



Тема 12. Аудиторские доказательства

ВОПРОСЫ:

- 1.** Аудиторские доказательства: виды, источники, методы получения
- 2.** Использование работы эксперта
- 3.** Использование результатов работы внутреннего аудита
- 4.** Документирование аудита

Аудиторские доказательства

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности, выраженное в аудиторском заключении, должно быть обосновано, т.е. подтверждено имеющимися у него доказательствами.

Требования к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить при аудиторской проверке, а также методы получения доказательств установлены федеральным правилом «Аудиторские доказательства».

Документы:

ФПСАД № 5 «Аудиторские
доказательства»

ФПСАД № 32 «Использование
результатов работы эксперта»

ФПСАД № 29 «Рассмотрение работы
внутреннего аудита»



Аудиторские доказательства

Аудиторские доказательства – это информация, собранная в ходе проверки и результаты анализа этой информации, подтверждающие выводы аудитора. К ним относятся:

- первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;
- регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;
- результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;
- Письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица;
- результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;
- бухгалтерская отчетность.

Классификация аудиторских доказательств

В зависимости от источников различают:

- внутренние, полученные от аудируемого лица;
- внешние, полученные от третьих лиц.

По форме представления:

- Визуальные – результаты осмотра, наблюдения;
- Документальные – в виде документов на бумажных, электронных или других носителях;
- Устные – полученные в форме высказываний, заявлений руководства.

Требования к аудиторским доказательствам

Аудиторские доказательства должны быть **достаточными и надлежащими.**

Достаточность – количественная мера аудиторских доказательств.

Решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности, аудитор принимает самостоятельно на основе своего профессионального суждения.

Факторы, влияющие на достаточность доказательств

Достаточность доказательств определяется на основе оценки системы внутреннего контроля и величины аудиторского риска.

Определение достаточности аудиторских доказательств зависит от следующих факторов:

- а) степени аудиторского риска;
- б) существенности проверяемой статьи;
- в) опыта предыдущих проверок;
- г) оценки аудитором риска средств внутреннего контроля (чем надежнее внутренний контроль, тем меньше риск средств контроля);
- д) результатов аудиторских процедур, возможное обнаружение мошенничества недобросовестных действий или ошибок
- е) источник и достоверность информации.

Надлежащий характер доказательств

Надлежащий характер –

качественная мера доказательств, их уместность и надежность по отношению к конкретной предпосылке.

Качество доказательств (их

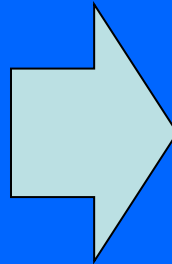
надежность) зависит от их источника и от формы их представления.

Правила, применяемые при оценке надежности доказательств

- **Внешние доказательства надежнее внутренних.**
- **Доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если система внутреннего контроля эффективна.**
- **Доказательства, собранные аудитором, надежнее, представленных субъектом.**
- **Доказательства письменные надежнее устных.**
- **Оригиналы документов представляют более надежные доказательства, чем копии;**
- **Надежность доказательств зависит от осведомленности лица, их представившего.**

Методы получения доказательств (аудиторские процедуры)

Инспектирование



Проверка:

- записей,
- документов или
- материальных
активов

В результате инспектирования материальных активов аудитор получает достоверные аудиторские доказательства относительно их существования, но не обязательно стоимостной оценки или права собственности.

