

УДК 657.6(075.8)

ББК 65.052.8я73

А93

Рецензенты:

кафедра бухгалтерского учета и аудита

ГОУ ВПО «Государственный университет управления»

(зав. кафедрой доктор экономических наук, профессор Т.М. Рогоуленко)

доктор экономических наук, профессор,

заслуженный деятель науки РСФСР *А.Д. Шеремет*

(зав. кафедрой учета, анализа и аудита МГУ им. М.В. Ломоносова)

доктор экономических наук, профессор *Н.С. Пласкова*

(зав. кафедрой экономического анализа и финансового менеджмента
Российского государственного торгово-экономического университета)

Регистрационный номер рецензии № 258 от 30 июня 2011 г. (ФГУ ФИРО)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили,*

кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,

лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

- А93** **Аудит:** учебник для студентов высшего проф. образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / под ред. Р.П. Булыги. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 431 с.
- И. Булыга, Роман Петрович, ред.**

ISBN 978-5-238-02425-7

Агентство СІР РГБ

Раскрываются понятия и основы аудита как коммерческой деятельности в сфере профессиональных услуг, порядок его организации и регулирования. Рассматриваются вопросы методологии и техники аудиторской проверки через изучение последовательного выполнения всех шагов аудиторского цикла. Анализируется методика осуществления аудиторской проверки по существу в отношении отдельных сегментов проверки. Основной материал учебника дополняется приложениями, содержащими информацию практического и прикладного характера.

Для бакалавров, специализирующихся в области бухгалтерского учета и аудита, преподавателей, руководителей организаций, а также практикующих бухгалтеров, аудиторов. Полезен при подготовке к получению аттестатов профессиональных бухгалтеров, аудиторов или повышающих квалификацию.

ББК 65.052.8я73

ISBN 978-5-238-02425-7

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2009, 2011, 2013

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.).

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2009, 2011, 2013

Оглавление

Введение	3
Раздел I. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности	7
Глава 1. Понятия «аудит» и «аудиторские услуги»	8
1.1. Становление аудита как вида деятельности	8
1.2. Особенности развития аудита в России	15
1.3. Цель и задачи аудита	19
1.4. Классификация аудита, аудиторских услуг и аудиторских фирм	21
1.5. Особенности аудиторской проверки как метода контроля	29
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	31
Глава 2. Основы аудиторской деятельности	34
2.1. Экономика аудиторской деятельности	34
2.2. Обучение и аттестация аудиторских кадров	39
2.3. Этический кодекс аудитора	43
2.4. Юридическая и административная ответственность аудитора (аудиторской фирмы)	50
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	55
Глава 3. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ	58
3.1. Модели регулирования аудиторской деятельности	58
3.2. Законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ	64
3.3. Система аудиторских стандартов	67
3.4. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России	72
3.5. Саморегулируемые организации в области аудиторской деятельности	76
3.6. Контроль качества аудиторской деятельности в Российской Федерации	81

3.7. Обеспечение имущественной ответственности аудиторов и аудиторских фирм в России	95
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	99

Раздел II. Методология и техника аудиторской проверки **103**

Глава 4. Планирование аудиторской проверки **104**

4.1. Предварительное обследование и заключение договора на проведение аудиторской проверки	105
4.2. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита	111
4.3. Существенность ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Методы оценки уровня су- щественности в ходе аудиторской проверки	117
4.4. Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки	124
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	137

Глава 5. Проведение аудиторской проверки **140**

5.1. Система внутреннего контроля организации. Оценка системы внешним аудитором	140
5.2. Аудит в условиях компьютерной обработки данных	147
5.3. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств	153
5.4. Аудиторские процедуры выявления связанных сторон аудируемого субъекта	170
5.5. Работа эксперта при сборе аудиторских доказательств	176
5.6. Аудиторская выборка	180
5.7. Документирование аудиторских доказательств	202
5.8. Аналитические процедуры. Оценка применимости непрерывности деятельности в ходе аудита	209
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	217

Глава 6. Формирование мнения и оформление результатов аудиторской проверки **222**

6.1. Подготовка аудиторского заключения	222
6.2. События после отчетной даты	235
6.3. Сообщение информации, полученной по результатам аудита	240
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	243

Раздел III. Методика аудита статей бухгалтерской отчетности	245
Глава 7. Аудит общей системы учета, внутреннего контроля и отчетности организации	246
7.1. Аудит учетной политики и документооборота хозяйствующего субъекта	246
7.2. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица	254
7.3. Аудит форм бухгалтерской отчетности	260
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	270
Глава 8. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений к нему	273
8.1. Аудит уставного капитала	273
8.2. Аудит кредитов и займов	285
8.3. Аудит сохранности, учета и использования основных средств	293
8.4. Аудиторская проверка операций с производственными запасами и затратами	308
8.5. Аудит операций с денежными средствами	314
8.6. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности	324
8.7. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	331
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	340
Глава 9. Аудит отчета о прибылях и убытках	344
9.1. Общие принципы формирования и аудита информации о финансовых результатах	344
9.2. Аудит доходов от обычных видов деятельности	348
9.3. Аудит расходов по обычным видам деятельности	354
9.4. Аудит прочих доходов и расходов	364
9.5. Аудит формирования финансового результата	371
9.6. Аудит распределения и использования прибыли	375
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	378
Ответы к тестам	380
Библиографический список	381
Приложения	385
1. Система федеральных стандартов аудиторской деятельности	385
2. Типовые правила страхования предпринимательского риска аудиторов и аудиторских фирм	387

3. Аудиторский цикл: порядок документирования и нормативного регулирования	394
4. Общий план аудита	399
5. Процедуры и методы тестирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки	401
6. Методика оценки внутрихозяйственного (неотъемлемого) риска	407
7. Методика оценки контрольного риска	411
8. Правовое регулирование формирования и изменения величины уставного капитала хозяйственных обществ	415
9. Аудиторские процедуры проверки операций с производственными запасами и затратами	417
10. Отчет о прибылях и убытках (принципиальный алгоритм формирования)	427