

Məxfi & Konfidensial

TAPŞIRIQLARA NƏZARƏTİN SİYAHISI

AUDİTOR _____
(*adi, soyadı*)

Sifarişçinin eyniləşdirmə nömrəsi (VÖEN) _____

Tapşırığın əhatə etdiyi dövr _____

Rəyin verilmə tarixi _____

Hansı növ şirkət auditor yoxlamasından keçib

- İctimai əhəmiyyətli qurumlar
- Kommersiya təşkilatları
- Xarici şirkətin törəmə müəssisələri
- Özəl
- Digər(göstərin)

Faliyyət sahəsi:

- Bank
- Sığorta
- İstehsalat
- Xidmət
- Digər(göstərin)

Auditorun Hesabatı Beynəlxalq Audit Standartlarına istinad olunmuşdur.

Bu Nəzarət Siyahısı hər yoxlanılan fayl üçün ətraflı doldurulmalıdır.

Bu sorğu araşdırması aşağıdakıları qiymətləndirməyə yardım üçün nəzərdə tutulmuşdur.

- a) Audit nəzarəti Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun olaraq həyata keçirilmişdir.
- b) Sənədlərin yoxlanılması gedişində hazırki rəylərin sübutlarının kifayət qədər olub-olmaması.

Suallar standartlara istinad edilir. 220.10, məsələn, BAS 220 10-cu maddəsinə istinadən.

Fundamental hesab olunan sənədlər qalın şriftlərlə qeyd olunmuşdur. Maddələr “bəli” “xeyr” cavabı vermək çox gümanki qeyri-qənaətbəxş mülahizəyə gətirib çıxardacaqdır.