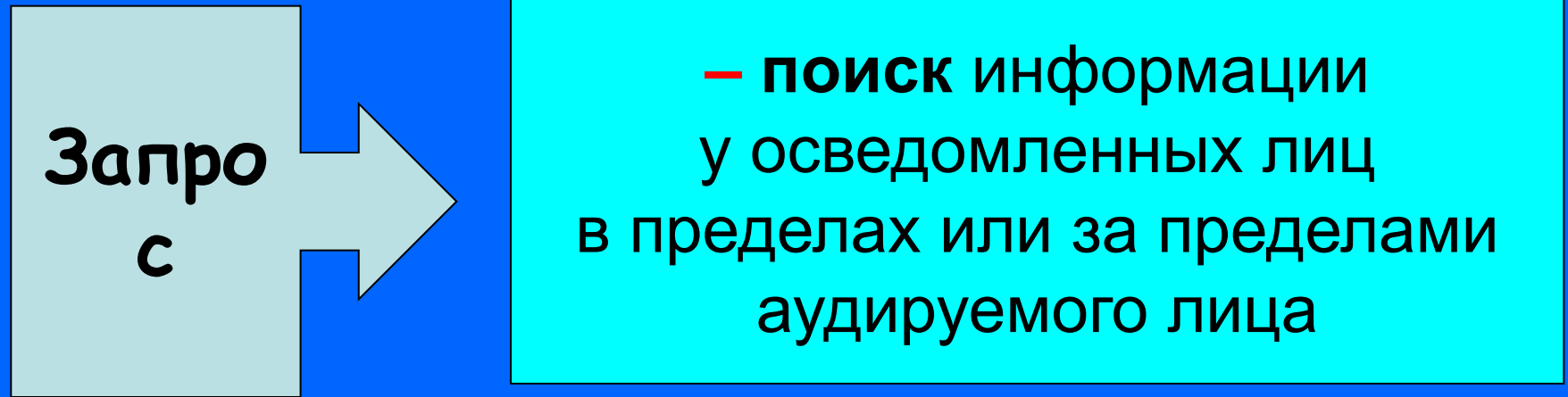
Методы получения доказательств (аудиторские процедуры)

Наблюдение



- изучение процессов или процедур, выполняемых другими лицами (например: наблюдение за пересчетом материальных запасов).

Методы получения доказательств (аудиторские процедуры)



Запросы могут быть письменными и устными, официальными, адресованными третьим лицам, и неофициальными устными запросами, адресованными работникам. Результаты устных опросов должны записываться в виде протокола и приобщаться к другим рабочим документам аудиторской проверки.

Методы получения доказательств

Подтверждение



получение ответа на запрос об информации в бухгалтерских записях

Подтверждение используется для получения информации о реальности остатков на счетах учета денежных средств, счетов расчетов, счетов дебиторской и кредиторской задолженности.

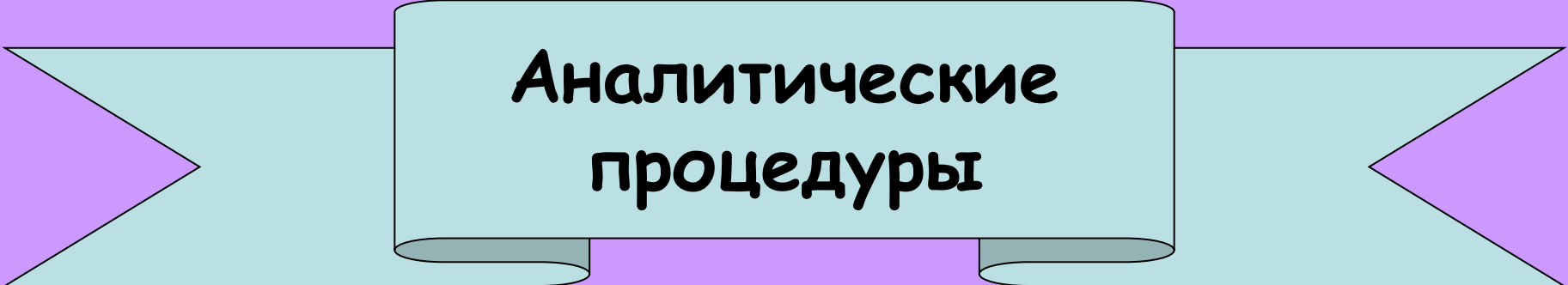
Запросы на подтверждение рекомендуется готовить в виде документа от имени руководства экономического субъекта в адрес независимой (третьей) стороны. В них должно содержаться требование предоставить необходимую информацию непосредственно аудиторской организации.

Методы получения доказательств

Проверка арифметических расчетов клиента (пересчет) либо выполнение самостоятельных расчетов

Если бухгалтерский учет ведется с применением компьютерных средств, то проверяются только расчеты, произведенные бухгалтером лично. При этом может возникнуть необходимость проверки системы автоматизации бухгалтерского учета.

Методы получения доказательств



Аналитические процедуры

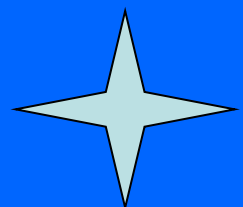
- анализ значимых показателей, тенденций взаимосвязей, выявление неправильно отраженных в БУ хозяйственных операций, причин ошибок и искажений.

