|  |
| --- |
| Принятие аудиторского задания |
| Документы по оценке возможности принятия аудиторского задания (как для новых, так и продолжающихся аудитов)  Анкета предварительного планирования |
| Пакет писем на получение информации от предыдущего аудитора |
| Документирование обзора документации предыдущего аудитора |
| Отчетность за предыдущий период |
| Анкеты по независимости членов аудиторской группы |
| Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания |
| Письмо-заявление руководства |
| Договор оказания аудиторских услуг |
| Бюджет и распределение обязанностей |
| Запросы информации о клиенте |
| Акты сдачи-приемки выполненных работ, в том числе по этапам аудита |
|  |
| Оценка рисков и планирование аудита |
| Стратегия аудита |
| Общий план аудита |
| Ключевые элементы понимания деятельности аудируемого лица и его окружения |
| Предварительный аналитический обзор |
| Описание системы внутреннего контроля аудируемого лица |
| Обращение и ответ корпоративного юриста (Претензии, судебные иски и иные обязательства) |
| Документирование интервью внутреннего аудитора, ключевого управленческого персонала |
| Анализ учетной политики |
| Оценка непрерывности деятельности |
| Расчет существенности |
| Связанные стороны |
| Документирование тестирования средств контроля (на уровне предприятия и на уровне предпосылок) |
| Документ по вовлечению экспертов и специалистов  Программа по мошенничеству  Понимание процесса составления финансовой отчетности/ Программа по финансовой отчетности  Оценка системы ИТ-контроля |
| Обсуждение в группе |
| Оценка рисков существенного искажения |
| Аудиторские доказательства |
| Аудиторские программы (документирование совокупности, подход к тестированию, построение выборки, материалы по тестированию, оценка выявленных расхождений) |
| Документирование результатов инвентаризации |
| Запросы внешних подтверждений и материалы по оценке полученных данных |
| Документирование оценочных суждений и выводы по результатам |
| Краткие перечни значимых вопросов  Отчеты внешних экспертов |
| Завершение аудита |
| Оценка существенности и достаточности проведенных процедур  Оценка наблюдений по отдельным аспектам (непрерывность деятельности, законодательство и нормативные требования, судебные, разбирательства и иски, связанные стороны) |
| Контрольные листы (предоставления отчетности  Проверочный перечень проведенных процедур |
| Обзор и оценка событий после отчетной даты |
| Заключительный аналитический обзор |
| Проверка отчетности (математическая точность, правильность указания входящих остатков, полнота раскрытий) |
| Письмо-заявление руководства |
| Свод аудиторских разниц (откорректированные и не откорректированные) |
| Отчет по результатам аудита |
| Аудиторское заключение |