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
1.	Tapşırıqdan əvvəl					
1.1	Sübut var ki , auditin qəbul edilməsi və davam etdirilməsi üçün zəruri prosedurlara riayət edilib , müvafiq qaydada sənədləşdirilib və bunların hamisi partnyoru qane edirmi?	220.12				
1.2.	Yeni sifarişçi üçün auditor ondan əvvəl audit keçirən şəxsə müraciyyət edib və bu layihənin qəbul edilməsi barədə yazılı təsdiq alıbmı ?	300.A20				
1.3.	Sübut var ki , auditor və sifarişçi müqavilənin şərtləri ilə razıdirlarmı? Razılaşdırılmış şərtlər məktub öhdəlikdə əks olunmalıdır.	210.9				
1.4.	Məktub-öhdəlik və ya müqavilə aşağıdakıları əhatə edirmi: a) Maliyyə hesabatının auditinin məqsədi və əhatə dairəsi; b) Auditorun öhdəlikləri; c) Rəhbərliyin öhdəlikləri; d) Maliyyə hesabatlarının hazırlanması üçün tətbiq olunan maliyyə hesabatı çərçivələrinin müəyyən edilməsi, habelə; e) Auditor tərəfindən tətbiq edilməli istənilən hesabatın gözlənilən forma və ya məzmununa edilmiş istinad və hər hansı bir hesabatın gözlənilən forma və məzmunundan fərqlənə biləcəyi vəziyyətlərin ola bilməsinə dair bəyanat.	210.10				
1.5.	Təkrar auditlər zamanı auditor tapşırığının yerinə yetirilməsi şərtlərinə düzəliş edilməsinin şəraitdən asılı olub-olmadığını və audit tapşırığının yerinə yetirilməsinin mövcud şərtlərini müəssisəyə xatırlatmağın zəruri olub-olmadığını müəyyən etməlidir.	210.13				
1.6.	Sübut varmı ki, tapşırıq qrupu etik normalar əsasında hərəkət ediblər və bütün bunları tapşırıq üzrə tərəfdaş nəzərə alıbmı ?	220.9				
1.7.	Tərəfdaşın tapşırıq üzrə formasında və qeydlərində müstəqillik tələblərinə uyğun olması barədə nəticə çıxarmışdırmı?	220.11				
1.8.	Sübut varmı ki, tapşırıq üzrə tərəfdaşı tapşırıq qrupunun ümumilikdə bilikləri, bacarıqları, peşəkar hazırlığı, vaxt etibar	220.14				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	ilə tapşırıqları vaxtında yerinə yetirilməsi və işlərin peşə standartlarına uyğun olması qane edir?					
1.9.	İctimai əhəmiyyətli qurumlarda audit zamanı tapşırıq üzrə tərəfdaş tapşırıqların keyfiyyətinə nəzarətçinin təyin edilməsini müəyyən edibmi?	220.19A				
2.	PLANLAŞDIRMA					
2.1.	Auditor ümumi audit strategiyasını tərtib edib sənədləşdiribmi?	300.2 300.8				
2.2.	Auditorun ümumi audit strategiyasına daxildirmi: a) Tapşırığın əhatə dairəsini göstərən xüsusiyyətləri müəyyən etməlidir b) Auditin müddətini və tələb olunan xəbərdarlıqların xüsusiyyətləri planlaşdırmaq üçün məqsədlərinin məruzə edilməsini təsdiqləməlidir; c) Auditorun peşəkar mühakiməsinə görə, tapşırıq qrupunun cəhdlərinin istiqamətləndirilməsində əhəmiyyətli olan amilləri nəzərə almalıdır d) Tapşırıq üzrə ilkin fəaliyyətlərin nəticələri və lazım gələrsə, tapşırıq üzrə tərəfdaşın müəssisə üçün yerinə yetirdiyi digər tapşırıqlara dair biliklərin müvafiq olub-olmadığını nəzərdən keçirməlidir habelə; e) Tapşırığı yerinə yetirmək üçün zəruri olan resursları, xüsusiyyətləri, müddəti və həcmi araşdırılmalıdır.	300.8				
2.3.	Auditin inkişafı üçün audit planı hazırlanmışdırımı?	300.9 300.10				
2.4.	Audit planına daxildirmi : a) 315 sayılı(Düzəliş edilmiş) BAS ⁴ çərçivəsində müəyyən olunmuş planlaşdırılmış riski qiymətləndirmə prosedurlarının xüsusiyyətləri, müddəti və həcmi. b) 330 sayılı BAS çərçivəsində müəyyən edilmiş təsdiqləmələr səviyyəsində növbəti audit	300.9				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	prosedurlarının xüsusiyyətləri, müddəti və həcmi ⁵ . c) Tapşırığın BAS-lara uyğun olması üçün yerinə yetirilməsi tələb olunan digər planlaşdırılmış audit prosedurları.					
2.5.	Auditor gördüyü işin həcmi, xüsusiyyətini, müddətini planlaşdırıbmı?	300.11				