Виды аналитических процедур

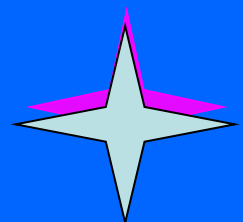
Типичными видами аналитических процедур являются:

- сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности со сметными (плановыми) показателями;
- оценка соотношений между различными статьями отчетности и сопоставление их с данными предыдущих периодов;
- сопоставление финансовых показателей деятельности экономического субъекта со средними показателями соответствующей отрасли экономики;
- сопоставление финансовой информации и нефинансовой (сведений о деятельности экономического субъекта, не отражаемой напрямую в системе его бухгалтерского учета)

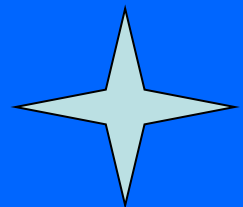
Аудиторские доказательства получают при выполнении:



Процедур оценки рисков



Тестов средств контроля



Процедур проверки по существу

Процедуры оценки рисков

Целью процедур оценки рисков является определение обстоятельств, которые могут привести к существенным искажениям в бухгалтерской отчетности как на уровне финансовой отчетности в целом, так и на уровне предпосылок по каждому сальдо счета и классу операций.

К процедурам оценки рисков относятся процедуры, осуществляемые с целью приобретения знаний (информации) о деятельности аудируемого лица и его системе внутреннего контроля.

Процедуры оценки рисков

Аудитор должен выполнять следующие процедуры оценки рисков:

- запросы в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица;
- аналитические процедуры;
- наблюдение и инспектирование.

Сами по себе процедуры оценки риска не дают достаточных и надлежащих доказательств, на которых можно основывать аудиторское мнение, поэтому дополняются другими процедурами аудита - тестами средств контроля или процедурами проверки по существу.

Тесты средств контроля

Тесты средств контроля - это проверки надлежащей организации и функционирования системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля (СБУ и СВК).

Целью проверки организации СБУ и СВК является получение доказательств того, что эти системы организованы, т.е. разработаны таким образом, что позволяют предотвращать, обнаруживать и исправлять существенные искажения бухгалтерской отчетности.

Цель проверки функционирования СБУ и СВК – получение доказательств того, что эти системы эффективно функционируют в течение соответствующего периода времени. На основании доказательств, собранных при тестировании СБУ и СВК, аудитор оценивает РСК.

Тесты средств контроля

Тесты контроля необходимы для подтверждения оцененного уровня риска, использованного при определении характера, сроков и объема аудиторских процедур.

С этой целью аудитор:

- устанавливает взаимосвязь выявленных в процессе получения знаний о деятельности предприятия рисков с возможными искажениями информации;
- анализирует вероятность того, могут ли риски привести к существенным искажениям в финансовой отчетности.

Процедуры проверки по существу

Процедуры проверки по существу – это проверки наличия существенных искажений в финансовой отчетности.

Процедуры проверки по существу бывают 2-х видов:

- Детальные тесты операций и сальдо счетов
- Аналитические процедуры.

На основании доказательств, собранных при выполнении процедур по существу, аудитор оценивает существенность искажений бухгалтерской отчетности с точки зрения ее предпосылок.

Предпосылки подготовки финансовой отчетности

Предпосылки подготовки
финансовой отчетности—
это утверждения
руководства,
содержащиеся в
финансовой отчетности.



Предпосылки подготовки ФО

Они могут быть разделены на следующие категории:

- **Существование** – активы или обязательства, отраженные в отчетности, существуют на определенную дату;
- **Права и обязанности** - активы или обязательства принадлежат субъекту на определенную дату;
- **Возникновение** – хозяйственные операции или события, отраженные в БУ, имели место в течение соответствующего периода;
- **Полнота** – отсутствуют незафиксированные активы, обязательства, операции, события или нераскрытые статьи учета;
- **Стоимостная оценка** - активы или обязательства отражены по надлежащей балансовой стоимости;
- **Точное измерение** – хозяйственные операции и события отражаются в правильной сумме, а доходы и расходы относятся к правильному периоду;
- **Представление и раскрытие** – актив или обязательство статья объясняется, классифицируется и описывается в соответствии с правилами их отражения в бухгалтерской отчетности.

