

УДК 657.6(075.8)  
ББК 65.052.8я73-1  
А93

Рецензенты:

*кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Академии труда и социальных отношений*  
(зав. кафедрой докт. экон. наук, проф. Г.В. Корнева)  
докт. экон. наук, проф. *Л.М. Полковский*  
(зав. кафедрой «Учет, анализ, аудит» МАТИ — Российского  
государственного технологического университета им. К.Э. Циолковского)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**Аудит:** учебник для студентов вузов, обучающихся по эконо-  
**А93** мическим специальностям / под ред. В.И. Подольского; на-  
уч. ред. А.А. Савин. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.:  
ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 687 с. — (Серия «Золотой фонд  
русских учебников»).

**И. Подольский, Владимир Исакович, ред.**

ISBN 978-5-238-02777-7

Агентство СІР РГБ

Шестое, существенно дополненное и переработанное, издание учеб-  
ника включает три раздела: «*Теоретические и методические основы ауди-  
та*», «*Методика и технология аудиторской проверки*» и «*Практический  
аудит*».

Рассмотрены теоретические основы контроля и аудита, формы и ме-  
тоды деятельности аудиторских фирм, международные и федеральные  
стандарты аудита, нормативные документы, регулирующие аудит в Рос-  
сии. Приведены методики проведения аудиторских проверок по всем на-  
правлениям деятельности организаций и предприятий.

Для студентов, преподавателей экономических вузов, аудиторов, бух-  
галтеров, руководителей предприятий и организаций, менеджеров и ана-  
литиков.

**ББК 65.052.8я73-1**

ISBN 978-5-238-02777-7

© Коллектив авторов, 1997, 2000, 2003, 2008, 2011

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 1997, 2000, 2003, 2008, 2011, 2016

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания  
(Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). Воспроизведение всей книги  
или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в  
интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

# Оглавление

<b>Предисловие</b>	<b>3</b>
<b>РАЗДЕЛ I. Теоретические и методологические основы аудиторской деятельности</b>	<b>7</b>
<b>Глава 1. Аудиторская деятельность: понятие, цели, задачи</b>	<b>8</b>
1.1. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля	8
1.2. Теоретические основы аудиторской деятельности	14
1.3. Краткая история развития аудиторской деятельности	19
1.4. Цели и задачи аудиторской деятельности	27
<b>Глава 2. Правовые, нормативные и организационные основы аудиторской деятельности</b>	<b>34</b>
2.1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности	34
2.2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»	38
2.3. Формы предпринимательской деятельности в аудите	41
2.4. Саморегулируемые организации аудиторов	49
<b>Глава 3. Аудиторские услуги</b>	<b>54</b>
3.1. Обязательный аудит: критерии и принципы проведения	54
3.2. Сопутствующие аудиторские услуги	56
3.3. Прочие аудиторские услуги	58
3.4. Особенности проведения прочих и сопутствующих аудиторских услуг	59
<b>Глава 4. Стандарты аудиторской деятельности</b>	<b>64</b>
4.1. Классификация стандартов аудиторской деятельности	64
4.2. Международные стандарты аудиторской деятельности	66
4.3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности	72

4.4. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов и инструкции (стандарты и регламенты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	86
<b>Глава 5. Существенность и риски в аудите</b>	<b>89</b>
5.1. Понятие «существенность» в аудите	89
5.2. Аудиторский риск	99
<b>Глава 6. Контроль качества аудиторской деятельности</b>	<b>115</b>
6.1. Виды и инструменты контроля качества аудита. Субъекты контроля качества	115
6.2. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций	130
6.3. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций	136
6.4. Права, обязанности и юридическая ответственность аудируемых лиц	141
<b>Глава 7. Аттестация аудиторов. Этические нормы аудиторской деятельности</b>	<b>145</b>
7.1. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности	145
7.2. Независимость аудиторов и аудиторских организаций	156
7.3. Профессиональная этика аудиторов и аудиторской организации	160
7.4. Аудиторская тайна	165
<b>РАЗДЕЛ II. Методика и технология проведения аудиторской проверки</b>	<b>167</b>
<b>Глава 8. Подготовка и планирование аудиторской проверки</b>	<b>168</b>
8.1. Предварительное ознакомление с экономическими субъектами. Оформление договорных отношений	168
8.2. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля при подготовке и проведении аудита	179
8.3. Планирование аудиторской проверки. Составление общего плана и программы проверки	189
<b>Глава 9. Аудиторские доказательства: сбор и методы получения</b>	<b>197</b>
9.1. Аудиторские доказательства: понятие и процедуры получения	197

9.2. Выборочный метод получения аудиторских доказательств	209
9.3. Использование результатов работы внутреннего аудита	220
9.4. Использование работы эксперта	224
9.5. Использование работы другого аудитора	228
<b>Глава 10. Методика проведения аудиторской проверки</b>	<b>233</b>
10.1. Классификация методик проведения аудита и объектов проверки	233
10.2. Основные положения методики проведения проверки	235
<b>Глава 11. Оформление результатов аудиторской проверки</b>	<b>244</b>
11.1. Обязанности аудитора при выявлении ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита	244
11.2. Информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита	269
11.3. Структура и содержание аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений	275
11.4. События после отчетной даты	301
11.5. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям	306
<b>Глава 12. Применение компьютерных информационных технологий в аудиторской деятельности</b>	<b>321</b>
12.1. Автоматизированная информационная система аудиторской деятельности	321
12.2. Применение информационных технологий при проведении аудиторской проверки	326
12.3. Информационные технологии при оказании аудиторских услуг	339
<b>РАЗДЕЛ III. Практический аудит</b>	<b>343</b>
<b>Глава 13. Методика аудиторской проверки общих документов организации</b>	<b>344</b>
13.1. Экспертиза учредительных документов аудируемого лица	344
13.2. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству	356