2.6.	Audit zamanı auditor firildəqçılıq riskinin olmasını nəzərə alıbmı?	240.25 240.26 240.27				
2.7	İşə başlamamışdan əvvəl audit planı tərtib edilibmi?	300				
3.	DAXİLİ NƏZARƏT DƏ ƏHATƏ OLUNMAQLA, MÜƏSSİSƏ HAQQINDA ANLAYIŞ					
3.1	Auditor aşağıdakıları müəyyən edibmi: a) Müvafiq sahə, tənzimləyici və digər zahiri amillər, o cümlədən tətbiq edilən maliyyə hesabatlarının prinsipləri. b) Müəssisənin fəaliyyətinin, o cümlədən aşağıdakıların xarakteri: (i) əməliyyatlarının; (ii) sahibkarlıq və idarəetmə strukturlarının; (iii) xüsusi təyinatlı müəssisələrə yatırdığı və ya yatıрмаğı planlaşdırdığı investisiyaların növləri; habelə (iv)müəssisənin strukturu və maliyyələşmə yolları. Məqsəd maliyyə hesabatlarında əks etdirilən əməliyyatların kateqoriyalarını, hesab qalıqlarını və açıqlamaları auditorun dərk etməsinə imkan yaratmaqdır. c) Müəssisənin uçot siyasətini, o cümlədən onda edilən istənilən dəyişikliklərin səbəblərini seçməsi və tətbiq etməsi. Auditor müəssisənin uçot siyasətinin onun biznesi üçün müvafiq və tətbiq olunan əsas maliyyə hesabalarının prinsiplərinə və müvafiq	315.11				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	<p>sahədə istifadə edilən uçot siyaətinə uyğun olmasını dəyərləndirməlidir.</p> <p>d) Müəssisənin məqsəd və strategiyaları, habelə əhəmiyyətli təhriflər riski ilə nəticələne biləcək əlaqəli biznes riskləri.</p> <p>e) Müəssisənin maliyyə fəaliyyətinin qiymətləndirilməsi və təhlili.</p>					
3.2.	Auditor planlaşdırma mərhələsində müəssisə və onun ətraf mühitini dərk etməyə kömək etmək üçün analitik prosedurları (nisbətlərin və tendensiyaların təhlili) tətbiq etmişdirmi?	315.6				
3.3.	Auditor nəzarət mühiti haqqında anlayış əldə edibmi?	315.12				
3.4.	<p>Auditor müəssisənin maliyyə hesabatlarına uyğun informasiya sistemi haqqında anlayış əldə edibmi və sənəd bu sistemin əsas aspektlərində, o cümlədən:</p> <p>a) Müəssisənin əməliyyatlarında maliyyə hesabatları üçün əhəmiyyətli olan sövdələşmələrin kateqoriyaları;</p> <p>b) Həm informasiya texnologiyaları (İT), həm də əl ilə idarə edilən sistemlərdə sövdələşmələrin başlandığı, qeyd olunduğı, işləndiyi, lazım gələrsə, təshih edildiyi, ümumi baş kitaba ötürüldüyü və maliyyə hesabatlarında əks etdirildiyi prosedurlar;</p> <p>c) Maliyyə hesabatlarında informasiyaları və konkret hesabları təsdiqləyən, əməliyyatları başlamaq, qeydə almaq, işləmək və hesabatda əks etdirmək üçün istifadə edilən uçot yazılışları; bu, düzgün olmayan informasiyalara düzəlişlər edilməsi və informasiyanın baş kitaba köçürülməsini əhatə edir. Yazılışlar ya əl ilə işlənmiş şəkildə, ya da elektron formada ola bilər.</p> <p>d) Məlumat sistemində maliyyə hesabatları üçün əhəmiyyətli olan və sövdələşmələrdən fərqli hadisə</p>	315.18				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	<p>və şərtlərin qeyd edilməsi;</p> <p>e) Müəssisənin maliyyə hesabatlarının, o cümlədən əhəmiyyətli uçot qiymətləndirmələri və açıqlamaların hazırlanması prosesi habelə;</p> <p>f) Jurnal yazılışlarına, o cümlədən dövrü olaraq təkrarlanmayan, qeyri-adi sövdələşmələrin, yaxud təshihlərin uçotu üçün qeyri-standart jurnal yazılışlarına nəzarət elementləri.</p>					
3.5.	Auditor təsdiqetmə səviyyəsində səhvlərin əhəmiyyətlilik risklərinin qiymətləndirilməsinə və qiymətləndirilmiş risklərə cavab olaraq gələcək audit prosedurlarının layihələşdirilməsinə nəzarət fəaliyyətləri anlayışını əldə edibmi və sənəd bu fəaliyyətin əsas aspektləridirmi?	315.25				
3.6.	Auditor müəssisənin İT-dən yaranan risklərə necə cavab verdiyi anlayışını əldə edibmi?	315.21				
