavatelů
- 07 Přepoččet cizích měn
- 08 Odsouhlasení zůstatků
- 09 Kontrola závazků
- 90 Výběr vzorků
- 99 Komentář - závazky

j. Daň z příjmů a ostatní daně

- 01 Daň z příjmů a ostatní daně
- 02 Rozpis daní
- 03 Porovnání účetního a daňového zisku / ztráty
- 04 Výpočet odložené daně
- 05 DPH
- 06 Daň z příjmů právnických osob
- 07 Ostatní daně
- 08 Kontrola daní
- 99 Komentář - daně

k. Bankovní úvěry a výpomoci

- 01 Bankovní úvěry a výpomoci
- 02 Rozpis úvěrů a výpomocí
- 03 Odsouhlasení zůstatků
- 04 Nákladové úroky
- 05 Konfirmace
- 06 Bankovní úvěry v cizích měnách
- 07 Přepoččet cizích měn
- 08 Kontrola bankovních úvěrů a výpomocí
- 99 Komentář - bankovní úvěry

l. Časové rozlišení - pasiva

- 01 Časové rozlišení - pasiva
- 02 Rozpis časového rozlišení
- 03 Analýza
- 04 Kontrola časového rozlišení - pasiva
- 99 Komentář - časové rozlišení - pasiva

m. Rezervy

- 01 Rezervy

- 02 Rozpis rezerv
- 03 Snížení a zvýšení rezerv
- 04 Kontrola rezerv
- 99 Komentář - rezervy

n. Mzdy a ostatní doklady

- 01 Kontrola mezd
- 02 Kontrola ostatních dokladů
- 90 Výběr vzorků
- 99 Komentář - mzdy a ostatní doklady

H. Účetní závěrka a inventarizace

- 01 Účetní závěrka
- 02 Inventarizace
- 03 Příloha k účetní závěrce
- 04 Daň z příjmů právnických osob
- 97 Komentář - výkazy
- 98 Komentář - inventarizace
- 99 Komentář - daňové přiznání

I. Závěr a vydání zprávy

- 01 Závěrečný kontrolní formulář
- 02 Posouzení účetní závěrky
- 03 Program postupů přípravy zprávy
- 04 Předpoklad nepřetržitého trvání
- 05 Následné události
- 06 Spřízněné strany
- 07 Účetní odhady
- 08 Podvod
- 09 Komunikace
- 10 Kontrolní formulář pro přílohu
- 11 Vyhodnocení nesprávností
- 12 Úpravy a přeúčtování
- 13 Prohlášení vedení k auditu
- 13a Prohlášení vedení ke zprávě o vztazích
- 14 Modifikace zprávy auditora
- 15 Prověření zprávy o vztazích
- 16 Ověření výroční zprávy
- 17 Zpráva auditora
- 21 Předávací protokol
- 22 Shrnutí závěrů auditu
- 23 Vyhodnocení auditu

J. Ostatní dokumenty

- 01 Dopis vedení společnosti
- 02 Poznámky k auditu