

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №3
«Планирование аудита»**

Наименование требования		+ / -	Примечание
ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ			
	Ознакомился ли аудитор с:		
	• организационно-управленческой структурой хозяйствующего субъекта		
	• видами производственной деятельности и номенклатурой выпускаемой продукции		
	• структурой капитала и номиналом акций		
	• технологическими особенностями производства продукции		
	• уровнем рентабельности		
	• основными покупателями и поставщиками хозяйствующего субъекта		
	• порядком распределения прибыли, остающейся в распоряжении хозяйствующего субъекта		
	• существованием дочерних и зависимых организаций		
	• организованной хозяйствующим субъектом системой внутреннего контроля		
	• принципами формирования оплаты труда		
ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА			
	Проверяемая организация		
	Период аудита		
	Количество человеко-часов		
	Руководитель аудиторской группы		
	Состав аудиторской группы		
	Планируемый аудиторский риск		
	Планируемый уровень существенности		
	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
			Примечание
ПРОГРАММА АУДИТА			
	Проверяемая организация		
	Период аудита		
	Количество человеко-часов		

Наименование требования		+ / -	Примечание	
Руководитель аудиторской группы				
Состав аудиторской группы				
Планируемый аудиторский риск				
Планируемый уровень существенности				
Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность, Ф.И.О., подпись)

_____ (должность, Ф.И.О., подпись)

Дата _____

Дата _____

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №9
«Существенность и аудиторский риск»**

Наименование требования	+/-	Примечание
ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ		
Установлены ли аудиторской организацией базовые показатели (оформлены документально, применяются на постоянной основе)		
Установлен ли аудиторской организацией порядок нахождения уровня существенности (оформлены документально, применяются на постоянной основе)		
УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ		
Рассчитан ли уровень существенности		
Полученный уровень существенности зафиксирован в общем плане аудита		
Утвержден ли руководителем аудиторской проверки полученный уровень существенности		
АУДИТОРСКИЕ РИСКИ		
Дана ли оценка внутрихозяйственного риска:		
<ul style="list-style-type: none"> • в отношении отдельных статей баланса и показателей бухгалтерской отчетности • для счетов бухгалтерского учета и операций, сальдо и (или) обороты по которым превышают заданный уровень существенности 		
Дана ли оценка риска средств контроля:		
<ul style="list-style-type: none"> • проведено тестирование средств контроля • результаты оценки риска средств контроля отражены в общем плане аудита 		
Дана ли оценка риска необнаружения		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

(должность, Ф.И.О., подпись)

(должность, Ф.И.О., подпись)

Дата _____

Дата _____

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №31
«Ознакомление с деятельностью хозяйствующего субъекта»**

Наименование требования	+/-	Примечание
Получены ли аудиторской группой первоначальные знания особенностей отрасли, права собственности, управления и операций хозяйствующего субъекта, и оценены ли их достаточность в понимании деятельности хозяйствующего субъекта для проведения аудита		
Использованы ли указанная информация при планировании аудита		
Использованные методы получения знания		
Изучение общеэкономических условий деятельности проверяемого хозяйствующего субъекта (например, национальная экономическая политика, система налогообложения и таможенного контроля, установление лимитов и квот)		
Анализ региональных особенностей, влияющих на деятельность хозяйствующего субъекта (например, географическое положение, экономические и налоговые льготы)		
Учет отраслевых особенностей сферы деятельности хозяйствующего субъекта		
Знакомство с организацией и технологией производства		
Сбор информации о персонале хозяйствующего субъекта, ассортименте выпускаемой продукции, применяемых методах ведения бухгалтерского учета (форма, учетная политика, степень автоматизации)		
Сбор информации о структуре собственного капитала, анализ размещения акций		
Сбор информации об организационной и производственной структурах; проводимой маркетинговой политике; основных поставщиках и покупателях		
Анализ деятельности хозяйствующего субъекта на рынке ценных бумаг (например, покупка и продажа акций)		
Учет наличия и взаимоотношений с филиалами и дочерними (зависимыми) обществами и методов консолидации финансовой отчетности, порядка распределения прибыли, оставшейся в распоряжении организации		
Сбор информации о юридических и финансовых обязательствах хозяйствующего субъекта (имеет важное значение на этапе планирования при определении уровня существенности и расчета внутрихозяйственного риска)		
Знакомство с организацией системы внутреннего контроля		
Привлекались ли специалисты (эксперты) для понимания деятельности хозяйствующего субъекта		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность, Ф.И.О., подпись)

_____ (должность, Ф.И.О., подпись)

Дата _____

Дата _____

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №12
«Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе
аудиторской проверки»**

Наименование требования	+/-	Примечание
ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА		
Проведено ли аудитором изучение, анализ и оценка сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности проверяемого хозяйствующего субъекта:		
• учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета		
• организационная структура подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности		
• распределение обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке отчетности		
• организация подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции		
• порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров		
• порядок подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета		
• роль и место средств вычислительной техники в ведении учета и подготовке отчетности		
• критические области учета, где риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской отчетности особенно высок		
• средства контроля, предусмотренные в отдельных областях системы учета		
Отражены ли итоги проверки соответствия организации системы бухгалтерского учета проверяемого хозяйствующего субъекта действующим нормативным документам		
Ознакомился ли аудитор с внутренними документами проверяемого хозяйствующего субъекта, касающимися организации, постановки и ведения бухгалтерского учета, и определил ли, в какой мере реальное состояние дел соответствует положениям вышеперечисленных документов		
ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ		
Изучил ли аудитор:		
• стиль и основные принципы управления данным хозяйствующим субъектом		
• организационную структуру хозяйствующего субъекта		
• распределение ответственности и полномочий		
• осуществляемую кадровую политику		
• порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей		

	• порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей		
	Общее знакомство с системой внутреннего контроля:		
	• получено ли аудитором общее представление о специфике и масштабе деятельности хозяйствующего субъекта и системе его бухгалтерского учета		
	Дана ли аудитором первичная оценка надежности системы внутреннего контроля		
	Осуществлялись ли в ходе аудиторской проверки процедуры подтверждения достоверности системы внутреннего контроля		
	Документировались ли все этапы оценки системы внутреннего контроля с указанием аргументов, которыми руководствовался аудитор		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность, Ф.И.О., подпись)

_____ (должность, Ф.И.О., подпись)

Дата _____

Дата _____