3.7.	Auditorun daxili nəzarət anlayışı ilə monitorinqində istifadə etdiyi fəaliyyətlərin əsas növlərini və müəssisənin öz nəzarətlərində düzgün fəaliyyəti necə daxil etməsi anlayışını əldə edibmi və müəssisənin maliyyə hesabatlarının əsas aspektləridirmi?	315.22				
3.8.	<p>Auditorun aşağıdakılar haqqında idarə sorğusu etmə sübutu varmı:</p> <p>a) Maliyyə hesabatlarının dələduzluq nəticəsində əhəmiyyətli təhriflər riskinə məruz qalmasının rəhbərlik tərəfindən qiymətləndirilməsi, o cümlədən bu cür qiymətləndirmələrin xüsusiyyəti, həcmi və müntəzəmliyi;</p> <p>b) Rəhbərliyin iqtisadi subyektə dələduzluq risklərini müəyyən etməsi və onlara qarşı cavab tədbirləri görməsi prosesi, o cümlədən rəhbərliyin müəyyən etmiş olduğu və ya diqqətinə çatdırılmış olan istənilən xüsusi</p>	240.17				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	<p>dələduzluq riskləri və ya hər hansı biri üçün dələduzluq riskinin mütləq mövcud ola biləcəyi əməliyyat kateqoriyaları, hesab qalıqları və ya informasiyanın açıqlanması;</p> <p>c) Rəhbərlik tərəfindən iqtisadi subyektə dələduzluq risklərinin müəyyən edilməsi və onlara qarşı cavab tədbirlərinin görülməsi prosedurları haqqında informasiyanın (əgər varsa) idarəetmə səlahiyyətlərinə malik şəxslərin nəzərinə çatdırılması habelə;</p> <p>d) Rəhbərlik tərəfindən biznes təcrübəsi və etik davranışla bağlı təsəvvürləri barədə informasiyanın (əgər varsa) əməkdaşların nəzərinə çatdırılması.</p>					
3.9.	Tapşırıq qrupunun müəssisənin maliyyə hesabatlarının əhəmiyyətli səhvlərə həssaslığının müzakirəsi barədə sübutları varmı?	315.10				
3.10.	Tapşırıq qrupunun müəssisənin maliyyə hesabatlarının fırıldaqçılıq səbəbindən əhəmiyyətli səhvlərə həssaslığının müzakirəsi barədə sübutları varmı?	240.15				
3.11.	Auditor idarəetmənin müəssisəyə təsir edən istənilən faktiki, şübhəli və ya iddia olunan fırıldaqları müəyyənləşdirmək üçün sorğu edibmi?	240.18				
3.12.	Auditor idarə məsələləri ilə məşğul olanların müəssisədə risklərin müəyyən olunması və risklərə reaksiyası və bu riskləri azaltmaq üçün idarəetmənin yaratdığı daxili nəzarət məqsədilə idarəetmə proseslərinə necə nəzarət etmə biliyini əldə edibmi?	240.20				
3.13	Auditor idarəetmə ilə məşğul olanların müəssisəyə təsir edən faktiki, şübhəli və ya iddia olunan fırıldaqları müəyyən etmək biliyini sorğu edibmi?	240.21				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
3.14	Maliyyə hesabatları əhəmiyyətli mühasibat qiymətləndirmələri, o cümlədən ədalətli dəyər qiymətləndirmələri və açıqlamaları əhatə edən halda, auditorun müəssisənin ədalətli dəyər qiymətləndirmələri və açıqlamaları müəyyənləşdirmə, risklərin müəyyənləşməsi və qiymətləndirilməsində uyğun nəzarət prosedurunun kafiliyi və gələcək audit prosedurlarının layihələşdirilməsi və icrası prosesi barədə bilik əldə etməsi sübutu varmı?	540.8				
4	RİSKİN QİYMƏTLƏNDİRİLMƏSİ PROSEDURLARI					
4.1.	Auditor maliyyə hesabatları səviyyəsində səhvlərin əhəmiyyətini, əməliyyatların, balansların və açıqlamaların təsdiqi səviyyəsində riskləri müəyyənləşdirib və qiymətləndiribmi?	315.25				
4.2.	Yuxarıdakı qiymətləndirmənin bir hissəsi kimi, auditor müəyyən olunmuş risklər arasında hansı riskə xüsusi audit müzakirəsi tələb olunduğunu müəyyən edibmi?	315.27				
4.3.	Auditor maliyyə hesabatları səviyyəsində və təsdiqetmə səviyyəsində fırıldaqçılıq səbəbindən əhəmiyyətli səhvlərin risklərini müəyyənləşdirib və qiymətləndiribmi?	240.25				
4.4.	Auditorun əldə edilmiş məlumatları fırıldaqçılıq risk amili olduğunu göstərən sübutları nəzərə alıbmi?	240.24				