13.3. Экспертиза учетной политики аудируемого лица	358
13.4. Аудиторская проверка выполнения антикоррупционных мер	371
13.5. Типичные ошибки	382
<b>Глава 14. Методика аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</b>	<b>385</b>
14.1. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки	387
14.2. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности	389
14.3. Особенности проверки отчетности субъектов малого предпринимательства	420
14.4. Типичные ошибки	426
<b>Глава 15. Методика аудиторской проверки учета основных средств</b>	<b>428</b>
15.1. Основные законодательные и нормативные документы	428
15.2. Источники информации для проверки	429
15.3. План и программа аудиторской проверки учета основных средств	431
15.4. Описание аудиторских процедур	436
15.5. Типичные ошибки	443
<b>Глава 16. Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов</b>	<b>445</b>
16.1. Основные законодательные и нормативные документы	445
16.2. Цель проверки. Источники информации	445
16.3. План и программа аудиторской проверки учета нематериальных активов	447
16.4. Перечень аудиторских процедур	452
16.5. Типичные ошибки	466
<b>Глава 17. Методика аудиторской проверки учета материально-производственных запасов</b>	<b>468</b>
17.1. Основные законодательные и нормативные документы	468
17.2. Цель проверки и источники информации	468
17.3. План и программа аудиторской проверки учета материально-производственных запасов	470

17.4. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов	473
17.5. Типичные ошибки	477
<b>Глава 18. Методика аудиторской проверки учета операций по кассе</b>	<b>479</b>
18.1. Основные законодательные и нормативные документы	479
18.2. Источники информации для проверки	480
18.3. План и программа аудиторской проверки операций по кассе	480
18.4. Перечень аудиторских процедур	488
18.5. Типичные ошибки	490
<b>Глава 19. Методика аудиторской проверки учета операций по внешнеэкономической деятельности</b>	<b>492</b>
19.1. Основные законодательные и нормативные документы	492
19.2. Цели аудиторской проверки операций и источники информации по учету внешнеэкономической деятельности	493
19.3. Методика проведения аудиторской проверки учета экспортных операций	497
19.4. Методика проведения аудиторской проверки учета импортных операций	506
19.5. Типичные ошибки	522
<b>Глава 20. Методика аудиторской проверки учета операций по расчетному и прочим счетам в банках</b>	<b>524</b>
20.1. Основные законодательные и нормативные документы	524
20.2. Цель и источники информации для проверки	528
20.3. План и программа аудиторской проверки операций по расчетному и прочим счетам в банке	528
20.4. Перечень аудиторских процедур	531
20.5. Типичные ошибки	533

<b>Глава 21. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>535</b>
21.1. Основные законодательные и нормативные документы	535
21.2. Цель проверки и источники информации	536
21.3. Проверка организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками	538
21.4. План и программа проверки	543
21.5. Методика проведения аудиторских процедур	548
21.6. Типичные ошибки	565
<b>Глава 22. Методика аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства</b>	<b>569</b>
22.1. Основные законодательные и нормативные документы	569
22.2. Цели проверки и источники информации	569
22.3. План и программа проверки	571
22.4. Методика проверки основных комплексов работ	573
22.5. Типичные ошибки	579
<b>Глава 23. Методика аудиторской проверки учета расходов (затрат) на производство</b>	<b>582</b>
23.1. Основные законодательные и нормативные документы	582
23.2. Источники информации для проверки	583
23.3. План и программа аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг)	584
23.4. Методика проверки основных комплексов работ	588
23.5. Типичные ошибки	606
<b>Глава 24. Методика аудиторской проверки учета финансовых вложений</b>	<b>608</b>
24.1. Основные законодательные и нормативные документы	608
24.2. Источники информации для проверки	610
24.3. План и программа аудиторской проверки учета финансовых вложений	611
24.4. Перечень аудиторских процедур	615
24.5. Типичные ошибки	622

<b>Глава 25. Методика аудиторской проверки учета продаж готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)</b>	<b>624</b>
25.1. Основные законодательные и нормативные документы	624
25.2. Источники информации для проверки	624
25.3. План и программа аудиторской проверки учета готовой продукции	626
25.4. Перечень аудиторских процедур	629
25.5. Типичные ошибки	639
<b>Глава 26. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов</b>	<b>641</b>
26.1. Основные законодательные и нормативные документы	641
26.2. Источники информации для проверки	641
26.3. План и программа аудиторской проверки учета кредитов и займов	643
26.4. Перечень аудиторских процедур	648
26.5. Типичные ошибки	648
<b>Глава 27. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов и их использования</b>	<b>651</b>
27.1. Основные законодательные и нормативные документы	651
27.2. Источники информации для проверки	652
27.3. План и программа проверки	655
27.4. Аудиторская проверка декларации по налогу на прибыль	664
27.5. Типичные ошибки	675
<b>Библиографический список</b>	<b>678</b>