

**MEDZINÁRODNÝ AUDÍTORSKÝ ŠTANDARD 230**  
**AUDÍTORSKÁ DOKUMENTÁCIA**

(Účinný pre audity finančných výkazov za obdobia  
začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr)

**OBSAH**

	Odsek
<b>Úvod</b>	
Rozsah pôsobnosti tohto ISA .....	1
Charakter a účel audítorskej dokumentácie .....	2 – 3
Dátum nadobudnutia účinnosti .....	4
<b>Cieľ</b> .....	5
<b>Definície</b> .....	6
<b>Požiadavky</b>	
Včasné vypracovanie audítorskej dokumentácie .....	7
Zdokumentovanie vykonaných audítorských postupov a získaných audítorských dôkazov .....	8 – 13
Kompletizácia záverečného audítorského spisu .....	14 – 16
<b>Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály</b>	
Včasné vypracovanie audítorskej dokumentácie .....	A1
Zdokumentovanie vykonaných audítorských postupov a získaných audítorských dôkazov .....	A2 – A20
Kompletizácia záverečného audítorského spisu .....	A21 – A24
Príloha: Špecifické požiadavky na audítorskú dokumentáciu obsiahnuté v ostatných ISA	

Medzinárodný audítorský štandard (ISA) 230 „Audítorská dokumentácia“ by sa mal vykladať v spojení s ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“.

## Úvod

### Rozsah pôsobnosti tohto ISA

1. Tento medzinárodný audítorský štandard (ISA) sa zaoberá zodpovednosťou audítora za vypracovanie audítorskej dokumentácie k auditu finančných výkazov. V prílohe je uvedený zoznam ostatných ISA obsahujúcich špecifické požiadavky na dokumentáciu a návod. Špecifické požiadavky na dokumentáciu obsiahnuté v ostatných ISA neobmedzujú uplatňovanie tohto ISA. Zákon alebo predpisy môžu ustanoviť ďalšie požiadavky týkajúce sa dokumentácie.

### Charakter a účel audítorskej dokumentácie

2. Audítorská dokumentácia, ktorá spĺňa požiadavky tohto ISA a špecifické požiadavky týkajúce sa dokumentácie obsiahnuté v iných relevantných ISA, poskytuje:
  - a) dôkaz o audítrovom<sup>1</sup> zdôvodnení záveru týkajúceho sa dosiahnutia celkového audítrovho cieľa,
  - b) dôkaz o tom, že audit bol naplánovaný a vykonaný v súlade s ISA a v súlade s požiadavkami platných právnych a iných predpisov.
3. Audítorská dokumentácia slúži na celý rad ďalších účelov vrátane týchto:
  - tímu pracujúcemu na zákazke pomáha naplánovať a vykonať audit,
  - členom tímu pracujúceho na zákazke zodpovedným za dohľad pomáha riadiť audítorské práce, vykonávať nad nimi dohľad a plniť si povinnosti týkajúce sa vykonávania previerky v súlade s ISA 220,<sup>2</sup>
  - tímu pracujúcemu na zákazke umožňuje zodpovedať sa za svoju prácu,
  - uchovávať záznamy o skutočnostiach, ktoré sú dôležité aj pre budúce audity,
  - umožňuje vykonať previerky kontroly kvality a skúmania v súlade s ISQC 1<sup>3</sup> alebo vnútroštátnymi požiadavkami, ktoré sú prinajmenšom rovnako náročné,<sup>4</sup>
  - umožňuje vykonať externé skúmania v súlade s požiadavkami platných právnych a iných predpisov a inými požiadavkami.

### Dátum nadobudnutia účinnosti

4. Tento ISA je účinný pre audity finančných výkazov za obdobia začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr.

### Cieľ

5. Cieľom audítora je vypracovať dokumentáciu, ktorá poskytuje:
  - a) dostatočný a primeraný záznam o skutočnostiach, ktoré sú základom pre audítorskú správu,
  - b) dôkaz o tom, že audit bol naplánovaný a vykonaný v súlade s ISA a v súlade s požiadavkami platných právnych a iných predpisov.

