

LAADUNVALVONTAJÄRJESTELMÄ- JA TOIMEKSIANTOLOMAKE

Pyydämme palauttamaan täytetyn lomakkeen osoitteeseen laatu@chamber.fi.

Tarkastettava tilintarkastaja	Laaduntarkastaja

Laadunvalvontajärjestelmän kartoitus	
Toimeksiannon toimiala	Täydennä lomake klikkaamalla tästä
Tilikauden päättymispäivä	Täydennä lomake klikkaamalla tästä
TOIMINTAA KUVAAVAT TUNNUSLUVUT	
Liikevaihto, t€	0
Taseen loppusumma, t€	0

VAIHTOEHTO	SELITYS
Kyllä	Suoritettut toimenpiteet ja/tai dokumentointi noudattavat olennaisin osin relevantteja ammatillisia standardeja sekä sovellettavia säädöksiin ja määräyksiin perustuvia vaatimuksia
Ei	Suoritettut toimenpiteet ja/tai dokumentointi eivät noudata olennaisin osin relevantteja ammatillisia standardeja sekä sovellettavia säädöksiin ja määräyksiin perustuvia vaatimuksia
Ei sovellu	Suoritettut toimenpiteet eivät ole relevantteja tässä tilintarkastustoimeksiannossa.

Perustelut tarvittaessa kirjattava lisäselvitykset kenttään.

LAADUNVALVONTAJÄRJESTELMÄ	
Laadunvalvonta	ISQC 1.11 ja 17
Onko tilintarkastajalla dokumentoitu laadunvalvontajärjestelmä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

LAADUNVALVONTAJÄRJESTELMÄ

Relevantit eettiset vaatimukset	ISQC 1.20-26
Täyttääkö laadunvalvontajärjestelmä relevantit eettiset vaatimukset? (rehellisyys, objektiivisuus, ammatillinen pätevyys ja huolellisuus, salassapitovelvollisuus, ammatillinen käyttäytyminen)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

LAADUNVALVONTAJÄRJESTELMÄ	
Laadunvalvontajärjestelmän osa-alueet	ISQC 1.16
Sisältääkö laadunvalvontajärjestelmä dokumentoidut toimintaperiaatteet ja menettelytavat relevanteista Laadunvalvontastandardi ISQC 1:n osa-alueista? (johdon velvoitteet, relevantit eettiset vaatimukset, asiakassuhteiden ja yksittäisten toimeksiantojen hyväksyminen ja jatkaminen, henkilöresurssit, toimeksiannon suorittaminen ja seuranta)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