Предпосылки подготовки ФО

Руководство проверяемого предприятия несет ответственность за справедливое представление финансовой отчетности.

Утверждая, что финансовая отчетность достоверна, руководство в явной или неявной форме подтверждает, что отчетность составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете, которое устанавливает требования (предпосылки подготовки финансовой отчетности) к признанию, оценке, представлению и раскрытию различных элементов финансовой отчетности (активов, обязательств, капитала, доходов и расходов).

Аудитор использует предпосылки подготовки финансовой отчетности для определения основных типов потенциальных искажений отчетности, которые могли бы иметь место.

Доказательства собираются по каждому утверждению. Доказательство, подтверждающее одну предпосылку, может не подтверждать другие. Например, инвентаризация активов подтверждает их наличие, но не стоимостную оценку или права собственности.

Одно доказательство может подтвердить несколько утверждений (проверка погашения дебиторской задолженности может подтвердить как существование, так и стоимостную оценку).

Если доказательства, полученные из различных источников, противоречат друг другу, аудитор должен провести дополнительные процедуры с целью выяснения реального состояния дел. Если имеются серьезные сомнения по поводу существенной предпосылки, аудитор должен получить достаточные надлежащие доказательства для устранения таких сомнений, или выразить мнение с оговоркой или отказаться от мнения.

Собранные доказательства отражаются аудитором в его рабочих документах, и используются при составлении аудиторского заключения и отчета руководству проверяемого предприятия по результатам аудита.

Если аудиторской организации экономическим субъектом не представлены существующие документы в полном объеме и она не в состоянии собрать достаточные аудиторские доказательства по какому-либо счету и (или) операции, аудиторская организация может рассмотреть вопрос о подготовке модифицированного аудиторского заключения.

Использование работы эксперта

(ФПСАД № 32 «Использование работы эксперта»)

Эксперт

- физическое лицо, обладающее специальными знаниями или опытом в определенной области, **отличной от бухгалтерского учета и аудита,**
- или юридическое лицо, осуществляющее деятельность в области отличной от бухгалтерских или аудиторских услуг.

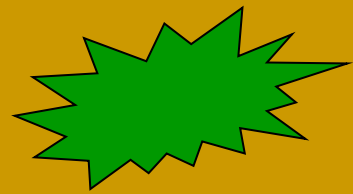
Использование работы эксперта

(ФПСАД № 32 «Использование работы эксперта»)

Услуги эксперта могут потребоваться при:

- а) оценке определенных видов внеоборотных активов, например, земли, зданий, сооружений, оборудования, предметов искусства;
- б) определении количественного содержания полезных компонентов в минеральном сырье или полезного срока эксплуатации сооружений и оборудования;
- в) определении финансовых показателей с помощью специальных приемов и методов (например, актуарная оценка);
- г) определении степени завершенности производства товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления (выполнения, оказания) которых составляет несколько отчетных периодов (носит долгосрочный характер);
- д) уяснении условий договоров, положений законодательных и иных нормативных правовых актов.

Эксперт может быть:

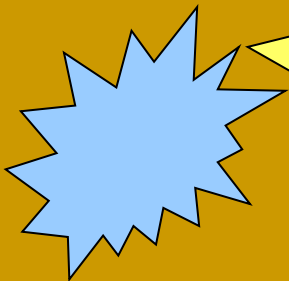


привлечен
договору
аудируемы
м
лицом

сотрудник
ом
аудитора

привлеч
ен
по
договору
аудиторо
м

сотрудник
ом
аудируемо
го
лица



Перед привлечением к работе эксперта аудитор должен:

Оценить профессиональную компетентность, опыт и репутацию эксперта.

Они должны подтверждаться надлежащими документами:

лицензия

рекомендации

отзывы

справки

публикации

членство
профессиональной
саморегулируемой
организации

профессиональный
аттестат

Перед привлечением к работе эксперта аудитор должен:

Оценить объективность эксперта, особенно если он является работником аудируемого лица.