<sup>1</sup> ISA 200 „Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi“, odsek 11.

<sup>2</sup> ISA 220 „Kontrola kvality auditu finančných výkazov“ odseky 14 – 17.

<sup>3</sup> ISQC 1 „Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“ odseky 32 – 33, 35 – 38, a 48.

<sup>4</sup> ISA 220, odsek 2.

**Definície**

6. Na účely ISA majú ďalej uvedené výrazy tento priradený význam:
- a) audítorská dokumentácia (*Audit documentation*) – záznamy o vykonaných audítorských postupoch, získané relevantné audítorské dôkazy a závery, ku ktorým auditor dospel (niekedy sa používajú napríklad aj výrazy „pracovné podklady“ alebo „pracovná dokumentácia“),
  - b) audítorský spis (*Audit file*) – jeden alebo viac zakladačov alebo iných archivačných médií vo fyzickej alebo elektronickej forme so záznamami zahŕňajúcimi audítorskú dokumentáciu ku konkrétnej zákazke,
  - c) skúsený auditor (*Experienced auditor*) – osoba (interný alebo externý pracovník firmy) s praktickými audítorskými skúsenosťami a dostatočnými poznatkami o:
    - (i) audítorských procesoch,
    - (ii) ISA a požiadavkách platných zákonov a nariadení,
    - (iii) podnikateľskom prostredí, v ktorom účtovná jednotka pôsobí,
    - (iv) skutočnostiach týkajúcich sa auditu a finančného vykazovania relevantných z hľadiska odvetvia účtovnej jednotky.

**Požiadavky****Včasný vypracovanie audítorskej dokumentácie**

7. Auditor je povinný vypracovať audítorskú dokumentáciu včas. (Pozri: odsek A1)

**Zdokumentovanie vykonaných audítorských postupov a získaných audítorských dôkazov***Forma, obsah a rozsah audítorskej dokumentácie*

8. Auditor je povinný vypracovať audítorskú dokumentáciu, ktorá bude dostatočná na to, aby skúsenému auditorovi bez predchádzajúceho kontaktu s auditom umožnila pochopiť: (pozri: odseky A2 a A5, A16 – A17)
- a) povahu, načasovanie a rozsah audítorských postupov vykonaných tak, aby sa splnili požiadavky ISA a platných právnych a iných predpisov, (pozri: odseky A6 – A7)
  - b) výsledky vykonaných audítorských postupov a získané audítorské dôkazy,
  - c) významné skutočnosti, ktoré vznikli počas auditu, súvisiace prijaté závery a významné odborné úsudky urobené pri formovaní týchto záverov (pozri: odseky A8 – A11).
9. Pri dokumentovaní povahy, načasovania a rozsahu zrealizovaných audítorských postupov je auditor zaznamená:
- a) identifikačné charakteristiky konkrétnych testovaných položiek alebo skutočností, (pozri: odsek A12),
  - b) osobu, ktorá vykonala audítorské práce, ako aj dátum ukončenia daných prác,
  - c) osobu, ktorá vykonané audítorské práce preverila, ako aj dátum a rozsah tejto previerky (pozri: odsek A13).
10. Auditor zdokumentuje významné skutočnosti prediskutované s manažmentom, osobami poverenými spravovaním a inými osobami, vrátane povahy prediskutovaných dôležitých skutočností a údajov o tom, kedy a s kým sa tieto diskusie uskutočnili. (Pozri: odsek A14)

11. Ak audítor zistil informácie, ktoré sú nekonzistentné s jeho konečným záverom týkajúcim sa dôležitej skutočnosti, zdokumentuje, ako túto nekonzistentnosť riešil. (Pozri: odsek A15)