LAADUNVALVONTAJÄRJESTELMÄ	
Laadunvalvontajärjestelmän dokumentoiminen	ISQC 1.57-58
Mikäli tilintarkastajalla ei ole dokumentoitua laadunvalvontajärjestelmää, ilmenevätkö laadunvalvonnan toimintaperiaatteet ja menettelytavat muutoin?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Asiakassuhteen ja yksittäisten toimeksiantojen hyväksyminen ja jatkaminen	ISQC 1. 26-28 ja ISA 220. 12-13
Onko toimeksiannossa noudatettu hyväksymisen ja jatkamisen suhteen asianmukaisia menettelytapoja? (asiakkaan rehellisyys, resurssit ja pätevyys toimeksiannon suorittamiseen, eettisten vaatimusten noudattaminen)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Asiakassuhteiden ja yksittäisten toimeksiantojen hyväksyminen ja jatkaminen - riippumattomuus	ISA 220.6 ja 11
Riippumattomuuden arviointi: a) Onko toimeksiannossa arvioitu riippumattomuuden uhkia?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Asiakassuhteiden ja toimeksiantojen riippumattomuuden arviointi	ISA 220.6 ja 11
b) Jos tunnistetut uhat ovat merkityksellisiä, onko käytetty tarkoituksenmukaisia varotoimia uhkien poistamiseksi tai vähentämiseksi?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Asiakassuhteiden ja toimeksiantojen riippumattomuuden arviointi	ISA 220.6 ja 11
c) Onko vahvistettu, että kaikki toimeksiantotiimin jäsenet ovat riippumattomia asiakkaasta ja sen lähipiiristä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Ensimmäistä kertaa suoritettava toimeksianto	ISA 510.5-9; ISA 300.13
Onko kyseessä ensimmäistä kertaa suoritettava toimeksianto? Mikäli on, onko ensimmäistä kertaa suoritettavassa tilintarkastuksessa hankittu tilintarkastusevidenssiä avaavan taseen osalta? (mm. kommunikointi aikaisemman tarkastajan kanssa)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastustoimeksiantojen ehdosta sopiminen	ISA 210.9-11; ISA 580.10-11
Tilintarkastustoimeksiannon ehdoista sopiminen Onko toimeksiannon ehdoista sovittu?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastustoimeksiantojen ehdoista sopiminen - jatkuvat tarkastukset	ISA 210.13
Onko toimeksiantoehdot tarkistettu muuttuneiden olosuhteiden mukaisesti?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastuksen kokonaistrategia	ISA 300.7-8
Onko laadittu kokonaistrategia, jossa määritellään tarkastuksen laajuus, ajoitus ja suuntaaminen?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastussuunnitelma	ISA 300.4 ja 9; ISA 315; ISA 330
Onko laadittu tilintarkastussuunnitelma, joka sisältää kuvauksen suunniteltujen riskienarviointitoimenpiteiden sekä muiden suunniteltujen tilintarkastustoimenpiteiden luonteesta, ajoituksesta ja laajuudesta?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastussuunnitelman päivittäminen tilintarkastuksen edetessä	ISA 300.10
Onko tilintarkastuksen kokonaistrategiaa ja tilintarkastussuunnitelmaa	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

päivitetty tilikauden aikana odottamattomien tapahtumien, olosuhteiden muutosten tai tilintarkastustoimenpiteiden tuloksena saadun tilintarkastusevidenssin johdosta?	
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastussuunnitelman dokumentointi- riskienarviointitoimenpiteet	ISA 315.3 ja 5-10
Ilmeneekö tilintarkastajan työpapereista a) suoritettavat riskienarviointitoimenpiteet (esim. tiedustelut toimivalle johdolle ja muille yhteisössä toimiville henkilöille, analyttiset toimenpiteet, havainnointi, yksityiskohtainen tarkastus)?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastussuunnitelman dokumentointi- yhteisö ja sen toimintaympäristö	ISA 315.11
Ilmeneekö tilintarkastajan työpapereista b) muodostettu käsitys yhteisöstä ja sen toimintaympäristöstä? (toimiala, sääntely, yhteisön luonne, tavoitteet ja strategiat, niihin liittyvät liiketoimintariskit, taloudellisen tuloksen mittaaminen ja tarkastelu)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastussuunnitelman dokumentointi- yhteisön sisäinen valvonta	ISA 315.12-24
Ilmeneekö tilintarkastajan työpapereista c) muodostettu käsitys sisäisestä valvonnasta? (valvontaympäristö, yhteisön riskienarviointiprosessi, taloudellisen raportoinnin kannalta relevantti tietojärjestelmä ja tilintarkastuksen kannalta relevantit kontrollit ja niiden seuranta)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastussuunnitelman dokumentointi- olennaisen virheellisuuden riskien tunnistaminen ja arviointi	ISA 315.25-31
Ilmeneekö tilintarkastajan työpapereista d) tunnistetut olennaisen virheellisuuden riskit ja niiden arviointi tilinpäätöstasolla sekä kannanottotasolla muiden tilintarkastustoimenpiteiden suunnittelun ja suorittamisen perustaksi.	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Olennaisuuden ja tarkastustyössä käytettävän olennaisuuden määrittäminen tilintarkastusta suunniteltaessa	ISA 320.10
Onko olennaisuus määritelty a) tilinpäätökselle kokonaisuutena	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Olennaisuuden ja tarkastustyössä käytettävän olennaisuuden määrittäminen tilintarkastusta suunniteltaessa	ISA 320.10
Onko olennaisuus määritelty b) mikäli tarpeellista, tietyille liiketapahtumien lajeille, tilien saldoille tai tilinpäätöksessä esitettävälle tiedoille	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Olennaisuus - Tarkastaminen tilintarkastuksen edetessä	ISA 320.11, 14
Onko olennaisuus määritelty	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

