

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №50  
«Аудиторские доказательства»**

Наименование требования	+ / -	Примечание
Выборочная проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей		
Инвентаризация	Ознакомление с итогами инвентаризации хозяйствующего субъекта:	
	• выяснить, как часто проводилась инвентаризация имущества и финансовых обязательств	
	• проверить бухгалтерскую документацию по ранее проводившимся хозяйствующим субъектом инвентаризациям	
	• ознакомиться с номенклатурой и объемами товарно-материальных ценностей	
	• выявить дорогостоящие товарно-материальные ценности	
	• проанализировать систему учета товарно-материальных ценностей и систему контроля хозяйствующего субъекта, выявить слабые и сильные стороны таких систем	
Наблюдение за проведением инвентаризации:		
• принять участие в проведении контрольных измерений (взвешивание, пересчет) с целью проверки надежности средств контроля		
• изучить, имеются ли устаревшие, неиспользуемые или мало используемые товарно-материальные ценности		
• проверить, хранятся ли отдельные запасы, принадлежащие третьим лицам, и учитываются ли они отдельно в складском учете и в бухгалтерии на забалансовых счетах		
• изучить реальность дебиторской и кредиторской задолженности		
Сверены ли учетные данные с фактическим наличием ТМЦ		
Сверены ли фактические запасы ТМЦ с данными учетных записей		
Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций		
Получение подтверждений о проводимых финансово-хозяйственных операциях от независимой (третьей) стороны		
Устный опрос персонала, руководства хозяйствующего субъекта и независимой (третьей) стороны (оформление в виде протокола)		
Выборочная проверка документов, отражающих финансово-хозяйственные операции хозяйствующего субъекта		
Прослеживание отражения данных первичных документов в регистрах синтетического и аналитического учета и заключительной корреспонденции счетов		
Аналитические процедуры		
• сопоставление остатков по счетам за различные периоды		
• сопоставление показателей бухгалтерской отчетности со сметными (плановыми) показателями		

Наименование требования	+ / -	Примечание
<ul style="list-style-type: none"> <li>оценка соотношений между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>сопоставление финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта со средними показателями соответствующей отрасли экономики</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>сопоставление финансовой информации и нефинансовой (сведений о деятельности хозяйствующего субъекта, не отражаемой напрямую в системе его бухгалтерского учета)</li> </ul>		
Подготовка альтернативного баланса		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О., подпись)

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №14  
«Аудиторская выборка»**

Наименование требования	+/-	Примечание
Какой вид выборки применялся:		
1. Репрезентативная		
• случайный отбор		
• систематический отбор		
• комбинированный отбор		
2. Нерепрезентативная		
3. Иная		
Определены ли		
• порядок проверки конкретного раздела бухгалтерской отчетности		
• проверяемая совокупность, из которой будет сделана выборка		
• объем выборки		
Выработка порядка проведения проверки конкретного раздела бухгалтерской отчетности		
Определены ли:		
• цель проверки		
• аудиторские процедуры, позволяющие достичь указанные цели		
• возможные ошибки		
Оценены ли необходимые аудитору доказательства, которые требуется собрать		
Установлена ли совокупность рассматриваемых данных		
Установлен ли риск выборки (допустимая и ожидаемая ошибка)		
Оценка результатов выборки		
Проанализирована ли каждая ошибка, попавшая в выборку		
Экстраполированы ли полученные при выборке результаты на всю проверяемую совокупность		
Оценены ли риски выборки		
Установлен ли характер ошибок, попавших в выборку		
Описаны ли конкретные цели для достижения, которых проводится выборка		
Оценен ли качественный аспект ошибок, т.е. их сущность и причина, их вызвавшая		

Наименование требования	+/-	Примечание
Установлено ли влияние найденных ошибок на другие участки аудита		
Распространены ли результаты, полученные по выборке, на всю проверяемую совокупность		
Убедился ли аудитор, что ошибка в проверяемой совокупности не превышает допустимую величину (проведено ли сравнение ошибки совокупности, полученной посредством распространения, с допустимой ошибкой)		
Отражены ли в рабочей документации аудитора все стадии проведения аудиторской выборки и анализ ее результатов		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №6  
«Документирование аудита»**

Наименование требования	+ / -	Примечание
Содержатся ли следующие обязательные реквизиты:		
• наименование документа		
• наименование хозяйствующего субъекта, в отношении которого проводится аудит		
• период, за который проводится аудит		
• дата выполнения аудиторской процедуры или составления документа		
• содержание документа		
• личная подпись лица, создавшего документ, и ее расшифровку, либо легко идентифицируемое условное обозначение такого лица		
• дата проверки документа		
• личная подпись лица, проверившего документ, и ее расшифровку, либо легко идентифицируемое условное обозначение такого лица		
Наличие идентификационного номера каждого документа, входящего в рабочую документацию аудита		
Рабочая документация хранится скомплектованной в папки (файлы)		
По окончании аудита рабочая документация сдается для хранения в архив аудиторской организации		
Срок хранения рабочей документации не менее 5 лет		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №13  
«Аналитические процедуры»**