*Odklon od relevantnej požiadavky*

12. Keď za mimoriadnych okolností audítor považuje za potrebné odkloniť sa od relevantnej požiadavky obsiahnutej v ISA, zdokumentuje, ako sa vykonanými alternatívnymi audítorskými postupmi dosiahne cieľ danej požiadavky a dôvody tohto odklonu. (Pozri: odsek A18 – A19)

*Skutočnosti, ktoré vzniknú po dátume audítorskej správy*

13. Ak za mimoriadnych okolností audítor vykoná po dátume audítorskej správy nové alebo dodatočné audítorské postupy, alebo ak dospeje k novým záverom, tak zdokumentuje (pozri: odsek A20):
  - a) okolnosti, ktoré nastali,
  - b) vykonané nové alebo dodatočné audítorské postupy, získané audítorské dôkazy a prijaté závery, ako aj ich účinok na audítorskú správu,
  - c) kedy a kto urobil a preveril výsledné zmeny audítorskej dokumentácie.

**Kompletizácia záverečného audítorského spisu**

14. Po dátume audítorskej správy audítor včas skompletizuje audítorskú dokumentáciu v audítorskom spise a dokončí administratívny proces kompletizácie záverečného audítorského spisu (pozri: odseky A21 – A22).
15. Po ukončení kompletizácie záverečného audítorského spisu audítor nevymaže ani nevyradí žiadnu audítorskú dokumentáciu ľubovoľného charakteru pred uplynutím lehoty na jeho uchovávanie (pozri: odsek A23).
16. V situáciách iných než sa predpokladajú v odseku 13, keď po skompletizovaní záverečného audítorského spisu audítor považuje za potrebné upraviť existujúcu audítorskú dokumentáciu, prípadne pridať novú audítorskú dokumentáciu, tak bez ohľadu na povahu úprav či dodatkov zdokumentuje (pozri: odsek A24):
  - a) konkrétne dôvody vykonania úprav,
  - b) údaj o tom, kedy a kto úpravy vykonal a preveril.

\*\*\*

**Aplikačné a iné vysvetľujúce materiály**

**Včasné vypracovanie audítorskej dokumentácie (pozri: odsek 7)**

- A1. Včasné vypracovanie postačujúcej a vhodnej audítorskej dokumentácie pomáha zvýšiť kvalitu auditu a uľahčuje vykonať účinnú previerku a posúdenie získaných audítorských dôkazov a prijatých záverov pred finalizáciou audítorskej správy. Dokumentácia vypracovaná po vykonaní audítorských prác bude pravdepodobne menej presná ako dokumentácia vypracovaná počas vykonávania daných prác.

**Zdokumentovanie vykonaných audítorských postupov a získaných audítorských dôkazov**

*Forma, obsah a rozsah audítorskej dokumentácie*

- A2. Forma, obsah a rozsah audítorskej dokumentácie závisia napríklad od týchto

faktorov:

- veľkosť a zložitosť účtovnej jednotky,
- charakter audítorských postupov, ktoré treba vykonať,
- identifikované riziká významných nesprávností,
- dôležitosť získaných audítorských dôkazov,
- charakter a rozsah identifikovaných výnimiek,
- potreba zdokumentovať záver alebo skutočnosti, z ktorých záver vychádza a ktoré nie je možné bezprostredne určiť na základe zdokumentovaných vykonaných prác alebo získaných audítorských dôkazov,
- metodológia a nástroje použité pri audite.

A3. Audítorská dokumentácia môže byť zaznamenaná v papierovej alebo v elektronickej podobe, prípadne s použitím iného média. Príkladmi audítorskej dokumentácie sú:

- program auditu,
- analýzy,
- memorandá o dôležitých skutočnostiach,
- prehľad významných skutočností,
- potvrdzujúci list a vyhlásenie,
- kontrolné zoznamy,
- korešpondencia (vrátane e-mailov) týkajúca sa významných skutočností.

Audítor môže do dokumentácie zahrnúť stručné zhrnutia alebo kópie záznamov spoločnosti (napríklad významných a konkrétnych zmlúv a dohôd). Audítorská dokumentácia však nie je náhradou účtovných záznamov spoločnosti.