4.5.	Auditorun təsdiqetmə səviyyəsində kifayət qədər müvafiq audit sübutları əldə etmək üçün kənar təsdiqləyicilərin (məs. banklardan, debitorlardan və s.) istifadəsinin vacibliyinin müəyyən etməsi haqqında sübutu varmı? (bunu müəyyən etdikdə, auditor səhvlərin əhəmiyyətinin qiymətləndirilmiş riskini və digər planlaşdırılmış audit prosedurları sübutlarının səhvlərin əhəmiyyəti riskini münasib aşağı səviyyəyə necə azaldacağını nəzərdən keçirsin.)	505.6				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
5.	İLKİN AUDİT TAPŞIRIQLARI – DÖVRÜN ƏVVƏLİNƏ OLAN QALIQ					
5.1.	İlkin audit tapşırıqları üçün auditor kifayət qədər uyğun audit sübutları əldə etməlidirmi ki: a) İlkin qalıqlar cari dövrün maliyyə hesabatlarına əhəmiyyətli dərəcədə təsir edən təhriflərdən ibarətdir, habelə; b) İlkin qalıqlarda əks olunan müvafiq uçot siyasəti cari dövrün maliyyə hesabatlarında davamlı olaraq tətbiq edilir və ya onlara dəyişikliklər müvafiq olaraq uçota alınır, maliyyə hesabatının tətbiq olunan çərcivələrinə uyğun olaraq düzgün açıqlanır və adekvat şəkildə təqdim edilir.	510.3				
6.	DAXİLİ AUDİT (auditlə əlaqəsi varsa)					
6.1.	Kənar audit zamanı auditor daxili audit departamentinin fəaliyyətini nəzərə almasının təsdiqi varmı?	610.5				
6.2.	Əhəmiyyətli səhflərin müəyyənləşdirilməsi və lazımı prosedurların həyata keçirilməsi məqsədilə auditorun daxili audit departamentinin fəaliyyətindən kifayət qədər analizi olmalıdırmı?	610.6 610.7				
6.3.	Kənar auditor daxili auditin fəaliyyətini qiymətləndiribmi?	610.17				
6.4.	Daxili audit departamentinin gördüyü xüsusi işlərdən faydalanan zaman kənar auditor onları qiymətləndiribmi, onların adekvatlığını yoxlayıbmi?	610.13				
7.	QİYMƏTLƏNDİRİLMİŞ RİSKLƏRƏ CAVAB					
7.1.	Auditor maliyyə hesabatları səviyyəsində və bəyannamə səviyyəsində qiymətləndirilmiş risklərin ümumi cavablarını müəyyənləşdiribmi?	330.5				
7.2.	Auditorlar əhəmiyyətli riskləri bu müddəalar əsasında qiymətləndirir, nəzarətlərin səmərəli icra olunmasını yoxlamaq üçün lazımı səviyyədə	330.8				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	nəzarətlə bağlı həyata keçirilən testləri icra edibmi?					
7.3.	Auditor əsas prosedurlardan əldə olunan sübutlar vasitəsilə səhvlərin əhəmiyyətli risklərini qəbul olunan aşağı səviyyəyə qədər azaltmağın mümkün olmadığını müəyyən edibsə, auditor müvafiq nəzarət sınaqlarının fəaliyyətinin səmərəliliyi haqda sübut əldə etmək üçün onları yoxlayıbmi?	330.8				
7.4.	Auditor aralıq dövrdə nəzarət eməliyyatlarının səmərəliliyi haqqında sübut əldə edibsə, auditor gələcək dövr üçün əlavə sübut əldə etməyi müəyyənləşdiribmi?	330.12				
7.5.	Nəzarətin idarə edilməsində aşkar etməmə riskinə cavab olaraq auditor audit proseslərini layihələşdirib və icra edibmi: <ul style="list-style-type: none"> • jurnal qeydlərinin yoxlanılması; • zərərin icmal uçotunun qiymətləndirilməsi; • müəssisənin biznesinin normal gedişatına kənardan əhəmiyyətli eməliyyatların təsiri varmı? 	240.32				
8.	SƏNƏDLƏR VƏ AUDİT SÜBUTLARI					
8.1.	Auditorun audit sübutlarının bütün vacib məsələlərinin təmin edilməsinin müəyyən etməsi sizi qane edirmi?	230.2				
8.2.	Auditin ümumi anlayışını təmin etmək üçün kifayət qədər ətraflı tam iş sənədləri varmı?	230.5				
8.3.	İş sənədləri prosedurların xüsusiyyətini, müddətini, həcmi, onların nəticələrini qeydə alırmı?	230.7				
8.4.	Ehtiyac yarandığı halda, audit strategiyası və audit planları yeniləşdirilmiş və dəyişdirilmişdirmi ?	300.10				
8.5.	Audit prosedurlarının layihələşdirilməsi zamanı auditor test üçün vahidlərin seçilməsini müvafiq vasitələrlə müəyyən edibmi?	530.8				
8.6.	Əgər inventar maliyyə hesabatlarında kifayət qədər böyük məbləğə malikdirsə, əhəmiyyətlidirsə, auditor mümkün halda inventarizasiyanın mövcudluğu və vəziyyəti ilə bağlı yetərli qədər audit sübutları əldə etməlidirmi?	501.4				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