c) tarkastustyössä käytetylle olennaisuudelle ja uudelleenarvioinut sitä siinä tapauksessa, että hänen tietoonsa tulee tilintarkastuksen aikana informaatiota, jonka johdosta olennaisuutta tulee tarkastaa	
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Väärinkäytöksiin liittyvät tilintarkastajan velvollisuudet	ISA 240.10, 12-27
Onko tilintarkastaja muodostanut käsityksensä väärinkäytöksestä johtuvasta olennaisen virheellisyyden riskeistä ja arvioinut niitä? (ammatillinen skeptisyys)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Väärinkäytöksiin liittyvät tilintarkastajan velvollisuudet- toimiva johto ja muut yhteisössä toimivat	ISA 240.17
Onko tilintarkastaja hankkinut a) toimivan johdon arvion riskistä, että tilinpäätös saattaa olla väärinkäytöksen vuoksi olennaisesti virheellinen	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Väärinkäytöksiin liittyvät tilintarkastajan velvollisuudet- toimiva johto ja muut yhteisössä toimivat	ISA 240.17
b) toimivan johdon kuvauksen prosessista väärinkäytösriskien tunnistamiseksi ja niihin reagoimiseksi	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Väärinkäytöksiin liittyvät tilintarkastajan velvollisuudet- toimiva johto ja muut yhteisössä toimivat	ISA 240.17

johto ja muut yhteisössä toimivat	
c) toimivan johdon kuvauksen kommunikointitavasta hallintoelimille ja työntekijöille väärinkäytösriskien tunnistamisprosesseista, liiketoimintakäytäntöjä ja eettistä käyttäytymistä koskevista näkemyksistään	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tuloutuksen väärinkäytösriski	ISA 240.26
Onko tilintarkastaja arvioinut tulouttamiseen liittyviä väärinkäytösriskejä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastustoimenpiteet, joilla vastataan riskeihin, että toimiva johto sivuttaa kontrolleja	ISA 240.31-33
Johto sivuuttaa kontrolleja a) onko asia määritetty merkittäväksi riskiksi	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Tilintarkastustoimenpiteet, joilla vastataan riskeihin, että toimiva johto sivuttaa kontrolleja	ISA 240.31-33
Johto sivuuttaa kontrolleja b) onko suoritettu asianmukaisia tarkastustoimenpiteitä (pääkirjaviennit, kirjanpidolliset arviot)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Raportoiminen säädösten ja määräysten tunnistetusta tai epäilystä noudattamatta jättämisestä	ISA 250.10 ja 21-24

Jos tilintarkastaja on tunnistanut säädösten ja määräysten noudattamatta jättämisen tai hän on epäillyt sitä a) onko hän arvioinut noudattamatta jättämisen vaikutuksia suhteessa tilintarkastuksen muihin osa-alueisiin, kuten tekemäänsä riskienarviointiin ja ryhtynyt asianmukaisiin toimenpiteisiin	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Raportoiminen säädösten ja määräysten tunnistetusta tai epäilystä noudattamatta jättämisestä	ISA 250.10 ja 21-24
Jos tilintarkastaja on tunnistanut säädösten ja määräysten noudattamatta jättämisen tai hän on epäillyt sitä b) onko hän kommunikoinut johdon ja hallintoelinten kanssa	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Konsernitoimeksianto - käsityksen muodostaminen konsernista, sen osista ja niiden toimintaympäristöistä	ISA 600.17
Mikäli tilintarkastaja toimii konsernin tilintarkastajana a) onko hän muodostanut käsityksen koko konsernista, sen osista ja toimintaympäristöstä, koko konsernia koskevista kontrolleista ja konsernitilinpäätöksen laatimisprosessista?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Konsernitoimeksianto - tilintarkastuksen kokonaisstrategia ja tilintarkastussuunnitelma	ISA 600.15-16
Mikäli tilintarkastaja toimii konsernin tilintarkastajana b) onko hän arvioinut olennaisen virheellisuuden riskit koko konsernia koskevan kokonaisstrategian ja tilintarkastussuunnitelman laatimiseksi?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

