Аудитад бэлдэх материал ба захидлын загвар

40 материалын жагсаалт 8 ажлын загвар бөглөсөн кейс

Энэ багцыг нягтлан бодогч, санхүүгийн удирдлага аудитын багт материалаа бүрэн, хувилбарын зөрүүгүй өгөхөд ашиглана. Аудитор нь хүсэлтийг ажлын эрсдэл, байгууллагын хэмжээ, гүйлгээнд тохируулан өөрчилнө. Жагсаалтын бүх зүйл байгууллага бүрд заавал хамаарахгүй.

Ажиллах дараалал

1. Excel-ийн Хүсэлт хуудсанд аудитын багтай тохирсон огноо, хариуцагчийг оруулна. Хамаарахгүй зүйлд шалтгааныг заавал бичнэ.

2. Ирүүлсэн материалын хувилбар, хамрах хугацаа, хяналтын дүнг шалгасны дараа төлөвийг «Бүрэн» болгоно. Файл ирсэн нь шалгалт дууссан гэсэн үг биш.

3. Аудиторын баталгаажуулалтын хариуг аудитор шууд хүлээж авна. Нягтлангийн дамжуулсан хуулбарыг хараат бус баталгаажуулалт гэж үзэхгүй.

4. Дутуу, зөрүүтэй материалыг tracker-д нээлттэй үлдээж, шийдвэр болон нотолгооны холбоосыг хадгална. Нууц баримтыг нийтэд нээлттэй сайт руу оруулахгүй; талуудын тохирсон суваг ашиглана.

Бөглөсөн кейсийн нөхцөл

Хөх Тэнцэл ХХК-ийн 2026 оны тайланг 2027-01-25-ны байдлаар бэлтгэж буй зохиомол нөхцөл. PBC-01–05 бүрэн, PBC-06–08 дутуу, PBC-09–12 ирүүлсэн, PBC-13–38 хүлээгдэж байгаа, PBC-39–40 ажиллаж байгаа төлөвтэй. Хүсэлт бүрийн хариуцагч, тохирсон хугацаа, тайлбар Excel-ийн Жишээ хуудсанд байна. Эдгээр огноо нь хуулийн тайлагнах хугацаа биш.

Хүсэлт хуудсыг ажилдаа ашиглахдаа 40 мөрийн төлөвийг нягталж эхэлнэ. Жишээ хуудас нь сургалтын кейс учир бодит харилцагчийн баримт, нууц мэдээлэл агуулаагүй.

Материалын жагсаалт 1 ээс 20

Код	Материал	Яагаад хэрэгтэй
PBC-01	Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ, дүрэм	Хуулийн нэр ба өмчлөлийг тулгах
PBC-02	Өмчлөгч, эцсийн өмчлөгчийн бүтэц	Холбоотой тал, нэгтгэлийн хүрээг ойлгох
PBC-03	ТУЗ ба хувьцаа эзэмшигчдийн шийдвэр	Материаллаг шийдвэр, ногдол ашиг
PBC-04	Бүртгэлийн бодлого ба өөрчлөлт	Тайлан бэлтгэсэн суурь
PBC-05	Өмнөх жилийн баталгаажсан тайлан	Эхний үлдэгдэл ба харьцуулалт
PBC-06	Тайлант жилийн санхүүгийн тайлан	Шалгах хувилбар ба тодруулга
PBC-07	Эцсийн шалгах баланс	Тайлангийн дүнг тулгах
PBC-08	Ерөнхий журналын бүрэн экспорт	Бүх бичилтийн хамрах хүрээ
PBC-09	Банкны дансны жагсаалт	Хаасан болон тэг үлдэгдэлтэй дансыг хамруулах
PBC-10	Банкны хуулга ба тулгалт	Дэвтэр болон банкны зөрүү
PBC-11	Кассын тооллого, кассын тайлан	Бэлэн мөнгөний үлдэгдэл
PBC-12	Хязгаарлагдсан мөнгө, барьцааны гэрээ	Хэрэглэх хязгаарлалт
PBC-13	Авлагын насжилт, дэлгэрэнгүй	Хугацаа хэтрэлт ба үнэлгээ
PBC-14	Дараа үеийн авлага барагдуулалт	Цуглуулах боломжийг нотлох
PBC-15	Баталгаажуулах харилцагчдын мэдээлэл	Аудиторын баталгаажуулалтын бэлтгэл
PBC-16	Алдагдлын сангийн тооцоо	Үнэлгээний таамаглал ба нотолгоо
PBC-17	Барааны нэр төрөл, өртгийн жагсаалт	Тоо хэмжээ ба ерөнхий дэвтрийн тулгалт
PBC-18	Тооллогын тушаал, хуваарь, үр дүн	Тооллого ажиглах бэлтгэл
PBC-19	Удаан эргэлттэй, гэмтсэн бараа	Цэвэр боломжит үнэ цэнэ
PBC-20	Тасалбар огнооны орлого зарлага	Хугацааны зааг