8.7.	Maliyyə hesabatlarında əhəmiyyətli dərəcədə təhrifə səbəb ola biləcək məhkəmə işləri və iddiaları barəsində məlumat toplamaq üçün auditorlar lazımı audit prosedurlarını həyata keçirirlərmi?	501.9				
8.8.	Əgər məhkəmə iddiaları varsa və ya auditor belə iddiaların olmağını ehtimal edirsə, bunun üçün auditor vəkillərə müraciət edibmi?	501.10				
8.9.	Əgər məlumatın hər hansı bir hissəsi maliyyə hesabatları üçün əhəmiyyətlidirsə, auditor MHBS-na uyğun təqdimat və açıqlama ilə bağlı kifayət qədər lazımı auditor sübutları əldə etməlidirmi?	501.13				
8.10.	Əgər təsdiq prosedurları həyata keçirilərsə (məsələn debitorlara təsdiq məktublarının göndərilməsinə) auditor sorğuların kimə hazırlanmasına, göndərilməsinə və həmin sorğuların cavablarına nəzarət etməlidirmi?	505.7				
8.11.	Kənardan üçüncü şəxs tərəfindən təsdiq gəlmədiyi təqdirdə auditor alternativ prosedurlardan istifadə edə bilərmimi?	505.12				
8.12.	Auditor tərəfindən üçüncü tərəfin təsdiqi və digər prosedurların həyata keçilməsi ilə əldə olunmuş nəticələr maliyyə hesabatları haqqında kifayət qədər və müvafiq qaydada audit sübutlarının qiymətləndirilməsinin aparılması haqqında sübutu varmı ?	505.16				
8.13.	Əgər əhəmiyyətli dəyişiklik olunan və əlavələr edilən analitik prosedurlar, digər vacib məlumatlarla birgə ziddiyətli olarsa və ya proqnozlaşdırılan məbləğlərdən yayınılırsa, onda auditin təhlilində buna müvafiq təsdiqləyici sübut varmı?	520.7				
8.14.	Maliyyə hesabatlarında əhəmiyyətli şəkildə uçot qiymətləndirilməsi varsa, auditor bu qiymətləndirmə üçün kifayət qədər sübut əldə etməli və ya lazımı qeydlər aparmalıdırımı?	540.6				
8.15.	Auditor maliyyə hesabatları üçün əhəmiyyətli ola biləcək menecment və əlaqəli şəxslərlə olan əməliyyatların aşkarlanması və onların səmərəliliyi üçün	550.3				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	kifayət qədər auditor sübutları toplamaq üçün lazımı prosedurlar yerinə yetirilirmi?					
8.16.	Auditor digər auditorun işindən istifadə etdikdə, həmin auditorun işinin audite necə təsir etdiyini müəyyən etməlidirmi?	620.5				
8.17.	Auditor ekspert tərəfindən aparılan iş zamanı, audit məqsədləri üçün görülən işlərin adekvat olması üçün kifayət qədər audit sübutu əldə edibmi?	620.12				
8.18.	Əsas audit prosedurları aşağıdakıları əhatə edirmi: <ul style="list-style-type: none"> • razılaşdırılan maliyyə hesabatları mühasibat yazılışlarına uyğun gəlirmi? • əhəmiyyətli düzəlişlər maliyyə hesabatlarında nəzərə alınmışdırmı? 	330.20 330.30				
9.	Tamamlanma					
9.1.	Müəssisənin maliyyə hesabatlarının bütövlükdə audit anlayışına uyğunlaşdırılması haqqında ümumi nəticənin formalaşdırılmasında auditor analitik prosedurları auditin sonunda və ya auditin sonuna yaxın tətbiq etmişdirmi və fərqləndirilməyə görə əhəmiyyətli səhvlərlə bağlı naməlum riskləri göstərmişdirmi?	520.6 240.34				
9.2.	Auditor təhrifi aşkarlayanda, onun fərqləndirilməyə göstəricisi ola biləcəyini nəzərə almalıdırmı?	240.35				
9.3.	Sonrakı hadisələrin (auditor hesabatı tarixinə qədər) maliyyə hesabatlarına və auditor rəyinə təsir etməsini auditorun nəzərə almasına dair sübutlar varmı?	560.6				
9.4.	Əldə edilmiş audit sübutları əsasında qeyri-müəyyənlik gələcəkdə şirkətin fəaliyyətini davam etdirmək üçün, auditorun əhəmiyyətli dərəcədə şübhə yaradan hadisə və şərtlərlə bağlı mövcudluğu şübhə altında olan materialları müəyyənləşdirməyə sübutu varmı?	570.6				