LISÄSELVITYKSET

Täydennä lomake klikkaamalla tästä

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI

Konsernitoimeksianto - kommunikointi konsernin osan tilintarkastajan kanssa

ISA 600.40

Mikäli tilintarkastaja toimii konsernin tilintarkastajana
c) onko konsernin osan tilintarkastajan kanssa kommunikoitu häneltä edellytettävistä asioista oikea-aikaisesti?

Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

LISÄSELVITYKSET

Täydennä lomake klikkaamalla tästä

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI

Konsernitoimeksianto - tilintarkastusevidenssin tarpeellinen määrä ja tarkoitukseen soveltuvuus

ISA 600.44-46

Mikäli tilintarkastaja toimii konsernin tilintarkastajana
d) onko hän hankkinut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä, jotta hän on voinut tehdä kohtuullisia johtopäätöksiä lausuntonsa perustaksi.

Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

LISÄSELVITYKSET

Täydennä lomake klikkaamalla tästä

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI

Palveluorganisaatiot - käsityksen muodostaminen palveluorganisaation tuottamista palveluista sekä sisäisestä valvonnasta

ISA 402.8 ja 9-14

Mikäli asiakas käyttää palveluorganisaatioiden palveluja, onko tilintarkastaja selvittänyt ja arvioinut palveluyrityksen suorittamat palvelut, kontrollit ja niihin liittyvät riskit?

Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

LISÄSELVITYKSET

Täydennä lomake klikkaamalla tästä

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI

Sisäisen tarkastajan tekemä työ	ISA 610.6 ja 8-12
Onko asiakkaalla sisäinen tarkastus ja onko tilintarkastaja arvioinut sisäisten tarkastajien tekemää työtä ja sen vaikutusta omaan työhönsä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Erityisasiantuntijan työn hyödyntäminen	ISA 620.5,7 ja 9
Mikäli tilintarkastaja on päättänyt hyödyntää erityisasiantuntijan työtä, onko hän arvioinut erityisasiantuntijan pätevyyttä, kyvykkyyttä ja objektiivisuutta?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

SUUNNITTELU JA RISKIEN ARVIOINTI	
Erityisasiantuntijan käyttö	ISA 620.5 ja 12
Onko tilintarkastaja arvioinut erityisasiantuntijan tekemän työn soveltuvuutta tilintarkastajan tarkoituksiin?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Kommunikointi hallintoelinten kanssa - tilintarkastajan velvollisuudet tilintarkastuksessa	ISA 260.9, 14-15
Onko tilintarkastaja kommunikoinut tilintarkastajan velvollisuuksista tilintarkastuksessa sekä antanut hallintoelimille yleiskatsauksen tilintarkastuksen suunnitellusta laajuudesta ja ajoituksesta?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Kommunikointi - Tilintarkastuksessa tehdyt merkittävät havainnot	ISA 260.9 ja 16
Onko tilintarkastaja kommunikoinut hallintoelimille tilintarkastuksessa	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