- A4. Audítor nemusí do audítorskej dokumentácie zahrnúť nahradené náčrty pracovnej dokumentácie a finančných výkazov, poznámok, do ktorých sa premietajú nedokončené alebo predbežné závery, predchádzajúce kópie dokumentov, v ktorých boli opravené preklepy alebo iné chyby, a duplikáty dokumentov.
- A5. Ústne vysvetlenia audítora samy osebe nepredstavujú primeranú podporu prác, ktoré audítor vykonal, ani záverov, ku ktorým audítor dospel, ale môžu sa použiť na vysvetlenie alebo objasnenie informácií obsiahnutých v audítorskej dokumentácii.

Zdokumentovanie dodržiavania súladu s ISA [pozri: odsek 8 písm. a)]

- A6. Splnenie požiadaviek tohto ISA povedie k tomu, že audítorská dokumentácia bude za daných okolností v zásade postačujúca a primeraná. Ostatné ISA obsahujú konkrétne požiadavky na dokumentáciu, ktorých cieľom je objasniť uplatnenie tohto ISA za konkrétnych okolností ostatných ISA. Špecifickými požiadavkami na dokumentáciu obsiahnutými v ostatných ISA sa neobmedzuje uplatňovanie tohto ISA. Navyše, ak v ISA chýba špecifická požiadavka na dokumentáciu, neznamena to, že na dosiahnutie súladu s daným ISA sa nebude vypracúvať žiadna dokumentácia.
- A7. Audítorská dokumentácia poskytuje dôkaz o súlade auditu s ISA. Nie je však potrebné a ani možné, aby audítor zdokumentoval všetky zvažované skutočnosti či odborné úsudky urobené počas auditu. Okrem toho nie je potrebné, aby audítor samostatne zdokumentoval (napríklad kontrolným zoznamom) dodržiavanie požiadaviek, ktorých splnenie dokazujú dokumenty zaradené do audítorského spisu. Napríklad:

- Existencia primerane zdokumentovaného plánu auditu svedčí o tom, že audítor audit naplánoval.
- Existencia podpísaného zákazkového listu založeného do audítorského spisu svedčí o tom, že audítor dohodol podmienky vykonania zákazky na audit s manažmentom, alebo ak sú príslušné, s osobami poverenými spravovaním..
- Audítorská správa obsahujúca primerane podmienený názor audítora na finančné výkazy svedčí o tom, že audítor splnil požiadavku na vyjadrenie podmieneného názoru za okolností špecifikovaných v ISA.
- Čo sa týka požiadaviek všeobecne platných počas celého auditu, môže existovať niekoľko spôsobov, ako v audítorskom spise dokázať ich splnenie:
  - Môže existovať napríklad viacero spôsobov zdokumentovania profesionálneho skepticizmu audítora. V audítorskej dokumentácii by však mali byť dôkazy o tom, že audítor uplatnil profesionálny skepticizmus v súlade s ISA. Takýmto dôkazom môžu byť napríklad špecifické postupy, ktoré audítor vykonal, aby odpoveďami manažmentu potvrdil informácie, ktoré získal.
  - Podobne aj dôkaz, že partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za riadenie auditu, dohľad nad auditom a vykonávanie auditu v súlade s ISA, možno v audítorskej dokumentácii poskytnúť rozličnými spôsobmi. Jedným z nich môže byť napríklad zdokumentovanie včasného zapojenia partnera zodpovedného za zákazku do takých stránok auditu, akou je napríklad jeho účasť na tímových diskusiách, ktorú vyžaduje ISA 315 (revidované znenie).<sup>5</sup>

Zdokumentovanie závažných dôležitých skutočností a súvisiacich dôležitých odborných úsudkov [pozri: odsek 8 písm. c)]