9.5.	Kifayət qədər etibarlı digər sübutların mövcudluğunu gözləmək məntiqli deyilsə auditor maliyyə hesabatlarına dair əhəmiyyətli faktlarla bağlı menecmentdən yazılı məlumatlar almalıdırmı?	580.10				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
9.6.	Peşə standartlarına və normativ-hüquqi tələblərə uyğun olaraq auditor yoxlamasının idarə edilməsi, nəzarəti və həyata keçirilməsində və mövcud şəraitə uyğun auditor hesabatına görə tərəfdaşın məsuliyyəti öz üzərinə götürməsi barədə sübut varmı?	220.15				
9.7.	Auditor hesabatı təqdim olunandan əvvəl, sənədləşdirmənin təhlili və cəlb edilmiş heyətlə müzakirələr vasitəsilə nəticələrin dəstəklənməsi və təqdim olunan auditor hesabatı üçün tərəfdaşın kifayət qədər etibarlı audit sübutu ilə təmin edildiyinə sübutu varmı?	220.17				
9.8.	Yoxlanılmış sənəd icra olunmuş işi əks etdirirmi və bu işin yekununda əldə edilmiş nəticələri dəstəkləyirmi?	230.2				
9.9.	Şirkətlər qrupu halında, mühüm tərkib hissələr müəyyənləşdirilibmi, auditor etik tələbləri gözləmişdirmi, müvafiq audit sübutları əldə etmək üçün tapşırıq qrupu cəlb edilməlidirmi və auditorların onlara aktiv şəkildə nəzarət edən normativ-hüquqi baza əsasında işlədikləri qiymətləndirilibmi? Bu məqsədləri firmalar tərəfindən audit edilməyən törəmə və asılı şirkətlərin auditorlarına göndərilmiş sorğu vərəqələri və görülmüş müvafiq tədbirlər vasitəsilə həll etmək olarmı?	600.19				
9.10.	Konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatları hazırlananda, auditin konsolidasiya proqramları və qrup hesabların siyahıları tamamlanıbmı?	600.15				
9.11.	Konsolidasiya edilmiş maliyyə hesabatları hazırlanan zaman, ümumi qrup strategiyası müəyyən edilərkən qrup maliyyə hesabatları üçün əhəmiyyətlilik hesablanıbmı?	600.21				
9.12.	Əgər qrup hesabları hazır deyilsə və ya törəmə konsolidasiyadan çıxarılmışdırsa, bu yerli qanunvericiliyə uyğundurmu və adekvat açıqlanma olunubmu?					
9.13.	Əgər audit xüsusi xarakterlidirsə (məs. bank, sığorta şirkəti və ya digər qanunla tənzimlənən sahələr) müvafiq audit	600.19 b)				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	sənədlərindən istifadə edilib və audit işini həyata keçirmək üçün audit qrupunda kifayət qədər bilik və təcrübəli mütəxəssislər varmı?					
9.14.	Tərəfdaşın müəkkəb və mübahisəli məsələlər üzrə müvafiq məsləhətləşmələr aparan tapşırıq qrupu üçün məsuliyyət daşdığına və məsləhətləşmələrin nəticəsinin olan yekunlarının həyata keçirilməsinin müəyyənləşməsinə dair sübutu varmı?	220.12				
9.15.	Tapşırığın keyfiyyətinə nəzarət üzrə yoxlayan şəxs təyin olunubsa, tapşırığın keyfiyyətinə nəzarət üzrə yoxlayan şəxsin obyektiv qiymətləndirmə təşkil etməsinə dair sübut varmı: <ul style="list-style-type: none"> ▪ tapşırıq qrupu tərəfindən verilmiş mühüm qərarlar, və ▪ auditor hesabatının hazırlanmasından əldə edilmiş nəticələr? 	220.19				
9.16.	Tapşırıq qrupu daxilində fikir ayrılığı yarananda, tapşırıq qrupu belə müxtəliflikləri həll etmək üçün firmanın siyasətini və prosedurlarını izləmişdirmi?	220.22				
9.17	Maliyyə hesabatlarının tam şəkildə təqdim edilməsi, həmçinin mühasibat uçotu standartlarına uyğun müvafiq informasiyanın açıqlanması üçün auditor audit prosedurlarını yerinə yetirmişdirmi?	330.24				
10	HESABAT					
10.1	Auditor hesabatı aşağıdakı əsas elementləri özündə birləşdirir: <ul style="list-style-type: none"> ▪ titul vərəqəsi; ▪ adresat (ünvanlanan şəxs); ▪ audit olunmuş maliyyə hesabatlarını müəyyən edən açılış paraqrafı; ▪ direktorların və auditorların müvafiq məsuliyyətləri barədə bildiriş; ▪ BAS-lara istinadlar daxil olmaqla fəaliyyət dairəsi və auditor tərəfindən həyata keçirilən işin təsviri; ▪ maliyyə hesabatlarının hazırlanmasında istifadə edilən 	700.21 700.22 700.23 700.24 700.30 700.35				