tehdystä merkittävistä havainnoista?	
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Tilintarkastusevidenssi	ISA 500.4 ja 6-10
Ovatko valitut tilintarkastustoimenpiteet sellaisia, että tilintarkastajan on ollut mahdollista hankkia tarpeellinen määrä tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä voidakseen tehdä kohtuullisia johtopäätöksiä lausuntonsa pohjaksi?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Analyttiset toimenpiteet	ISA 520.3 ja 5; ISA 315; ISA 330
Onko tilintarkastaja soveltanut analyttisiä menetelmiä asianmukaisella tavalla?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Analyttisten toimenpiteiden tulosten tutkiminen	ISA 520.7
Jos analyttinen tarkastus on tuonut esille merkittäviä, epäjohdonmukaisia vaihteluita, onko hankittu tarpeelliset lisäselvitykset?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Toimenpiteet arvioituihin riskeihin vastaamiseksi- kontrollien testaus	ISA 330.3 ja 8
Mikäli tilintarkastajan arvio olennaisen virheellisuuden riskeistä kannanottotasolla perustuu oletukseen, että kontrollit toimivat tehokkaasti tai yksin aineistotarkastustoimenpiteillä ei ole pystytty hankkimaan tarpeellista	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

määrää tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä, onko tilintarkastaja testannut kontroleja?	
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Aikaisemmissa tilintarkastuksissa hankitun tilintarkastusevidenssin käyttäminen	ISA 330.13-14
Jos tilintarkastaja on suunnitellut käyttävänsä aiemmin hankkimaansa tilintarkastusevidenssiä tiettyjen kontrollien toiminnan tehokkuudesta, onko hän varmistunut, että tämä evidenssi on edelleen relevanttia?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Merkittäviä riskejä koskevat kontrollit	ISA 330.15
Jos tilintarkastaja on suunnitellut luottavansa kontroleihin, jotka koskevat tilintarkastajan merkittäväksi riskiksi arvioimaa riskiä, onko hän testannut kyseiset kontrollit tarkastuksen kohteena olevalla tilikaudella?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Lähipiiri	ISA 550.12 ja 20
Onko tilintarkastaja muodostanut riittävän käsityksen yhteisön lähipiirisuhteista ja liiketoimista pystyäkseen toteamaan - sikäli kuin nämä suhteet ja liiketoimet vaikuttavat tilinpäätökseen - että tilinpäätös on esitetty oikein / tilinpäätös ei ole harhaanjohtava?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Vaihto-omaisuuden tarkastus	ISA 501.4-8

Mikäli vaihto-omaisuus on tilinpäätöksen kannalta olennainen, onko tilintarkastaja hankkinut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä vaihto-omaisuuden olemassaolosta ja tilasta?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Oikeudenkäynnit ja vaateet	ISA 501.9-12
Onko tilintarkastaja tehnyt tiedusteluja mahdollisista oikeudenkäynneistä ja korvauskanteista?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Ulkopuoliset vahvistukset	ISA 505.7-11
Onko tilintarkastaja ulkopuolisia vahvistuksia käyttäessään noudattanut asianmukaisia toimenpiteitä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Ulkopuoliset vahvistukset-vastausten saamatta jääminen	ISA 505.12
Mikäli vahvistuspyyntöön ei ole saatu vastausta, onko tilintarkastaja suorittanut vaihtoehtoisia tilintarkastustoimenpiteitä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Otanta tilintarkastuksessa	ISA 530.6-8
Tilintarkastaja tulisi määritellä sopivat testaustavat tarpeellisen tilintarkastusevidenssin hankkimiseksi. Otokseen valituille tapahtumille tulee suorittaa tilintarkastusta. Onko tilintarkastaja käyttänyt tarkoituksenmukaisia menetelmiä tarkastettavien kohteiden valinnassa tilintarkastusevidenssin	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

hankkimiseksi? (esim. kaikkien erien valinta, eritysten erien valinta, otanta)	
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Toimenpiteet arvioida olennaisen virheellisuuden riskit	ISA 540.6 ja 12-14
Onko tilintarkastaja kirjanpidollisia arvioita tarkastaessaan a) perehtynyt ja arvioinut johdon tekemien arvioiden laadintaperiaatteet ja menettelytapa, jolla kukin arvio on saatu ja/tai laskettu?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

