## **Анкета по соблюдению независимости**

Код документа:\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Клиент: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Исполнитель: |  | Дата: |
| Период: |  | Проверил: |  | Дата: |

**Цель:** собрать данные для оценки соблюдения независимости при выполнении аудиторского задания

**Процедуры:** получить подтверждение каждого члена аудиторской группы. Наличие всех положительно подтвержденных требований всеми сотрудниками позволяет сделать вывод о соблюдении принципа независимости для выполнения аудиторского задания. Если какие-либо требования не подтверждаются, необходимо оценить угрозы, принять меры, позволяющие снизить риск нарушения до приемлемого значения либо отказаться от выполнения аудиторского задания.

* Состав аудиторской группы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ФИО |  | Дата |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| П.п. | Утверждение (требование) | Подтверждение | |
| Да | Нет |
| Независимость | | | |
| Финансовые и деловые отношения | | | |
|  | Аудитор - индивидуальный предприниматель, а также его работник **не является собственником имущества** (учредителем, участником) аудируемого лица, **его руководителем, бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность** за организацию и (или) ведение бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемого лица (в том числе его филиала, представительства или иного обособленного подразделения) |  |  |
|  | Аудитор - индивидуальный предприниматель, а также его работник **не состоит в браке, близком родстве или свойстве, как член семьи совместно не проживает и не ведет общее хозяйство** с собственником имущества (учредителем, участником) аудируемого лица, его руководителем, бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемого лица (в том числе его филиала, представительства или иного обособленного подразделения) |  |  |
|  | Руководитель аудиторской организации, аудитор, иное должностное лицо аудиторской организации не является собственником имущества (учредителем, участником) аудируемого лица, **его руководителем, бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность** за организацию и (или) ведение бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемого лица (в том числе его филиала, представительства или иного обособленного подразделения) |  |  |
|  | Руководитель аудиторской организации, аудитор, иное должностное лицо аудиторской организации **не состоит в браке, близком родстве или свойстве, как член семьи совместно не проживает и не ведет общее хозяйство** с собственником имущества (учредителем, участником) аудируемого лица, его руководителем, бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемого лица (в том числе его филиала, представительства или иного обособленного подразделения) |  |  |
|  | Аудиторская организация, аудитор - индивидуальный предприниматель, аудитор **не оказывали аудируемому лицу услуги** (не участвовали в оказании аудируемому лицу услуг) по ведению, восстановлению бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемого лица (в том числе его филиала, представительства или иного обособленного подразделения), за период ведения, восстановления бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) |  |  |
|  | Работник аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя **не участвовал** в качестве работников других аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей в оказании аудируемому лицу услуг по ведению, восстановлению бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемого лица (в том числе его филиала, представительства или иного обособленного подразделения), за период ведения, восстановления бухгалтерского, налогового и (или) иного учета, составления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) |  |  |
|  | Аудиторская организация, аудитор-индивидуальный предприниматель не предоставляет аудируемому лицу, любому должностному лицу, директору или акционеру аудируемого лица **займы, гарантии или иные формы финансирования** |  |  |
|  | Аудируемое лицо, любое должностное лицо, директор, крупный акционер клиента не предоставляет **займы, гарантии, иные формы финансирования** аудиторской организации, аудитору-индивидуальному предпринимателю |  |  |
|  | Руководитель аудиторской организации, аудитор, иное должностное лицо аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель, а также его работник не имеет финансового интереса в совместном предприятии в совместном предприятии с аудируемым лицом или контролирующим владельцем, директором, должностным лицом или иным лицом, выполняющим высшие управленческие функции для данного аудируемого лица |  |  |
|  | Руководитель аудиторской организации, аудитор, иное должностное лицо аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель, а также его работник, а также члены их семей не имеют прямого финансового интереса или существенного косвенного финансового интереса в аудируемом лице (в том числе в виде наследства, подарков и иных формах) |  |  |
| Трудовые отношения и длительные отношения старшего персонала с клиентами, которым предоставляются услуги по аудиту | | | |
|  | Руководитель аудиторской организации, аудитор, иное должностное лицо аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель, а также его работник не ведет переговоров о трудовых отношениях с аудируемым лицом, не предполагает наличия трудовых отношений в будущем. |  |  |
|  | Руководитель аудиторской организации, аудитор, иное должностное лицо аудиторской организации, аудитор - индивидуальный предприниматель, а также его работник не является в настоящее время, и не являлся в течение текущего отчетного периода членом совета директоров, должностным лицом или сотрудником аудируемого лица |  |  |

**Вывод:** Требования в отношении принципа независимости соблюдены.