Если аудитор не уверен в профессиональной компетентности или объективности эксперта, то он должен:

- обсудить любые сомнения по данному вопросу с руководством аудиторской организации и
- определить, можно ли получить достаточный объем необходимых аудиторских доказательств по результатам работы эксперта.
- может выполнить дополнительные аудиторские процедуры или обратиться к другому эксперту

Аудитор должен оценить результаты работы эксперта:

- а) источники информации (достоверность, полнота, актуальность данных, содержащихся в источнике);
- б) использованные допущения и методы,
- в) соответствие полученных экспертом результатов данным, полученных аудитором.

Если результаты работы эксперта не предоставляют достаточных надлежащих аудиторских доказательств или противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор должен использовать любую из следующих возможностей:

- а) обсудить ситуацию с руководством аудируемого лица;
- б) обсудить соответствующие вопросы с экспертом;
- в) выполнить дополнительные аудиторские процедуры;
- г) привлечь другого эксперта;
- д) модифицировать аудиторское заключение.

Использование работы внутреннего аудита

Использованию работы **внутреннего аудита** в аудиторской проверке посвящен ФПСАД № 29 «Изучение и использование работы внутреннего аудита».

Внутренний аудит - контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита.

!!! Задачи внутреннего аудита определяются руководством и собственниками экономического субъекта и отличны от задач внешнего аудита, но в ряде случаев они могут совпадать.

Использование работы внутреннего аудита

Внутренний аудит оказывает непосредственное влияние на риск средств контроля и, следовательно, на аудиторский риск.


Поэтому в ходе аудиторской проверки аудитор должен оценить эффективность внутреннего аудита, его влияние на СВК и риски существенных искажений финансовой отчетности.

Использование работы внутреннего аудита

При эффективном внутреннем аудите можно модифицировать характер и временные рамки, а также уменьшить объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором.

Аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения по результатам проведения аудита. Эта ответственность не уменьшается, если используются какие-либо результаты работы внутреннего аудита


**Эффективность деятельности службы
внутреннего аудита является важным фактором
управления экономическим субъектом и
зависит от её:**



**организационного
статуса**



компетентности



**функциональных
ограничений**



профессионализма



**уровня
значимости**

Изучение деятельности СВА на стадии планирования

На стадии планирования аудитор изучает:
организационный статус СВА и влияние этого статуса на способность такой службы быть объективной.

- . Объективность СВА обеспечивается степенью ее независимости в структуре управления экономического субъекта.

В идеальной ситуации служба внутреннего аудита отчитывается только перед высшим руководством аудируемого лица и собственниками.

Изучение деятельности СВА

Профессиональная компетентность сотрудников службы внутреннего аудита изучается с целью определить, выполняется ли внутренний аудит лицами, имеющими адекватное профессиональное образование, профессиональные навыки и опыт, достаточные для работы в качестве внутренних аудиторов

Изучение деятельности СВА на стадии планирования

Профессиональная добросовестность:

- планируется ли работа СВА?
- контролируется ли?
- оформляется ли документально?

Изучение деятельности СВА на стадии планирования

Объем функций: содержание и объем работы, которую выполняет служба внутреннего аудита.

Уровень значимости: рассматриваются и принимаются ли к исполнению руководством и (или) собственниками экономического субъекта рекомендации внутреннего аудита.

Если аудиторская организация решит использовать работу внутреннего аудита, она должна оценить ее эффективность и подтвердить ее при помощи тестирования

Для оценки эффективности СВА аудитор должен ознакомиться с рабочими документами внутреннего аудита и убедиться в том, что:

- работа внутренних аудиторов проводится по плану и документально оформляется,
- программы и объем работы внутреннего аудита отвечают целям внешнего аудита;
- выводы внутренних аудиторов достаточно обоснованы,
- содержание отчетов соответствует результатам выполненной работы,
- рекомендации СВА учитываются руководством.

Подтверждение эффективности работы СВА может включать тестирование объектов, уже проверенных внутренним аудитом, наблюдение за процедурами внутреннего аудита, иные приемы проверки по усмотрению аудитора.

Если по результатам тестирования принимается решение использовать работу внутренних аудиторов, то аудиторская организация и СВА должны договориться о:

- а) сроках, видах и объемах работ, которые будут проведены внутренними аудиторами,
- б) обменах отчетами;
- в) регулярных рабочих встречах;
- г) свободном взаимном доступе к рабочей документации;
- д) совместном представлении отчетов руководству и (или) собственникам экономического субъекта;
- е) документальном оформлении выполненных работ.