TILINTARKASTUSEVIDENSSI	
Toimenpiteet olennaisen virheellisuuden riskeihin vastaamiseksi	ISA 540.13
Onko tilintarkastaja kirjanpidollisia arvioita tarkastaessaan b) testannut menettelytavan ja laskelmien luotettavuuden?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Sisäisessä valvonnassa todettujen puutteellisuuden raportointi	ISA 265.5 ja 7-11
Jos tilintarkastaja on suorittamansa tilintarkastustyön perusteella todennut sisäisessä valvonnassa puutteellisuuden, ja hän on todennut, että ne muodostavat yksin tai yhdessä merkittäviä puutteellisuuden, onko tilintarkastaja kommunikoinut merkittävistä puutteellisuuden kirjallisesti hallintoelimille sekä relevanteissa tapauksissa toimivalle johdolle?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Toimivan johdon velvollisuuksia koskevat kirjalliset	ISA 580.10-13

vahvistusilmoitukset	
Onko tilintarkastaja hankkinut kirjallisia vahvistusilmoituksia toimivalta johdolta ja soveltuviissa tapauksissa hallintoelimiltä kaikissa tarpeelliseksi harkitsemistaan seikoista?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilinpäätöspäivän ja tilintarkastuskertomuksen antamispäivän väliset tapahtumat	ISA 560.6-9
Onko tilintarkastaja hankkinut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä siitä, että tilinpäätöspäivän ja tilintarkastuskertomuksen antamispäivän väliset tapahtumat on otettu asianmukaisesti huomioon?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Toiminnan jatkuvuus	ISA 570.9 ja 12-15
Onko tilintarkastaja hankkinut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä siitä, että toimivan johdon on ollut asianmukaista käyttää tilinpäätöksen laatimisessa oletusta toiminnan jatkuvuudesta?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Toiminnan jatkuvuus-kun tapahtumia tai olosuhteita on tunnistettu	ISA 570.9 ja 16
Jos tarkastuskohteen toiminnan jatkuvuudesta on tunnistettu olennaisia epävarmuustekijöitä, joissa edellyttäisiin lisätarkastustoimenpiteitä, onko näistä tehty johtopäätökset ja raportoitu?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Toiminnan jatkuvuus - suoritettavat tilintarkastustoimenpiteet, kun tapahtumia tai olosuhteita on tunnistettu	ISA 570.16-17
Mikäli epävarmuustekijöitä esiintyy, ilmeneekö, että tilintarkastaja on a) perehtynyt johdon suunnitelmiin?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Toiminnan jatkuvuus - suoritettavat tilintarkastustoimenpiteet, kun tapahtumia tai olosuhteita on tunnistettu	ISA 570.16-17
Mikäli epävarmuustekijöitä esiintyy, ilmeneekö, että tilintarkastaja on b) selvittänyt olennaisen epävarmuuden olemassaoloa?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Toiminnan jatkuvuus - suoritettavat tilintarkastustoimenpiteet, kun tapahtumia tai olosuhteita on tunnistettu	ISA 570.16-17
Mikäli epävarmuustekijöitä esiintyy, ilmeneekö, että tilintarkastaja on c) pyrkinyt saamaan johdolta vahvistusta toimenpidesuunnitelmista?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilintarkastusdokumentaation oikean-aikainen laatiminen	ISA 230.7-11
Onko tilintarkastusdokumentaatio laadittu oikea-aikaisesti siten, että siitä a) selviää tilintarkastustoimenpiteiden luonne, ajoitus ja laajuus, työn tekijä ja läpikävijä sekä johtopäätös?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
-------------------------------	--