- A8. Na posúdenie dôležitosti určitej skutočnosti treba objektívne zanalyzovať fakty a okolnosti. K závažným skutočnostiam patria napríklad:
- Skutočnosti, ktoré vedú k vzniku závažných rizík (podľa definície v ISA 315 (revidované znenie)).<sup>6</sup>
  - Výsledky audítorských postupov naznačujúcich, že a) finančné výkazy by mohli obsahovať významné nesprávnosti, alebo b) je potrebné revidovať predchádzajúce posúdenie rizík významných nesprávností a audítorove reakcie na tieto riziká.
  - Okolnosti, ktoré audítorovi spôsobujú veľké problémy pri uplatňovaní potrebných audítorských postupov.
  - Zistenia, ktoré by mohli viesť k modifikácii názoru audítora alebo zaradeniu odseku so zdôraznením skutočnosti do audítorskej správy.
- A9. Pri určovaní formy, obsahu a rozsahu audítorskej dokumentácie týkajúcej sa dôležitých skutočností je dôležitým faktorom rozsah odborného úsudku urobeného pri vykonávaní prác a hodnotení výsledkov. Dokumentácia týkajúca sa dôležitých odborných úsudkov slúži ako prostriedok na vysvetlenie záverov audítora a na posilnenie kvality úsudku. Takéto skutočnosti sú zaujímavé najmä pre osoby zodpovedné za preverenie audítorskej dokumentácie, vrátane osôb vykonávajúcich následné audity pri preverovaní skutočností, ktoré nestratili svoj význam (napríklad pri retrospektívnom preverovaní účtovných odhadov).

<sup>5</sup> ISA 315 (revidované znenie) „Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia“; odsek 10.

<sup>6</sup> ISA 315 (revidované znenie), odsek 4 písm. e).

A10. K situáciám, keď je v prípade dôležitej skutočnosti aj úsudku vhodné v súlade s odsekom 8 vypracovať audítorskú dokumentáciu o uplatnení odborného úsudku, patria napríklad:

- zdôvodnenie záveru audítora, ak sa od neho požaduje, aby audítor „zvážil“ určité informácie alebo faktory, pričom takéto zváženie je v kontexte danej zákazky dôležité,
- základ záveru audítora týkajúceho sa primeranosti oblastí subjektívnych úsudkov (napríklad primeranosti dôležitých účtovných odhadov),
- základ pre závery audítora týkajúce sa pravosti dokumentu v prípade ďalšieho zisťovania (napríklad vhodného využitia experta alebo postupy potvrdzovania) vykonaného ako reakcia na okolnosti, ktoré audítor zistil počas auditu a viedli ho k domnienke, že dokument možno nie je pravý.
- keď sa uplatňuje ISA 701<sup>7</sup>, určenie kľúčových záležitostí auditu audítorom alebo rozhodnutie, že nebude informovať o žiadnych kľúčových záležitostiach auditu.

A11. Audítor môže považovať za užitočné vypracovať a viesť ako súčasť audítorskej dokumentácie prehľad (niekedy označované ako záverečné memorandum), v ktorom sú opísané významné skutočnosti zistené počas auditu a spôsob ich riešenia. Prehľad môže prípadne obsahovať aj krížové odkazy na inú relevantnú podpornú audítorskú dokumentáciu poskytujúcu dané informácie. Takýto prehľad môže prispieť k účinnosti a efektívnosti previerky a preskúmania audítorskej dokumentácie, najmä v prípade veľkých a zložitých auditov. Vypracovanie takeéhoto prehľadu môže audítorovi pomôcť aj pri zohľadňovaní významných skutočností. Audítorovi môže takisto pomôcť zvážiť, či z hľadiska vykonaných audítorských postupov a urobených záverov existuje nejaký individuálny relevantný cieľ ISA, ktorý audítor nedosiahol alebo nemôže dosiahnuť, čo by mu znemožnilo dosiahnuť celkové ciele audítora.