Аудиторская организация должна информировать руководство, собственников экономического субъекта и, возможно, руководителя СВА о любых обнаруженных факторах, которые могут быть использованы для повышения эффективности и результативности работы внутреннего аудита в будущем.

Использование работы внутреннего аудита

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ

В рабочей документации аудитора должна быть :

- документально оформлена программа оценки внутреннего аудита,
- и выводы по результатам изучения, оценки и тестирования работы внутреннего аудита.

Использование работы другого аудитора ФПСАД № 29 «Использование результатов работы другого аудитора»

Основной аудитор – аудитор, отвечающий за подготовку отчета по финансовой отчетности, когда такая отчетность включает финансовую информацию по одному или нескольким подразделениям, филиалам, дочерним предприятиям (компонентам), которые проверяются другим аудитором.

Другой аудитор – это аудитор, не являющийся основным, и несущий ответственность за подготовку отчета по финансовой информации подразделения, включенной в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, проверяемую основным аудитором.

Назначение в качестве основного аудитора

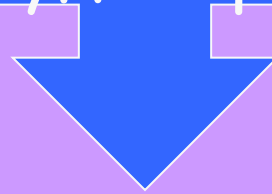
Аудитор определяет, является ли его собственное участие в аудите достаточным для того, чтобы действовать в качестве основного аудитора.

В связи с этим основной аудитор учитывает:

- а) существенность части финансовой (бухгалтерской) отчетности, проверяемой основным аудитором;
- б) знание основным аудитором особенностей деятельности подразделений;
- в) риск существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности подразделений, проверяемых другим аудитором;
- г) состав и объем дополнительных процедур, предписанных ФПСАД № 28 в отношении подразделений, аудируемых другим аудитором, и результатом которых является значительное участие основного аудитора в таком аудите.

Процедуры, выполняемые основным аудитором

При планировании использования работы другого аудитора основной аудитор должен оценить профессиональную компетентность другого аудитора



Для этого он использует собственные знания о другом аудиторе, может обратиться в профессиональную организацию, членом которой является другой аудитор, опросить лиц, работавших с другим аудитором, лично пообщаться с ним.

Процедуры, выполняемые основным аудитором

Главный аудитор должен:

- **получить письменные заявления другого аудитора, подтверждающие независимость** другого аудитора в отношении субъекта и компонентов, выполнение требований к ведению БУ, проведению аудита и составлению БФО;
- проинформировать его об использовании результатов его работы и аудиторского заключения;
- договориться о координации их совместной деятельности на начальном этапе планирования аудита;
- сообщить другому аудитору об областях, требующих особого внимания, о процедурах выявления внутригрупповых операций, информацию о которых необходимо раскрыть, и графике проведения аудита;

Процедуры, выполняемые основным аудитором

Главный аудитор может:

- **обсудить с другим аудитором применяемые процедуры,**
- **ознакомиться с его рабочими документами,**
- **провести обзорную проверку его рабочих документов;**
- **обсудить с другим аудитором и руководством подразделения факты, отмеченные в ходе аудита,**
- **провести дополнительные тесты бухгалтерских записей или финансовой информации подразделения.**

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ

Основной аудитор должен документально оформить выполненные процедуры и полученные выводы:

- указать проверенные им рабочие документы другого аудитора и зафиксировать результаты проведенных с другим аудитором обсуждений;
- указать в рабочих документах аудита те подразделения, финансовая (бухгалтерская) информация которых была проверена другими аудиторами, их значимость для БФО аудируемого лица в целом,
- наименования (ФИО, если другими аудиторами являются индивидуальные аудиторы) других аудиторов
- и любые выводы о том, что отчетность отдельных подразделений является несущественной.

Процедуры, выполняемые основным аудитором

Если основной аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, а сам основной аудитор не может выполнить достаточные дополнительные процедуры в отношении финансовой информации подразделений, проверенных другим аудитором, то основной аудитор выражает **мнение с оговоркой** или **отказывается от выражения мнения**, поскольку существует ограничение объема аудита.

Если другой аудитор выдает или намеревается выдать модифицированное аудиторское заключение, основной аудитор рассматривает, необходимо ли модифицировать аудиторское заключение основного аудитора.

