

**УДК 657.6**  
**ББК 65.052**  
**А93**

**Рецензенты:**

*Р. П. Булыга* — д. э. н., профессор, руководитель Департамента аудита и корпоративной отчетности ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»;

*В. П. Суйц* — д. э. н., профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова».

**Авторский коллектив:**

*А. Е. Суглобов* — д. э. н., профессор, заслуженный экономист РФ (руководитель авторского коллектива); *Б. Т. Жарылгасова* — д. э. н., доцент; *В. Ю. Савин* — к. э. н.; *С. А. Хмелев* — д. э. н., доцент; *Т. Б. Турицева* — к. э. н., доцент; *Е. А. Орлова* — к. э. н., доцент; *Д. М. Пименов* — к. э. н.

**А93**      **Аудит** : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др. ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. — 373 с.

ISBN 978-5-394-04668-1.

В учебнике подробно рассматривается содержание аудиторской деятельности. В нем изложены теоретические основы, законодательная база аудита, а также систематизирован опыт проведения проверок в современных российских условиях.

Учебник состоит из двух частей. Первая часть посвящена принципам организации аудиторской деятельности. Во второй части отражена методика бухгалтерского учета и аудита отдельных элементов учета. Материал изложен в соответствии с действующими законодательно-нормативными документами, регулирующими вопросы аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» и «Государственное и муниципальное управление», преподавателей вузов, а также для практических работников.

ISBN 978-5-394-04668-1

© Коллектив авторов, 2022,  
с изменениями  
© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2022,  
с изменениями

# СОДЕРЖАНИЕ

---

## Часть I. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<b>Глава 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	9
1.1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России	9
1.2. Стандарты аудиторской деятельности	13
1.3. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности	15
1.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов	16
Контрольные вопросы и задания	19
<b>Глава 2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ВИДЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	20
2.1. Основные понятия аудиторской деятельности	20
2.2. Цели и задачи аудита	25
2.3. Виды сопутствующих и прочих аудиторских услуг	27
Контрольные вопросы и задания	28
<b>Глава 3. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	29
3.1. Документирование аудита	29
3.2. Планирование аудита	31
3.3. Аудиторский риск	33
3.4. Существенность в аудите	37
3.5. Аудиторские доказательства	39
3.6. Аудиторская выборка	43
3.7. Аудиторское заключение по финансовой отчетности	47
3.8. Контроль качества работы внешних аудиторов	54
Контрольные вопросы и задания	58

## Часть II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

<b>Глава 4. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>	59
4.1. Законодательные и нормативные документы	59
4.2. Организация и учет кассовых операций и денежных документов	60

4.3. Учет операций по расчетным счетам .....	63
4.4. Особенности учета операций по валютным счетам .....	65
4.5. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах.....	66
4.6. Учет переводов в пути.....	68
4.7. Оценка активов, обязательств и операций в иностранной валюте. Учет курсовых разниц.....	69
4.8. Аудит денежных средств и денежных документов .....	72
Контрольные вопросы и задания .....	76
<b>Глава 5. АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ .....</b>	<b>78</b>
5.1. Законодательные и нормативные документы.....	78
5.2. Понятия дебиторской и кредиторской задолженности....	78
5.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	80
5.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	81
5.5. Учет резервов по сомнительным долгам .....	82
5.6. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам .....	83
5.7. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами....	86
5.8. Аудит расчетов .....	88
Контрольные вопросы и задания .....	91
<b>Глава 6. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ .....</b>	<b>92</b>
6.1. Законодательные и нормативные документы .....	92
6.2. Виды, формы и системы оплаты труда.....	93
6.3. Учет численности работников, отработанного времени и выработки .....	96
6.4. Порядок расчета размера оплаты труда, отпусков и доплат, надбавок, гарантий и компенсаций .....	99
6.5. Учет оплаты труда .....	101
6.6. Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда....	106
6.7. Учет выплат начисленной оплаты труда.....	108
6.8. Аналитический учет расчетов по оплате труда .....	110
6.9. Учет расчетов по страховым взносам .....	111
6.10. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	117
6.11. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям .....	118
6.12. Аудит расчетов с персоналом .....	119
Контрольные вопросы и задания .....	123
<b>Глава 7. АУДИТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ .....</b>	<b>124</b>
7.1. Законодательные и нормативные документы .....	124
7.2. Понятие кредитов и займов .....	124

7.3. Учет кредитов и займов .....	125
7.4. Инвентаризация расчетов по кредитам и займам .....	127
7.5. Аудит учета заемных средств .....	129
Контрольные вопросы и задания .....	131
<b>Глава 8. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ .....</b>	<b>132</b>
8.1. Законодательные и нормативные документы .....	132
8.2. Понятие, классификация, оценка и источники финансирования долгосрочных инвестиций .....	132
8.3. Учет затрат по строительству объектов.....	135
8.4. Учет приобретения основных средств и нематериальных активов.....	137
8.5. Аудит долгосрочных инвестиций .....	138
Контрольные вопросы и задания .....	141
<b>Глава 9. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>142</b>
9.1. Законодательные и нормативные документы.....	142
9.2. Понятие, классификация и оценка основных средств....	142
9.3. Документальное оформление движения основных средств.....	146
9.4. Синтетический учет наличия и движения основных средств.....	148
9.5. Аналитический учет основных средств .....	151
9.6. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете ...	152
9.7. Учет ремонта основных средств .....	159
9.8. Особенности учета арендованных основных средств.....	163
9.9. Учет лизинговых операций.....	165
9.10. Переоценка основных средств и отражение ее результатов в учете.....	169
9.11. Инвентаризация основных средств.....	170
9.12. Аудит операций с основными средствами .....	172
Контрольные вопросы и задания .....	176
<b>Глава 10. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....</b>	<b>178</b>
10.1. Законодательные и нормативные документы .....	178
10.2. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.....	178
10.3. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов.....	182
10.4. Учет амортизации нематериальных активов .....	184
10.5. Учет выбытия нематериальных активов.....	186