Наименование требования	+/-	Примечание
Применялись ли на этапе проведения аудита следующие аналитические процедуры:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• сравнение фактических показателей бухгалтерности с плановыми (сметными) показателями, определенными хозяйствующим субъектом</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• сравнение фактических показателей бухгалтерности с прогнозными показателями, самостоятельно определенными аудитором</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• сравнение показателей бухгалтерности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством или самим хозяйствующим субъектом</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• сравнение показателей бухгалтерности со среднеотраслевыми данными</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• сравнение показателей бухгалтерности с небухгалтерскими данными (данными не входящими в состав бухгалтерности)</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• анализ изменений с течением времени показателей бухгалтерности и относительных коэффициентов, связанных с ними</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие индивидуальные особенности организационной структуры хозяйствующего субъекта, в отношении которого проводится аудит</li> </ul>		
Оценил ли аудитор методику планирования, которую использует хозяйствующий субъект		
Убедился ли аудитор, что клиент не изменил бухгалтерские показатели отчетного периода в соответствии с плановыми показателями		
<b>Порядок выполнения аналитических процедур</b>		
Определена ли цель процедуры		
Выбран ли вид процедуры		
Выполнена ли процедура		
Проанализированы ли результаты выполнения процедуры		
<b>Действия аудитора в случае установления отклонений показателей бухгалтерности</b>		
Опрошено ли руководство хозяйствующего субъекта по выявленным фактам		
Подтверждены ли ответы руководства аудиторскими доказательствами или знаниями аудитора о деятельности хозяйствующего субъекта		
Отражены ли в рабочей документации результаты необычных отклонений, а также результаты планирования и выполнения аналитических процедур		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

(должность, Ф.И.О., подпись)

(должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №25  
«Проверка соблюдения нормативно-правовых актов при проведении аудита»**

Наименование требования		+/-	Примечание			
Отражены ли итоги анализа обеспеченности персонала хозяйствующего субъекта необходимыми актами по бухгалтерскому учету и налогообложению						
Проведен ли анализ наличия у хозяйствующего субъекта внутренних документов, определяющих учетную политику, схем документооборота и визирования совершаемых хозяйственных и финансовых операций, а также анализ действующего контроля за их соблюдением						
Проведен ли анализ мер воздействия на персонал хозяйствующего субъекта при несоблюдении требований нормативных актов						
Проведен ли анализ предварительного контроля законности планируемых крупных сделок с обязательным участием юриста, а также с выработкой решения по отражению планируемой сделки в учете и порядка ее налогообложения						
Проведены ли аудитором следующие процедуры:						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• изучение имеющейся информации и нормативно-правовой базы, касающейся хозяйствующего субъекта</li> <li>• получение у руководителя хозяйствующего субъекта сведений о приемах и методах, используемых им для обеспечения выполнения требований нормативных актов</li> <li>• обсуждение спорных вопросов, неоднозначно решенных в нормативных актах, имеющие существенное значение для оценки результатов аудиторской проверки, с руководством хозяйствующего субъекта</li> <li>• проверка наличия документов о регистрации хозяйствующего субъекта, необходимых лицензий и других документов, без которых проверяемый экономический субъект не вправе осуществлять хозяйственную и финансовую деятельность</li> </ul>						
<b>Требования к аудитору при обнаружении нарушений требований нормативных актов</b>						
Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность бухгалтерской отчетности						
В случае, если невыполнение требований нормативных документов по бухгалтерскому учету и налогообложению является существенным, то аудитор обязан:						
<ul style="list-style-type: none"> <li>• отразить все такие нарушения в своей рабочей документации</li> <li>• учесть влияние отмененных нарушений на надежность аудиторских доказательств и дальнейшее планирование процедур аудита</li> <li>• сообщить руководству хозяйствующего субъекта о замеченных нарушениях в своей письменной информации</li> <li>• сообщить пользователям финансовой отчетности о замеченных нарушениях (отразить в аудиторском отчете, сообщить собственникам)</li> </ul>						
Название документа	Наименование органа, утвердившего документ	Дата документа	Номер документа	Дата регистрации документа в Минюсте	Дата и номер документа, внесшего изменения (если изменения были)	Дата отмены документа (если документ отменен)

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О., подпись)

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №55  
«Процедуры получения аудиторских доказательств по сделкам между  
связанными лицами»**