Материалын жагсаалт 21 ээс 40

Код	Материал	Яагаад хэрэгтэй
PBC-21	Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл	Өртөг, элэгдэл, үлдэгдэл
PBC-22	Нэмэгдэл ба хасалтын баримт	Хүлээн зөвшөөрөлт, данснаас хасалт
PBC-23	Эрхийн гэрчилгээ ба барьцаа	Өмчлөл, хязгаарлалт
PBC-24	Түрээсийн гэрээний бүрэн жагсаалт	Ашиглах эрхийн хөрөнгө, түрээсийн өр
PBC-25	Өглөгийн насжилт, дэлгэрэнгүй	Бүрэн тусгасан эсэх
PBC-26	Дараа үеийн төлбөр, ирсэн нэхэмжлэл	Бүртгэгдээгүй өр төлбөр
PBC-27	Банкны зээлийн гэрээ, график	Хүү, хугацаа, гэрээний нөхцөл
PBC-28	Орлогын татварын тооцоо, тайлан	Татварын өглөг ба зардал
PBC-29	НӨАТ, ХХОАТ, НДШ-ийн тулгалт	Холбогдох тайлан ба дансны тулгалт
PBC-30	Цалингийн нэгтгэл ба ажилтны өөрчлөлт	Цалингийн бүрэн байдал
PBC-31	Борлуулалтын дэлгэрэнгүй бүртгэл	Орлого, авлага, татварын тулгалт
PBC-32	Томоохон борлуулалтын гэрээнүүд	Гүйцэтгэлийн үүрэг, орлого хүлээн зөвшөөрөх үе
PBC-33	Буцаалт, хөнгөлөлт, кредит нот	Орлогын залруулга
PBC-34	Худалдан авалт, үйлчилгээний баримт	Гарсан байдал ба ангилал
PBC-35	Урьдчилж төлсөн зардлын хуваарь	Тайлант үед хамааруулах
PBC-36	Холбоотой тал, гүйлгээний жагсаалт	Бүрэн тодруулга
PBC-37	Маргаан, баталгаа, болзошгүй өр	Хүлээн зөвшөөрөлт ба тодруулга
PBC-38	Тайлант үеийн дараах үйл явдлын бүртгэл	Залруулах ба тодруулах үйл явдал
PBC-39	Мөнгөн урсгалын төсөөлөл, төсөв	Тасралтгүй үйл ажиллагааны үнэлгээ
PBC-40	Удирдлагын мэдэгдэл, залруулгын нэгтгэл	Төгсгөлийн нотолгоо ба шийдвэр

01 Материал хүсэх албан бичиг

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

Хэнд [байгууллага, албан тушаалтан]

Огноо [огноо] Тайлант үе [эхлэх ба дуусах огноо]

[Аудитын байгууллага] нь тохирсон ажлын хүрээнд хавсралтын жагсаалтаар материалыг хүсэж байна. Материал бүрийн хариуцагч, өгөх огноо, баримтын хувилбарыг tracker-д тэмдэглэнэ үү. Байхгүй эсвэл хамаарахгүй бол шалтгааныг тайлбарлана уу.

Хүлээн авах суваг [тохирсон хамгаалалттай суваг]

Холбогдох ажилтан [нэр, холбоо]

Хавсралт [PBC жагсаалтын хувилбар]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Сургалтын жишээ: Хөх Тэнцэл ХХК-ийн 2026 оны тайлангийн аудит. PBC-01–40 жагсаалтыг 2027-01-10-нд хүргүүлж, эхний багцыг 2027-01-20-нд авахаар талууд тохиров. Энэ нь сургалтын тов, хуулийн тайлагнах хугацаа биш.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

02 Банкны баталгаажуулалтын хүсэлтийн бэлтгэл

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

Банк [нэр, салбар]

Харилцагч [хуулийн нэр, регистр]

Тасалбар огноо [огноо]

Баталгаажуулах зүйл [данс, үлдэгдэл, зээл, хүү, барьцаа, баталгаа, хязгаарлалт]