*Identifikácia špecifických testovaných položiek alebo skutočností a identifikácia zostavovateľa a preverovateľa (pozri: odsek 9)*

A12. Zaznamenanie identifikačných charakteristík posлужí na niekoľko účelov. Tímu pracujúcemu na zákazke napríklad umožní zodpovedať sa za svoju prácu a uľahčuje skúmanie výnimiek alebo nekonzistentností. Identifikačné charakteristiky sa budú líšiť podľa povahy audítorského postupu a testovanej položky alebo skutočnosti. Napríklad:

- na podrobné otestovanie nákupných objednávok, ktoré vystavila účtovná jednotka, môže audítor identifikovať dokumenty, ktoré na testovanie vyberie podľa dátumu a jedinečného čísla objednávky,
- pri postupe, pri ktorom treba z danej populácie vybrať alebo preveriť všetky položky presahujúce určitú špecifickú sumu, audítor môže zaznamenať vecný rozsah postupu a identifikovať populáciu (napríklad všetky záznamy z účtovného denníka presahujúce špecifikovanú sumu),
- pri postupe, ktorý si vyžaduje systematický výber vzoriek z určitej populácie dokumentov, audítor môže vybrané dokumenty identifikovať tak, že zaznamená ich zdroj, začiatkový bod a interval výberu vzorky (napríklad systematická vzorka správ o preprave vybraná z knihy jász za obdobie od 1. apríla do 30. septembra, pričom sa začne od čísla 12345 a vyberie sa každá 125. správa),
- pri postupe, pri ktorom treba informácie získavať od konkrétnych

<sup>7</sup>

ISA 701 „Informovanie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezávislého audítora“

pracovníkov účtovnej jednotky, audítor môže zaznamenať deň, v ktorý informáciu získal, a meno a funkciu pracovníka účtovnej jednotky, od ktorej ju získal,

- pri postupe pozorovania môže audítor zaznamenať proces alebo predmet pozorovania, relevantné osoby a ich príslušné povinnosti, ako aj informácie o mieste a čase pozorovania.

A13. ISA 220 vyžaduje, aby audítor preveril vykonané audítorské práce previerkou audítorskej dokumentácie<sup>8</sup>. Požiadavka vyžadujúca zdokumentovanie osoby, ktorá preverila vykonané audítorské práce, neznamená, že pre každý list pracovnej dokumentácie musí existovať dôkaz o previerke. Táto požiadavka však znamená, že treba zdokumentovať, ktoré audítorské práce boli preverené, kto a kedy tieto práce preveril.

Zdokumentovanie diskusií o dôležitých skutočnostiach s manažmentom, osobami poverenými spravovaním a inými osobami (pozri: odsek 10)

A14. Dokumentácia sa neobmedzuje iba na záznamy, ktoré vypracoval audítor, ale môže obsahovať aj iné vhodné záznamy, napríklad zápisnice zo zasadnutí, ktoré vypracovali pracovníci účtovnej jednotky a audítor ich odsúhlasil. K iným osobám, s ktorými môže audítor diskutovať o významných skutočnostiach, patria iní pracovníci účtovnej jednotky a externé osoby, napríklad odborní poradcovia účtovnej jednotky.

Zdokumentovanie spôsobu zaobrerania sa nekonzistentnosťami (pozri: odsek 11)

A15. Požiadavka na zdokumentovanie spôsobu, akým sa audítor zaoberal nekonzistentnosťami v informáciách neznamená, že musí uchovávať dokumentáciu, ktorá je nesprávna alebo bola nahradená.

Úvahy týkajúce sa menších účtovných jednotiek (pozri: odsek 8)

A16. V prípade auditu menšej účtovnej jednotky má audítorská dokumentácia zvyčajne menší rozsah než v prípade auditu väčšej účtovnej jednotky. Navyše, v prípade auditu, keď všetky audítorské práce vykonáva partner zodpovedný za zákazku, dokumentácia nebude obsahovať skutočnosti, ktoré by boli zdokumentované výhradne na účely informovania alebo dávania pokynov členom tímu pracujúceho na zákazke, prípadne na účel predloženia dôkazu o previerke vykonanej inými členmi tímu (nebude obsahovať napríklad skutočnosti dokumentujúce diskusie v rámci tímu ani vykonávanie dohľadu). Partner zodpovedný za zákazku však splní nadradenú požiadavku uvedenú v odseku 8 vypracovať audítorskú dokumentáciu, ktorá bude zrozumiteľná pre skúseného audítora, lebo audítorskú dokumentáciu môžu na regulačné alebo iné účely preverovať externé strany.