Наименование требования	+/-	Примечание
<b>Проверка полноты информации, касающейся перечня связанных сторон</b>		
Сверен ли перечень связанных сторон хозяйствующего субъекта для аудита данного отчетного периода со списком связанных сторон, обнаруженных и зафиксированных в рабочей документации аудита предшествующего отчетного периода		
Изучены ли надежность внутренних процедур и средств контроля хозяйствующего субъекта, направленных на выявление финансово-хозяйственных операций со связанными сторонами		
Наведены ли справки об участии директора и других должностных лиц проверяемого хозяйствующего субъекта в делах других организаций		
Изучены ли списки акционеров данного хозяйствующего субъекта		
Проверены ли протоколы собраний акционеров хозяйствующего субъекта, заседаний его руководящего органа и другие аналогичные документы (в целях получения необходимой информации)		
<b>Изучение организации и функционирования внутреннего контроля хозяйствующего субъекта и оценка риска средств контроля</b>		
Рассмотрены ли стиль и основные принципы управления хозяйствующим субъектом с точки зрения особенностей операций со связанными сторонами		
Выяснено ли, предусмотрены ли необходимые средства контроля в отношении санкционирования и отражения операций со связанными сторонами		
Достигнута ли приемлемая уверенность в том, что предусмотренные механизмы и процедуры контроля являются надежными и действительно применялись хозяйствующим субъектом в течение всего рассматриваемого периода		
<b>Проверка правильности отражения и раскрытия в учете и бухгалтерской отчетности операций со связанными сторонами</b>		
Проанализированы ли наиболее крупные сделки на предмет выявления их подлинных условий и финансовых аспектов		
Проведены ли необходимые исследования в отношении контрагентов проверяемого хозяйствующего субъекта, если возникло предположение, что они представляют связанные с ним стороны		
Запрошены ли подтверждения у независимых источников		
Обсуждались ли с руководством хозяйствующего субъекта цели и условия операций, по которым у аудитора возникли вопросы		
Получены ли от связанных сторон подтверждения относительно целей, условий и денежных сумм операций		
Сопоставлены ли сведения, предоставленные руководством хозяйствующего субъекта и связанными сторонами, с информацией, полученной от таких независимых источников, как банк, клиенты, консультанты или поручители.		
Запрошены ли от руководства проверяемого хозяйствующего субъекта официальные письменные разъяснения, касающиеся вопросов полноты предоставленной информации, касающейся перечня организаций, относящихся к связанным сторонам		
Запрошены ли от руководства проверяемого хозяйствующего субъекта официальные письменные разъяснения, касающиеся вопросов правильности раскрытия информации о связанных		

Наименование требования	+/-	Примечание
сторонах в бухгалтерской отчетности		
Анализ результатов проверки операций со связанными сторонами		
Дана ли аудитором оценка полноты и правильности отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта операций со связанными сторонами		
Оценена ли аудитором:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• обоснованность включения или невключения данных о дочерних и зависимых обществах в сводную бухгалтерскую отчетность</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• приемлемость примененной стоимостной оценки участия головной организации в дочерних и зависимых обществах</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• правильность объединения показателей бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность, в том числе использование единой учетной политики в отношении аналогичных статей имущества, обязательств, доходов и расходов</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• применение обособленного приведения в сводной бухгалтерской отчетности числовых показателей об отдельных активах, пассивах и хозяйственных операциях, без знания о которых адекватная оценка бухгалтерской отчетности невозможна или затруднена для пользователя</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• соблюдение правил включения данных о зависимых обществах в сводную бухгалтерскую отчетность</li> </ul>		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О., подпись)

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №16  
«Использование работы эксперта»**

