

Príloha č. 4 - Obsah dokumentácie SME

- 100 – Základné údaje
- 210 – Riziko zákazky
- 230 – Stratégia auditu
- 240 – Stanovenie podmienok zákazky
- 250 – Posúdenie nezávislosti
- 260 – Zmluva o poskytovaní audítorských služieb
- 270 – Rozpočet
- 280 – Komunikácia s klientom
- 290 – Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti
- 300 – Porozumenie činnosti klienta
- 310 – Vnútorná kontrola a riziko podvodu
- 320 – Predbežné analytické postupy
- 340 – Plánovacia hladina významnosti
- 360 – Zhodnotenie rizika na úrovni účtov
- 380 – Plánovanie a odhad rizika
- 390 – Zhrnutie plánu auditu
- 405 – Program počítačové systémy
- 410 – Systém objednávky / príjem a spracovanie
- 415 – Systém účtovania zásob a ich ocenenie
- 420 – Systém účtovania nákladov
- 425 – Systém spracovania predaja, objednávok expedícia a fakturácia
- 430 – Systém spracovania pohľadávok a platieb
- 435 – Systém spracovania záväzkov a platieb
- 440 – Systém hotovostné operácie
- 445 – Systém účtovania dlhodobého majetku
- 450 – Systém spracovania miezd
- 510 – Dlhodobý nehmotný majetok
- 515 – Dlhodobý hmotný majetok
- 520 – Dlhodobý finančný majetok
- 525 – Zásoby
- 530 – Pohľadávky
- 535 – Krátkodobý finančný majetok

540 – Časové rozlíšenie v aktívach
545 – Vlastný kapitál
550 – Záväzky
555 – Daň z príjmov
560 – Bankové úvery
565 – Časové rozlíšenie v pasívach
570 – Rezervy
575 – Výnosy
580 – Náklady
605 – Súhrn zistených chýb a nesprávností
610 – Účtovná závierka
615 – Hlavná kniha auditovaná
620 – Hlavná kniha finálna
625 – Posúdenie následných udalostí
630 – Posúdenie nepretržitého trvania účtovnej jednotky
635 – Potvrdenia od právnikov
640 – Preverenie transakcií so spriaznenými osobami
645 – Posúdenie účtovnej závierky ako celku
650 – Vyhlásenie vedenia spoločnosti
655 – Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár
660 – Zhrnutie výsledkov auditu
665 – List vedeniu spoločnosti
670 – Správa audítora
675 – Overenie výročnej správy
680 – Záverečné jednania
900 – Prehľad vykázaných hodín