Харилцагчийн зөвшөөрөл [эрх бүхий этгээдийн нэр, гарын үсэг]

Хариуг шууд хүргүүлэх аудитор [нэр, баталгаажуулсан хаяг]

Аудиторын явуулсан ба хүлээн авсан огноо [ ]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Жишээ: 2026-12-31-ний банкны мөнгө 50, зээл 35 сая төгрөг. Хүсэлтэд дансны бодит дугаар, валют, банкны холбоог эх баримтаар нөхнө. Байгууллага хүсэлтийг бэлтгэхэд мэдээлэл өгнө; аудитор илгээх болон хариу хүлээн авах хяналтыг хадгална.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

03 Авлага өглөгийн баталгаажуулалтын хүсэлт

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

Хэнд [харилцагч]

Манай бүртгэлээр [огноо]-нд танайтай холбоотой [авлага/өглөг] [валют, дүн] байна. Уг үлдэгдэлтэй санал нийлэх эсэх, зөрүүтэй бол гүйлгээ тус бүрийн тайлбар ба баримтыг аудиторт шууд ирүүлнэ үү.

Санал нийлсэн дүн [ ] Зөрүү [ ]

Зөрүүний шалтгаан [ ]

Хариу өгсөн [нэр, албан тушаал, огноо]

Аудиторын баталгаажуулсан хаяг [ ]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Жишээ: Номин Трейд нэртэй зохиомол харилцагчийн авлага 25 сая. Тэрээр 24 сая гэж хариулав. Зөрүү 1 саяг «бараа замд» гэж автоматаар хаахгүй; ачих баримт, хүлээн авсан өдөр, гэрээний нөхцөлөөр шалгана.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

04 Тооллого зохион байгуулах мэдэгдэл

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

Тоолох хөрөнгө [ ] Байршил [ ]

Тооллого эхлэх ба дуусах [ ]

Комиссын гишүүд ба хариуцагч [ ]

Хөдөлгөөн зогсоох эсвэл тусад нь бүртгэх арга [ ]

Дугаарласан тооллогын хуудасны хүрээ [ ]

Өмчлөгдөөгүй, барьцаалсан, эвдэрсэн хөрөнгийг ялгах арга [ ]

Давтан тоолох нөхцөл [ ]

Аудитор ажиглах холбоо [ ]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Жишээ: Агуулах А, 2026-12-31. Тооллогын 001–015 хуудас гаргасан; ашигласан 001–014, хүчингүй 015. Дэвтрийн бараа 50 сая, бодит тооллого 49.6 сая. Зөрүү 0.4 саяг шалгах хүртэл нээлттэй үлдээнэ.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

05 Материал хүлээлцэх бүртгэл

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

PBC дугаар [ ] Материалын нэр [ ]

Хамрах хугацаа [ ] Файлын нэр, хувилбар [ ]

Хуудас эсвэл мөрийн тоо [ ]

Хяналтын нийлбэр [ ]

Өгсөн [нэр, огноо] Авсан [нэр, огноо]

Бүрэн эсэх ба үлдсэн асуудал [ ]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Жишээ: PBC-08, 2026 оны журнал, GL_2026_v2.xlsx, 19 сургалтын бичилт. Дебет 1,213 сая, кредит 1,213 сая. Нийлбэр тэнцэх нь гүйлгээ бүр зөв гэдгийг дангаар нотлохгүй; экспортын хамрах огноо болон эх системийн хяналттай тулгана.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

06 Тайлант үеийн дараах үйл явдлын асуулга

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

Хамрах хугацаа [тайлангийн өдөр]-өөс [хариу өгсөн өдөр]

Томоохон авлага барагдуулалт, харилцагч дампуурсан эсэх [ ]

Шүүх, татварын шинэ шийдвэр [ ]

Гал, осол, томоохон хөрөнгийн алдагдал [ ]

Шинэ зээл, өмчийн өөрчлөлт, үйл ажиллагаа зогсоох шийдвэр [ ]

Холбогдох баримт [ ]

Бэлтгэсэн, хянасан [ ]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Жишээ: 2027-01-15-нд 25 саяын авлагаас 20 сая орсон. Үлдсэн 5 саяын барагдуулалтыг тусад нь үнэлнэ. Орсон мөнгийг 2026 оны кассын орлого болгож буцаан бичихгүй; 2026-12-31-ний авлагын үнэлгээнд нотолгоо болгон ашиглана.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

07 Холбоотой талын мэдээлэл цуглуулах хуудас

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

Мэдээлэл өгсөн этгээд [ ] Албан тушаал [ ]