Разделение ответственности

Если основной аудитор формирует мнение о финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица в целом только исключительно на основе аудиторских заключений другого аудитора по одному или нескольким подразделениям, то в его аудиторском заключении указывается этот факт, а также указывается значимость той части финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая была проверена другим аудитором.

Документирование аудита

Документация – это материалы (рабочие документы), составляемые или получаемые аудитором в связи с проведением проверки.

Они могут быть представлены на бумажных носителях, фотопленке, электронных носителях.



Требования к составлению документации в процессе аудита установлены ФПСАД № 2 «Документирование аудита»:

**Аудит должен
сопровождаться
обязательным
документированием, т.е.
отражением полученной
информации в рабочей
документации аудита**



Документация

Назначение рабочей документации – сбор и накопление информации об объекте аудита, систематизация и анализ полученной информации. Рабочая документация должна создаваться до начала, в ходе и по завершении аудита.

Документация составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора.

Цель подготовки рабочей документации

для возможности
текущего
и последующего
контроля качества
аудита

сбор сведений,
необходимых
для подготовки
аудиторского
заключения по
результатам
аудита

подтверждение того, что аудит
проведен качественно, т.е. в соответствии
с федеральными стандартами,
а доказательства, полученные в ходе
проверки, достаточны для подтверждения
аудиторского мнения

Факторы, влияющие на форму и содержание рабочих документов

Состав, содержание и количество документов, входящих в рабочую документацию, определяется аудиторской организацией самостоятельно, исходя из:

- Характера аудиторского задания;
- Характера и сложности бизнеса клиента;
- Состояние системы внутреннего контроля;
- Конкретных методов проверки, используемых аудитором;
- Формы аудиторского отчета.



Рабочие документы обычно содержат

- Информацию о субъекте (копии правоустанавливающих документов, организационная структура, копии протоколов, соглашений и т.д.);
- Планы и программы аудита;
- Описание СВК;
- Оценка аудиторского риска и определение уровня существенности;
- Описание аудиторских процедур, их результатов и выводов, сделанных на их основе с указанием кто выполнял и когда;
- Объяснения, заявления, пояснения руководства;
- Копии документов аудируемого лица;
- Копии сообщений, направленных другим аудиторам, экспертам, третьим лицам и полученные ответы;
- Копии финансовой отчетности клиента;
- Аналитические документы аудитора.

Конфиденциальность

Рабочая документация является **собственностью аудитора**. Сведения, содержащиеся в них, являются **конфиденциальными**.

Он должен обеспечить конфиденциальность документации и условия ее хранения.

Экономический субъект и третьи лица, включая налоговые и иные государственные органы, **не имеют право требовать** от аудиторской организации предоставления рабочей документации, кроме случаев, предусмотренных законодательно.

Эффективность

В целях повышения эффективности аудита рекомендуется разработать типовые формы документации:

- вопросники,
- бланки,
- типовые письма и обращения.

ТИПОВАЯ СТРУКТУРА АУДИТОРСКОГО ФАЙЛА

Если аудитор работает с клиентом ряд лет, то файлы с рабочими документами могут быть разбиты на 2 группы:

Постоянные,
обновляемые по
мере поступления
информации

Текущие,
относящиеся
к аудиту
отдельных
периодов

Требования к форме документов

Документы, входящие в состав рабочей документации аудита **должны иметь ряд обязательных реквизитов:**

- наименование документа;
- наименование экономического субъекта, в отношении которого проводится аудит;
- период, за который проводится аудит;
- дату выполнения аудиторской процедуры или составления документа;
- содержание документа;
- личную подпись лица, создавшего документ, и ее расшифровку;
- дату проверки документа и личную подпись лица, проверившего документ, и ее расшифровку.
- идентификационный номер. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров устанавливаются аудиторской организацией.

Постоянный архив аудиторской фирмы

По окончании аудита рабочая документация подлежит сдаче для обязательного хранения в архиве аудиторской организации.

Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде скомплектованной в папки ("файлы"), заведенные для каждого аудита отдельно.

Сохранность рабочей документации, оформление и передачу ее в архив организует руководитель аудиторской организации или лицо, им уполномоченное.

Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации **не менее пяти лет** с ограничением доступа к ней лиц, не занятых в проверке данного аудируемого субъекта.

