

Podklady nezbytné k zahájení auditu řádné účetní závěrky

Tento seznam nemůže být zcela vyčerpávající a je proto možné, že v průběhu auditu si vyžádáme další, zde neuvedené dokumenty. Dále je uveden minimální výčet podkladů nutný k tomu, aby mohlo být zahájeno ověřování.

1. Právní subjektivita

- 1.2. V případě změn aktuální výpis z obchodního rejstříku.
- 1.3. Zápisy z valných hromad.
- 1.4. Přehled významných smluvních vztahů včetně dodatků smluv uzavřených v minulých letech (zejména smlouvy nájemní, leasingové, pojistné, ovládací, licenční, manažerské a smlouvy o výkonu funkce).
- 1.5. Podpisové vzory.
- 1.6. Organizační řád.

2. Účetní evidence

- 2.2. Účtový rozvrh.
- 2.3. Obrátová předvaha ke dni účetní závěrky a hlavní kniha v členění dle druhu dokladů.
- 2.4. Účetní závěrka včetně přílohy a výroční zpráva.
- 2.5. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami podle § 82 zákona o obchodních korporacích nebo ovládací smlouva.
- 2.6. Soubor vnitřních směrnic včetně pravidel účtování a plánu oběhu dokladů.

3. Daně

- 3.2. Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob, případně jeho předběžný propočet a dodatečná přiznání za minulá období.
- 3.3. Daňová přiznání k DPH (včetně dodatečných) a test na uskutečněná zdanitelná plnění dle DPH na výnosy.
- 3.4. Daňové přiznání k dani silniční a dodatečná přiznání za minulá období.
- 3.5. Daňová přiznání podaná k ostatním daním (včetně dodatečných) a vyúčtování plátce DZČ.
- 3.6. Přehled o placení záloh na daň z příjmů právnických osob, na daň silniční a na daň z nemovitostí.
- 3.7. Informace o zahájených, probíhajících nebo již ukončených kontrolách finančním úřadem nebo ostatními úřady, o podaných opravných prostředcích a o dalších právních úkonech učiněných v daňovém řízení.
- 3.8. Přehled mzdových nákladů.

4. Dlouhodobý majetek

- 4.1. Plán odpisů, oprav a investic.
- 4.2. Inventura dlouhodobého majetku ke dni účetní závěrky.
- 4.3. Přehled pohybů dlouhodobého majetku.
- 4.4. Seznam přírůstků dlouhodobého majetku.
- 4.5. Seznam vyřazení dlouhodobého majetku.
- 4.6. Seznam nevyužívaného nebo poškozeného majetku.
- 4.7. Rozpis obrátů účtu 511 – Opravy a udržování.
- 4.8. Přehled majetku, který je zatížen zástavním právem.

5. Zásoby

- 5.1. Metody oceňování zásob včetně podkladů.
- 5.2. Inventura zásob ke dni účetní závěrky.
- 5.3. Sestava zásob dle jejich obrátky (stáří), poškozené a nepotřebné zásoby.

6. Finanční majetek

- 6.1. Inventury pokladní hotovosti a cenin ke dni účetní závěrky.
- 6.2. Bankovní výpisy ke dni účetní závěrky a k prvnímu dni následujícího účetního období.
- 6.3. Přehled čísel a názvů bankovních účtů, adres příslušných bank a jména osob, které mají dispoziční právo k těmto účtům.

7. Pohledávky

- 7.1. Saldokonto obchodních pohledávek včetně poskytnutých záloh v členění podle jednotlivých odběratelů odsouhlasené na knihu pohledávek.
- 7.2. Přehled pohledávek podle doby po splatnosti (ve splatnosti, 30, 90, 180, 360, nad 360 dnů po splatnosti).
- 7.3. Přehled o tvorbě a čerpání účetních a daňových opravných položek k pohledávkám.
- 7.4. Dokladové inventury ostatních pohledávek ke dni účetní závěrky.
- 7.5. Soupis dobropisů vydaných po dni účetní závěrky, vztahujících se k výnosům auditovaného období.

8. Časové rozlišení aktivní

8.1. Dokladová inventura aktivních zůstatků účtové skupiny 38.

9. Závazky

9.1. Saldokonto obchodních závazků včetně přijatých záloh v členění podle jednotlivých dodavatelů odsouhlasené na knihu závazků.

9.2. Přehled závazků podle doby po splatnosti.

9.3. Dokladové inventury ostatních závazků ke dni účetní závěrky.

9.4. Přehled závazků zajištěných zástavním právem.

9.5. Přehled závazků neuvedených v rozvaze a vedených na podrozvahových účtech.

10. Časové rozlišení pasívní a rezervy

10.1. Dokladová inventura pasívních zůstatků účtové skupiny 38 a zůstatků účtové skupiny 45.

10.2. Metodika pro tvorbu rezerv.

10.3. Přehled tvorby a čerpání rezerv v ověřovaném účetním období.

11. Vlastní kapitál

11.1. Přehled pohybů vlastního kapitálu.

12. Významné události po rozvahovém dni

12.1. Přehled významných událostí po rozvahovém dni.

12.2. Přehled budoucích a potenciálních budoucích závazků.

12.3. Byznys plán, přijatá ozdravná opatření za účelem odvrácení úpadku nebo jiné nepříznivé hospodářské situace