Хамааралтай хүн, байгууллага [ ]

Хамаарлын шинж ба хугацаа [ ]

Тайлант үеийн гүйлгээ, гэрээ, үнийн нөхцөл [ ]

Эцсийн үлдэгдэл, баталгаа, үүрэг [ ]

Шинэчлэл орсон огноо [ ]

Бүрэн мэдээлсэн тухай гарын үсэг [ ]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Жишээ: Захирал өөрийн 60 хувийг эзэмшдэг нийлүүлэгчийг мэдүүлсэн. Нягтлан уг нэрийг өглөгийн бүртгэл, гэрээ, төлбөртэй тулгаж гүйлгээ болон үлдэгдлийг тодруулгын бүртгэлд нэмнэ. Зөвхөн нэрийн жагсаалт хангалтгүй.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

08 Асуудал ба залруулгын шийдвэрийн бүртгэл

Өөрийн мэдээллээр нөхөж ашиглах эх

Асуудлын дугаар [ ] Илэрсэн зүйл [ ]

Баримтын холбоос [ ]

Санал болгосон Дт [ ] Кт [ ] Дүн [ ]

Татварын нөлөөг тусад нь үнэлсэн эсэх [ ]

Удирдлагын шийдвэр, тайлбар [ ]

Бичилтийн дугаар, оруулсан огноо [ ]

Хянасан этгээд [ ] Төлөв [ ]

Бөглөсөн хэрэглээний жишээ

Жишээ: Урьдчилж төлсөн 6 саяын үйлчилгээг бүрэн хэрэглэсэн. Дт Үйлчилгээний зардал 6 / Кт Урьдчилж төлсөн зардал 6. Жишээ тайлангийн J2026-10 бичилтэд тусгасан. Татварын тайланд үзүүлэх нөлөөг энэ кейсэд автоматаар тооцоогүй.

Хянах зүйл

Байгууллагын нэр, тасалбар огноо, валют, дүн, хүлээн авагч, эрх бүхий гарын үсгийг эх баримттай тулгана. Хоосон талбарыг нөхөөгүй эхийг илгээхгүй. Бичилт шаардвал журналын дугаар болон тайланд үзүүлсэн нөлөөг бүртгэнэ.

Кейсийн хаалт ба эх сурвалж

2027-01-25-ны жишээнд 40 хүсэлтийн 5 нь бүрэн, 35 нь шийдэгдээгүй байна. «Ирүүлсэн» дөрвөн материалыг аудитор хяналтын дүн, хамрах хугацаа, хувилбарыг шалгаад төлөвийг өөрчилнө. Дутуу журналын экспортыг бүрэн хувилбараар сольсон ч хуучин файлын нэр, шинэ хувилбарын огноог хадгална.

Тулгалтын жишээ: 2026 оны банкны мөнгө 50, авлага 25, бараа 50, урьдчилгаа 4, үндсэн хөрөнгө 86 сая, нийт хөрөнгө 215. Өглөг 30, татвар 3, зээл 35, хувь хөрөнгө 120, хуримтлагдсан ашиг 27 сая. Дүн нь хамт өгсөн тайлангийн багцтай уялдана. Тооллогын мэдэгдэл болон баталгаажуулалтын зөрүүний жишээ нь тусдаа сургалтын хувилбар; тэдгээрийн зөрүүг энэ суурь тайланд оруулаагүй.

Эдгээр нь аудитын нийт стандартын ажлын программ эсвэл удирдлагын иж бүрэн бичгээр өгсөн мэдэгдлийг орлохгүй. Удирдлагын эцсийн мэдэгдэл болон аудиторын тайланг тухайн ажлын нөхцөлд зориулан аудитын баг боловсруулна.

ISA 570 Revised 2024 нь 2026-12-15 болон түүнээс хойш эхлэх тайлант үеийн аудитад хүчинтэй. Иймээс 2027 онд хийж буй 2026 оны календарийн жилийн аудитад шинэ хувилбарыг зөвхөн аудит хийсэн он гэсэн үндэслэлээр автоматаар хэрэглэж болохгүй. Хэрэглэх стандартын хувилбарыг ажлын эхэнд тогтооно.

IAASB 2025 гарын авлага
https://www.iaasb.org/publications/2025-handbook-international-quality-management-auditing-review-other-assurance-and-related-services

ISA 570 Revised 2024
https://www.iaasb.org/publications/isa-570-revised-2024-going-concern