Наименование требования	+/-	Примечание
<p>Есть ли документы, подтверждающие соответствующую квалификацию эксперта (квалификационный сертификат, лицензия, диплом и т.п.) и соответствующий опыт и репутацию в области, заключение в которой предполагает получить аудиторская организация</p>		
<p>Эксперт является независимым лицом по отношению к проверяемому экономическому субъекту</p>		
<p>Получено ли письменное согласие хозяйствующего субъекта на привлечение к проверке эксперта</p>		
<p>Заключен ли с экспертом договор возмездного оказания услуг</p>		
<p>Предусмотрены ли в договоре:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• цели и объем работы эксперта</li> <li>• описание конкретных вопросов, в отношении которых аудиторская организация ожидает получить заключение эксперта</li> <li>• описание взаимоотношений эксперта с хозяйствующим субъектом, если таковые потребуются</li> <li>• конфиденциальность информации хозяйствующего субъекта</li> <li>• сведения о предположениях и методах, которые эксперт намеревается использовать в своей работе, и об их соответствии тем предположениям и методам, которые использовались в предыдущие периоды (если в предыдущие периоды аудиторская организация использовала работу эксперта)</li> <li>• форму и содержание заключения эксперта</li> </ul>		
<p>Результат работы эксперта представлен в виде заключения (отчета, расчета и т.п.) в письменной форме</p>		п. 3.1
<p>Заключение эксперта должно содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование хозяйствующего субъекта, при аудите которого эксперт выполнил работу</li> <li>• объект проведенной работы</li> <li>• объем проведенной работы и предел ответственности эксперта</li> <li>• применявшиеся методы работы, в том числе их соответствие методам, использовавшимся в предыдущие периоды (если в предыдущие периоды аудиторская организация использовала работу эксперта)</li> <li>• принятые экспертом предположения при проведении работы, в том числе их соответствие предположениям, принятым в предыдущие периоды (если в предыдущие периоды аудиторская организация использовала работу эксперта)</li> <li>• любые неразрешенные существенные сомнения, связанные с проведенной работой</li> <li>• результаты проведенной работы</li> </ul>		п. 3.2

Наименование требования	+/-	Примечание
Заключение эксперта состоит из трех частей: вводной, исследовательской и выводов		
Заключение эксперта содержит следующие обязательные реквизиты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование документа</li> <li>• дата документа</li> <li>• личная подпись эксперта и ее расшифровка</li> <li>• печать эксперта – юридического лица</li> </ul>		
Экспертное заключение составлено как минимум в двух экземплярах (один для хозяйствующего субъекта, второй – аудиторской организации)		
Заключение эксперта включено в рабочую документацию аудиторской организации		
Аудиторское заключение не содержит указаний на использование аудиторской организацией при проведении аудита работы эксперта и на заключение эксперта		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

**Национальный стандарт аудиторской деятельности №60  
«Использование результатов работы другого аудитора»**

Наименование требования	+/-	Примечание
Оценена ли существенность той части показателей подразделений, аудит в отношении которых проводит аудиторская организация, и той части показателей подразделений, аудит в отношении которых она не проводит		
Оценен ли уровень собственных знаний деятельности подразделений, аудит показателей которых проводит другая аудиторская организация		
Оценен ли риск существенных искажений показателей подразделений, аудит в отношении которых проводит другая аудиторская организация		
Уведомлена ли другая аудиторская организация о намерении использовать результаты ее работы при проведении аудита бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта		
<p>Проводилось ли ознакомление с работой другой аудиторской организации в следующих формах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обсуждение с другой аудиторской организацией аудиторских процедур, применяемых при аудите показателей подразделения</li> <li>• изучение процедур, осуществленных другой аудиторской организацией в ходе аудита показателей подразделения (описания, вопросник и т.д.)</li> <li>• изучение рабочей документации другой аудиторской организации, связанной с аудитом показателей подразделения и т.п.</li> </ul>		
Оценена ли профессиональная компетентность (квалификация, опыт, ресурсы) другой аудиторской организации		
Получены ли достаточные аудиторские доказательства того, что работа, выполняемая другой аудиторской организацией, адекватна целям и задачам в отношении проводимого аудита		
<p>Сообщены ли другой аудиторской организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• условия независимости последней от хозяйствующего субъекта и подразделения</li> <li>• применимые требования в отношении бухгалтерского учета, аудита отчетности</li> <li>• получено ли письменное подтверждение другой аудиторской организации на соблюдение этих условий и требований</li> </ul>		
<p>Уведомлены ли другая аудиторская организация о том, каким образом будут использованы работа последней и её результаты, а также осуществить необходимые меры по координации работы на начальной стадии планирования аудита, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вопросы, требующие особого рассмотрения при проведении аудита показателей подразделения</li> <li>• процедуры, необходимые для определения требующих раскрытия операций, имевших место внутри хозяйствующего субъекта с участием подразделения, аудит показателей которого проводит другая аудиторская организация</li> <li>• сроки проведения и завершения аудита</li> </ul>		
Отражены ли в рабочих документах аудиторской организации:		

Наименование требования	+/-	Примечание
<ul style="list-style-type: none"> <li>• перечень подразделений, аудит показателей которых проводит другая аудиторская организация, степень существенности их показателей для бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• наименование других аудиторских организаций</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• выводы относительно несущественности показателей подразделений для бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• процедуры, выполняемые основной аудиторской организацией в отношении работы, проведенной другой аудиторской организацией, и результатов, полученных другой аудиторской организацией</li> </ul>		
Аудиторское заключение не содержит указаний на использование при проведении аудита работы другой аудиторской организации		

Проверяющий

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О., подпись)

Дата \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_