

Príloha č. 3 – Ilustratívna schéma procesu auditu založeného na rizikách – vzťah k audítorskej dokumentácii a ISA

Fáza auditu		Aktivita	Účel	Dokumentácia
1. Zhodnotenie rizík	1.1	Vykonať postupy na akceptovanie klienta alebo pokračovanie v zákazke	Rozhodnúť, či sa prijme zákazka	Zoznam rizikových faktorov Zákazkový list (ISQC1, ISA 200, 210, 220, 300)
	1.2	Naplánovať audit	Vypracovať celkový prístup auditu	Celková stratégia auditu (ISA 220, 300) Významnosť (ISA 320) Diskusie audítorského tímu (ISA 240, 315)
	1.3	Vykonať postupy zhodnotenia rizík	Poznať účtovnú jednotku Identifikovať a zhodnotiť RVN	Riziká podnikania a podvodu vrátane závažných rizík (ISA 240, 315, 330) Návrh/implementácia relevantných interných kontrol (ISA 315) Posúdenie RVN na úrovni: – FV – tvrdení (ISA 315)
2. Reakcia na riziká	2.1	Navrhnuť ďalšie auditorské postupy	Vypracovať primeranú reakciu na zhodnotenú riziká	Aktualizácia celkovej stratégie Podrobný plán auditu, ktorý spája zhodnotenú riziká s ďalšími auditorskými postupmi (ISA 250, 315, 330, 402, 500, 501, 505, 510, 550, 560, 570, 600, 620)
	2.2	Vykonať ďalšie auditorské postupy	Znížiť riziko auditu na prijateľne nízku úroveň	Vykonaná práca Zistenia auditu Dohľad nad personálom Kontrola pracovných dokumentov (ISA 220, 260, 330, 520, 540)
3. Vyhodnotenie dôkazov a správa audítora	3.1	Vyhodnotiť získané auditorské dôkazy	Určiť (v prípade potreby), aké ďalšie auditorské práce sa požadujú	Ďalšie rizikové faktory Revidované auditorské postupy Zmeny vo významnosti Dosiahnuté závery (ISA 220, 260, 330, 520, 540)
		áno Vyžaduje sa ďalšia práca?		
	3.2	Pripraviť správu audítora	Formovať názor na základe zistení auditu	Významné rozhodnutia Podpísaný názor audítora (ISA 700, 705, 706, 710, 720)

Vysvetlivky: RVN – riziká významnej nesprávnosti, FV – finančné výkazy

Zdroj: MADĚRA, F. 2017, *Auditorstvo III (auditorská dokumentácia) PRAKTIKUM*. Wolters Kluwer, 2017. 136 s. ISBN 978-80-8168-580-4, Prílohy na stiahnutie, Príloha 05