		BAS əsas	Bəli	Xeyr	M/Y	QEYD
	maliyyə çərçivəsində istinadları özündə saxlayan rəy paraqrafı;					
	▪ maliyyə hesabatlarına dair rəyin ifadəsi;	700.34				
	▪ hesabatın tarixi;	700.41				
	▪ auditorun ünvanı (şəhər);	700.42				
	▪ auditorun imzası.	700.40				

Ümumi qiymətləndirmə

Audit tapşırığının sənədlərinə baxış və tapşırıq qrupu ilə müzakirə nəticəsində belə qənayyətə gəlmək olar ki :

		Bəli	Xeyr	Qeyd
1.	Kifayət qədər audit sübutları əldə edilibmi və auditorun verilən rəyin dəstəkləməsi üçün onda kifayət qədər Beynəlxalq Audit Standartlarına uyğun əsaslar varmı?			
2.	Maliyyə hesabatları müvafiq mühasibat uçotu standartlarına uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə təqdim edilmişdirmi?			
3.	Tapşırıq qrupunun prosedurları öz şirkətinin keyfiyyət nəzarət prosedurlarının bütün əhəmiyyətli aspektlərinə uyğundurmu?			

Tərtib edən

Tarix

ƏLAVƏ:

AUDİT SAHƏLƏRİNİN YOXLANILMASINA ƏTRAFI BAXIŞ FORMASI

B = Bəli X = Xeyr (tələb olunan əlavə şərh göstərin)	Əsas titul cədvəli varmı və orada göstərilən məbləğ hesablardakı məbləğlərə uyğundurmu?	Əsas titul cədvəli müvafiq qaydada dəstəkləyici cədvəllərlə əlaqələndirimi?	Müqayisəli rəqəmlər əvvəlki il üçün verilmişdirmi?	Bütün audit cədvəlləri aydın başlıqla, məntiqi istinadən, müvafiq və düzgün başa çatdırilibmi?	Hər bölmənin ümumi auditor nəticəsi varmı (misal üçün əsas titul cədvəlində)?	Sübut varmı ki, əsas titul cədvəli və işçi sənədləri tapşırıq üzrə tərəfdaş tərəfindən nəzərdən keçirilib?	Audit proqramı varmı və normativ audit sənədlərindən istifadə edilirmi?	Qeyri-standart audit məqsədlərinin düzgün qeydi varmı?	Müvafiq audit sübutu əldə edilibmi ?	Ümumi qənaətbə xşdirmi? (tələb olunan əlavə qeydləri göstərin)
Balans hesabatı										
a. Qeyri-maddi aktivlər										
b. Maddi aktivlər										
c. Səhmlər										
d. Debitorlar və satışlar										
e. Nağd pul və bank										
f. Kreditorlar və alışlar										
g. Vergitutma										
h. Təxirə salınmış vergilər										