A17. Pri vypracúvaní audítorskej dokumentácie môže audítor menšej účtovnej jednotky považovať za užitočné a efektívne, aby boli rozličné aspekty auditu zaznamenané spoločne v jednom dokumente s krížovými odkazmi na vhodnú podpornú pracovnú dokumentáciu. Príkladmi skutočností, ktoré možno pri audite menšej účtovnej jednotky zdokumentovať spoločne, sú poznanie účtovnej jednotky a jej internej kontroly, celková stratégia auditu a plán auditu, významnosť stanovená v súlade s ISA 320,<sup>9</sup> posudzované riziká, závažné skutočnosti zaznamenané počas auditu a urobené závery, ku ktorým audítor dospel.

*Odklon od relevantnej požiadavky (pozri: odsek 12)*

<sup>8</sup> ISA 220, odsek 17.

<sup>9</sup> ISA 320 „Významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu“.



- A18. Požiadavky ISA sú vypracované tak, aby audítorovi pomohli dosiahnuť ciele špecifikované v ISA, a teda aj celkové ciele audítora. Znamená to, že okrem výnimočných situácií ISA vyžadujú dodržanie každej požiadavky, ktorá je za daných okolností pre audit relevantná
- A19. Požiadavka na zdokumentovanie sa vzťahuje iba na požiadavky, ktoré sú za daných okolností relevantné. Požiadavka nie je relevantná<sup>10</sup> iba v prípade, keď:
- a) nie je relevantný celý ISA (ak účtovná jednotka napríklad nemá funkciu interného auditu, nie je relevantné nič z ISA 610 (revidované znenie 2013)),<sup>11</sup> alebo
  - b) požiadavka je podmienená a podmienka neexistuje (napríklad požiadavka modifikovať názor audítora v prípade nemožnosti získať dostatok vhodných audítorských dôkazov a takáto nemožnosť neexistuje).

*Skutočnosti, ktoré vzniknú po dátume audítorskej správy (pozri: odsek 13)*

- A20. K mimoriadnym okolnostiam patria napríklad skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvedel po dátume audítorskej správy, ale ktoré k danému dátumu už existovali, a keby o nich audítor k danému dátumu vedel, mohli by viesť k zmene finančných výkazov alebo k modifikácii názoru<sup>12</sup> v audítorskej správe. Výsledné zmeny v audítorskej dokumentácii sa preveria v súlade s povinnosťami týkajúcimi sa preverenia ustanovenými v ISA 220,<sup>13</sup> pričom konečnú zodpovednosť za zmeny preberá partner zodpovedný za zákazku.