10.6. Аудит учета нематериальных активов .....	187
Контрольные вопросы и задания .....	190
<b>Глава 11. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....</b>	<b>191</b>
11.1. Законодательные и нормативные документы .....	191
11.2. Определение, классификация и оценка финансовых вложений .....	191
11.3. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций .....	194
11.4. Учет финансовых вложений в ценные бумаги .....	195
11.5. Учет резервов под обесценение финансовых вложений ...	200
11.6. Учет финансовых вложений в займы .....	200
11.7. Учет операций, связанных с договором простого товарищества .....	201
11.8. Аудит финансовых вложений .....	204
Контрольные вопросы и задания .....	206
<b>Глава 12. АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ     ЗАПАСОВ .....</b>	<b>208</b>
12.1. Законодательные и нормативные документы .....	208
12.2. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов .....	209
12.3. Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов .....	214
12.4. Синтетический учет материально-производственных запасов .....	217
12.5. Учет недостач и порчи, обнаруженных при приемке материалов .....	222
12.6. Оценка отпущенных в производство материалов .....	223
12.7. Учет тары .....	225
12.8. Аналитический учет движения материалов .....	228
12.9. Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей .....	232
12.10. Инвентаризация материально-производственных запасов .....	233
12.11. Аудит учета материально-производственных запасов .....	235
Контрольные вопросы и задания .....	240
<b>Глава 13. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО     И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ .....</b>	<b>241</b>
13.1. Законодательные и нормативные документы .....	241

13.2. Определение понятия “расходы организации по обычным видам деятельности” .....	241
13.3. Классификация расходов организации по обычным видам деятельности. ....	243
13.4. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) .....	249
13.5. Учет прямых расходов .....	254
13.6. Учет и распределение косвенных расходов. ....	256
13.7. Учет, оценка и инвентаризация незавершенного производства .....	258
13.8. Учет затрат по вспомогательному производству .....	260
13.9. Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости .....	261
13.10. Особенности учета расходов на продажу в торговых организациях. ....	264
13.11. Документальное оформление транспортных расходов организаций оптовой торговли .....	270
13.12. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) .....	273
Контрольные вопросы и задания .....	278
<b>Глава 14. АУДИТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ .....</b>	<b>280</b>
14.1. Законодательные и нормативные документы .....	280
14.2. Понятие готовой продукции, работ, услуг. ....	280
14.3. Документальное оформление движения готовой продукции .....	282
14.4. Учет выпуска готовой продукции. ....	283
14.5. Учет готовой продукции в местах хранения (на складе). ....	286
14.6. Особенности учета продукции (работ, услуг) при использовании счета 46 “Выполненные этапы по незавершенным работам” .....	288
14.7. Учет и оценка отгруженной продукции .....	289
14.8. Учет товаров .....	290
14.9. Товарооборот. ....	297
14.10. Особенности применения счета 42 “Торговая наценка” .....	298
14.11. Виды цен на разных стадиях товарообращения. ....	301
14.12. Оценка товарных запасов. ....	307
14.13. Учет товарных потерь. ....	309
14.14. Формирование и учет резервов под снижение стоимости товаров .....	318

14.15. Инвентаризация готовой продукции и товаров.....	319
14.16. Аудит готовой продукции и товаров .....	320
Контрольные вопросы и задания .....	324
<b>Глава 15. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ .....</b>	<b>326</b>
15.1. Законодательные и нормативные документы .....	326
15.2. Понятие и классификация доходов организации.....	326
15.3. Учет финансовых результатов от обычной деятельности.....	329
15.4. Учет продажи продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения.....	332
15.5. Учет прочих доходов и расходов.....	333
15.6. Учет доходов будущих периодов .....	336
15.7. Реформация баланса .....	338
15.8. Аудит учета финансовых результатов.....	339
Контрольные вопросы и задания .....	342
<b>Глава 16. АУДИТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ .....</b>	<b>344</b>
16.1. Законодательные и нормативные документы .....	344
16.2. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка .....	344
16.3. Порядок расчета прибыли на одну акцию.....	345
16.4. Аудит учета использования прибыли.....	349
Контрольные вопросы и задания .....	352
<b>Глава 17. АУДИТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ .....</b>	<b>353</b>
17.1. Законодательные и нормативные документы .....	353
17.2. Экономическое содержание собственного капитала ....	353
17.3. Учет уставного капитала.....	354
17.4. Учет резервного капитала .....	360
17.5. Учет добавочного капитала .....	362
17.6. Учет государственной помощи и целевого финансирования .....	364
17.7. Аудит учета собственного капитала .....	366
Контрольные вопросы и задания .....	370
<b>ЛИТЕРАТУРА .....</b>	<b>371</b>