Tilintarkastusdokumentaatio - suoritettujen tilintarkastustoimenpiteiden ja hankitun tilintarkastusevidenssin dokumentoiminen	ISA 230.7-12
Onko tilintarkastusdokumentaatio laadittu oikea-aikaisesti siten, että siitä b) ilmenee, että työ on tehty ISA-standardien ja sovellettavien säädöksiin ja määräyksiin perustuvien vaatimusten mukaisesti?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilintarkastusdokumentaatio - lopullisen tilintarkastuskansion kokoaminen	ISA 230.7-11
Onko tilintarkastusdokumentaatio laadittu oikea-aikaisesti siten, että siitä c) ilmenee, että lopullinen tilintarkastuskansio on saatettu loppuun oikea-aikaisesti (enintään 60 päivää tilintarkastuskertomuksen antamispäivästä)	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilinpäätöstä koskevan lausunnon laatiminen ja kertomuksen antaminen	ISA 700; ISA 705; ISA 706
Tukeeko suoritettu tarkastus tilintarkastuskertomuksessa esitettyjä lausuntoja?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilinpäätöstä koskevan lausunnon laatiminen ja kertomuksen antaminen	ISA 700; ISA 705; ISA 706
Sisältääkö tilintarkastuskertomus voimassa olevien säännösten edellyttämät lausunnot?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilinpäätöstä koskevan lausunnon laatiminen ja kertomuksen antaminen	ISA 700; ISA 705; ISA 706
Onko tilintarkastuskertomuksessa annettu tarpeelliset lisätiedot?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilintarkastuspöytäkirja	TTL 16 §
Onko huomautuksen aiheuttavista seikoista raportoitu tilintarkastuspöytäkirjassa?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilinpäätösmerkintä	TTL 14 §
Onko tilinpäätökseen tehty lain mukainen tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Vertailutiedot-Vertailuluvut ja vertailutilinpäätös	ISA 710.7
Onko arvioitu, ovatko vertailevat tiedot olennaisilta osin laadittu samoja periaatteita noudattaen kuin tarkastettu tilinpäätös?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Muun informaation lukeminen	ISA 720.4 ja 6-7
Onko tutustuttu muuhun informaatioon sen varmistamiseksi, ettei se sisällä epäjohdonmukaisuuksia tilinpäätökseen verrattuna?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Ennen tilintarkastuskertomuksen antamispäivää saadussa muussa informaatioissa tunnistetut olennaiset ristiriitaisuudet	ISA 720.9-10
Onko arvioitu ja hankittu riittävästi tilintarkastusevidenssiä sen varmentamiseksi, miten muu informaatio vaikuttaa tilintarkastusraportointiin?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilintarkastusta koskevat eettiset vaatimukset	ISA 200.11-12, 14
Onko tilintarkastusta suoritettaessa noudatettu eettisiä vaatimuksia?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tilintarkastajan ammatillinen skeptisyys	ISA 200.11-12 ja 15
Onko tilintarkastus suunniteltu ja suoritettu noudattaen ammatillista skeptisyyttä varmuuden saamiseksi siitä, ettei tilinpäätös ole olennaisesti virheellinen?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	
Täydennä lomake klikkaamalla tästä	

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI	
Tarpeellinen määrä tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä ja tilintarkastusriski	ISA 200.11-12,17
Onko tilintarkastaja hankkinut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä tilintarkastusriskin alentamiseksi hyväksyttävän alhaiselle tasolle, jotta hänen on ollut mahdollista tehdä lausuntonsa perustaksi kohtuullisia johtopäätöksiä?	Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)
LISÄSELVITYKSET	

Täydennä lomake klikkaamalla tästä

JOHTOPÄÄTÖKSET JA RAPORTOINTI

Hyvä tilintarkastustapa

TTL 22 §

Onko tilintarkastus suoritettu noudattaen hyvää tilintarkastustapaa?

Täydennä lomake klikkaamalla tästä (vastausvaihtoehdot: kyllä, ei, ei sovellu)

LISÄSELVITYKSET

Täydennä lomake klikkaamalla tästä