### **Kompletizácia záverečného audítorského spisu (pozri: odseky 14 – 16)**

- A21. ISQC 1 (alebo vnútroštátne požiadavky, ktoré sú prinajmenšom rovnako náročné) vyžaduje, aby si firmy ustanovili zásady a postupy na včasnú kompletizáciu audítorských spisov.<sup>14</sup> Vhodná lehota na skompletizovanie záverečného audítorského spisu býva zvyčajne maximálne 60 dní po dátume audítorskej správy.<sup>15</sup>
- A22. Dokončenie kompletizácie záverečného audítorského spisu po dátume audítorskej správy je administratívny proces, v rámci ktorého sa nevykonávajú nové audítorské postupy a nerobia sa ani nové závery. V procese záverečnej kompletizácie spisu sa však môžu robiť zmeny v audítorskej dokumentácii, ak sú administratívnej povahy. K takýmto zmenám patria napríklad:
- zmazanie alebo vyradovanie nahradenej dokumentácie,
  - triedenie a zhromažďovanie pracovnej dokumentácie a vytváranie krížových odkazov medzi nimi,
  - odsúhlasenie kontrolných kompletizačných zoznamov týkajúcich sa procesu zostavovania spisu,
  - zdokumentovanie audítorských dôkazov, ktoré audítor získal, prediskutoval a odsúhlasil s relevantnými členmi tímu pracujúceho na zákazke pred dátumom audítorskej správy.
- A23. ISQC 1 (alebo vnútroštátne požiadavky, ktoré sú prinajmenšom rovnako náročné) vyžaduje, aby si firmy stanovili zásady a postupy na uchovávanie dokumentácie<sup>16</sup> o zákazke. Pri zákazkách na audit je obdobie na uchovávanie

<sup>10</sup> ISA 200, odsek 22.

<sup>11</sup> ISA 610 (revidované znenie 2013) „Použitie práce interných audítorov“, odsek 2.

<sup>12</sup> ISA 560 „Následné udalosti“, odsek 14.

<sup>13</sup> ISA 220, odsek 16.

<sup>14</sup> ISQC 1, odsek 45.

<sup>15</sup> ISQC 1, odsek A54.

<sup>16</sup> ISQC 1, odsek 47.

zvyčajne najmenej päť rokov odo dňa audítorskej správy, alebo audítorskej správy za skupinu, pokiaľ je tento termín neskôr.<sup>17</sup>

- A24. Príkladom situácie, keď audítor môže po dokončení kompletizácie spisu považovať za nevyhnutné modifikovať existujúcu audítorskú dokumentáciu, alebo pridať novú audítorskú dokumentáciu, je potreba objasniť existujúcu audítorskú dokumentáciu na základe pripomienok z monitorovacích kontrol, ktoré vykonala interná alebo externá osoba.

---

<sup>17</sup> ISQC 1, odsek A61.

**Príloha**

(Pozri: odsek 1)

**Špecifické požiadavky na audítorskú dokumentáciu obsiahnuté v ostatných ISA**

V tejto prílohe sú uvedené odseky iných ISA platných pre audity finančných výkazov za obdobie začínajúce sa 15. decembra 2009 alebo neskôr, ktoré obsahujú špecifické požiadavky na dokumentáciu. Tento zoznam nie je náhradou za zváženie požiadaviek a súvisiace uplatnenie ostatných vysvetľujúcich materiálov obsiahnutých v ISA.

- ISA 210 „Dohodnutie podmienok zákaziek na audit“ – odseky 10 – 12.
- ISA 220 „Kontrola kvality auditu finančných výkazov“ – odseky 24 – 25.
- ISA 240 „Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite finančných výkazov“ – odseky 44 – 47.
- ISA 250 „Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov“ – odsek 29.
- ISA 260 „Komunikácia s osobami poverenými spravovaním“ – odsek 23.
- ISA 300 „Plánovanie auditu finančných výkazov“ – odsek 12.
- ISA 315 „Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia“ – odsek 32.
- ISA 320 „Významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu“ – odsek 14.
- ISA 330 „Reakcie audítora na posúdené riziká“ – odseky 28 – 30.
- ISA 450 „Vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu“ – odsek 15.
- ISA 540 „Audit účtovných odhadov vrátane účtovných odhadov reálnej hodnoty a súvisiace zverejnenia“ – odsek 23.
- ISA 550 „Spriaznené osoby“ – odsek 28.
- ISA 600 „Špeciálne úvahy – audit finančných výkazov skupiny (vrátane práce audítorov komponentov)“ – odsek 50.
- ISA 610 (revidované znenie 2013) „Použitie práce interných audítorov“ – odseky 36 – 37.
- ISA 720 (revidované znenie) „Zodpovednosť audítora za iné informácie“, odsek 25.