

Príloha č. 2 – Päťfázový pohľad na činnosti audítora podľa príručky KAČR a Deloitte 2006

| Fáza                                        | Činnosti                                                                                                    |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Činnosti pred uzatvorením zmluvy s klientom | 1. Posúdenie rizika zákazky a reakcia naň (ISA 200, ISA 240, ISA 250, ISA 300, ISA 510)                     |
|                                             | 2. Stanovenie podmienok zákazky (ISA 210, ISA 300)                                                          |
| Predbežné plánovacie procedúry              | 3. Stratégia auditu (ISA 300)                                                                               |
|                                             | 4. Výber audítorského tímu (ISA 240, ISA 250, ISA 300, ISA 310, ISA 315, ISA 550)                           |
|                                             | 5. Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta (ISA 240, ISA 250, ISA 300, ISA 310, ISA 315, ISA 550) |
|                                             | 6. Porozumenie vnútornej kontrole (ISA 240, ISA 300, ISA 315, ISA 330, ISA 402)                             |
|                                             | 7. Porozumenie účtovnému systému (ISA 315)                                                                  |
|                                             | 8. Vykonanie predbežných analytických postupov (ISA 240, ISA 300)                                           |
|                                             | 9. Stanovenie hladiny významnosti (ISA 315, ISA 320)                                                        |
| Vytvorenie plánu auditu                     | 10. Posúdenie rizika na úrovni účtovných zostatkov a potenciálnych nesprávností (ISA 240, ISA 315, ISA 330) |
|                                             | 11. Plánovanie audítorského postupu (ISA 240, ISA 300, ISA 500)                                             |
|                                             | 12. Plán testov vnútornej kontroly (ISA 300, ISA 330)                                                       |
|                                             | 13. Plán testov vecnej správnosti (ISA 300, ISA 540)                                                        |
|                                             | 14. Zhrnutie a prejednanie plánu auditu (ISA 240, ISA 330)                                                  |
| Uskutočnenie plánu auditu                   | 15. Vykonanie testov spoľahlivosti vnútornej kontroly (ISA 330)                                             |
|                                             | 16. Vykonanie analytických testov vecnej správnosti (ISA 330, ISA 500, ISA 520)                             |
|                                             | 17. Vykonanie detailných testov (ISA 330, ISA 501, ISA 510, ISA 530, ISA 540, ISA 545)                      |
|                                             | 18. Vyhodnotenie výsledkov testov vecnej správnosti (ISA 320, ISA 500, ISA 501, ISA 530)                    |
|                                             | 19. Posúdenie účtovnej závierky (ISA 240, ISA 501, ISA 520, ISA 550, ISA 570, ISA 710, ISA 720)             |
|                                             | 20. Posúdenie výročnej správy (ISA 720)                                                                     |
|                                             | 21. Posúdenie správy o vzťahoch (ISA 550)                                                                   |
| Ukončenie auditu a vydanie správy audítora  | 22. Posúdenie následných udalostí (ISA 560)                                                                 |
|                                             | 23. Získanie prehlásenia vedenia spoločnosti (ISA 240, ISA 501, ISA 580)                                    |
|                                             | 24. Príprava zhrnutia záveru auditu                                                                         |
|                                             | 25. Revízia a kontrola spisu audítora (ISA 220, ISA 230, ISA 300)                                           |
|                                             | 26. Vydanie správy audítora (ISA 260, ISA 320, ISA 330, ISA 700)                                            |