

Т.М. Рогуленко,
С.В. Пономарева

Основы аудита

Учебник

*Рекомендовано Федеральным агентством образования РФ
в качестве учебного пособия для студентов высших учебных
заведений, обучающихся по специальностям 060500 —*

*Бухгалтерский учет, анализ и аудит,
060600 — Финансы и кредит, 060600 — Мировая
экономика, 351200 — Налоги и налогообложение*

6-е издание, стереотипное

Москва
Издательство «ФЛИНТА»
2022

УДК 657(075.8)
ББК 65.053я73
Р59

Главный редактор *Д.И. Фельдштейн*
Заместитель главного редактора *С.К. Бондырева*

Члены редакционной коллегии:

*Ш.А. Амонашвили, В.А. Болотов, А.А. Деркач, А.И. Донцов, И.В. Дубровина,
В.П. Зинченко, В.Г. Костомаров, Н.Н. Малофеев, В.Л. Матросов,
Н.Д. Никандров, В.В. Рубцов, М.В. Рыжаков, Э.В. Сайко*

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф. *М.В. Мельник*, кафедра бухгалтерского учета
и финансов Московского государственного университета
приборостроения и информатики
д-р экон. наук, проф. *Н.В. Бондарчук*

Рогоуленко Т.М.

Р59 Основы аудита : учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. —
6-е изд., стер. — Москва : ФЛИНТА, 2022. — 508 с. — ISBN
978-5-9765-0084-6. — Текст : электронный.

Учебник подготовлен в соответствии с программой курса «Аудит» для студентов экономических вузов. Изложены вопросы аудита, действующий порядок организации и нормативного регулирования аудиторской деятельности. Каждую главу дополняют выводы и контрольные вопросы. Книга состоит из 10 глав, отражающих различные аспекты организации современного аудита, включает вопросы, выводы по теме, основные понятия, вопросы для самопроверки. Материал базируется на действующем законодательстве и соответствует требованиям стандарта профессионального высшего образования по экономическим специальностям.

Для студентов, преподавателей экономических вузов, аудиторов, бухгалтеров, предпринимателей, менеджеров, аналитиков.

УДК 657(075.8)
ББК 65.053я73

ISBN 978-5-9765-0084-6

© Рогоуленко Т.М., Пономарева С.В., 2017
© Издательство «ФЛИНТА», 2017

О г л а в л е н и е

| | |
|---|-----------|
| Введение | 11 |
| Глава 1. СУЩНОСТЬ АУДИТА И ЕГО ЗАДАЧИ | 17 |
| 1.1. Понятие аудиторской деятельности | 17 |
| 1.2. Отличие аудита от ведомственного контроля | 18 |
| 1.3. Мероприятия по организации аудита | 20 |
| 1.4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» | 21 |
| В ы в о д ы | 22 |
| Основные понятия | 23 |
| Вопросы для самопроверки | 24 |
| Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ | 25 |
| 2.1. Правовые основы аудиторской деятельности | 25 |
| 2.2. Лицензирование аудиторских организаций | 25 |
| 2.3. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности | 26 |
| 2.4. Обязательный и инициативный аудит | 29 |
| 2.5. Права и обязанности аудиторов и руководителей, иных должностных лиц проверяемого экономического субъекта | 30 |
| 2.6. Аудиторская тайна | 33 |

| | |
|--|----|
| 2.7. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций | 34 |
| В ы в о д ы | 36 |
| Основные понятия | 37 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | 38 |
| Глава 3. ВНЕШНИЙ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ | 39 |
| 3.1. Независимость аудитора и аудиторской организации | 39 |
| 3.2. Внутренний аудит | 40 |
| 3.3. Организация внутреннего аудита | 42 |
| 3.4. Квалификационные требования к внутреннему аудитору | 47 |
| В ы в о д ы | 48 |
| Основные понятия | 49 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | 49 |
| Глава 4. ЭТИКА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 50 |
| 4.1. Принципы профессионального поведения американских аудиторов и бухгалтеров | 50 |
| 4.2. Этический кодекс российского аудитора | 51 |
| 4.3. Аттестация и образование аудитора | 52 |
| В ы в о д ы | 54 |
| Основные понятия | 55 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | 55 |
| Глава 5. ВИДЫ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ | 56 |
| 5.1. Направления деятельности аудиторов | 56 |
| 5.2. Аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: цели и методы проведения проверок | 59 |
| 5.3. Анализ финансовой отчетности | 66 |
| В ы в о д ы | 67 |
| Основные понятия | 67 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | 68 |

| | |
|--|------------|
| Глава 6. ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ | 69 |
| 6.1. Перечень источников информации о финансово-хозяйственной деятельности | 69 |
| 6.2. Документы бухгалтерского учета как источники информации о финансово-хозяйственной деятельности | 70 |
| 6.3. Регистры бухгалтерского учета | 72 |
| 6.4. Состав бухгалтерской отчетности | 72 |
| 6.5. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита | 74 |
| 6.6. Изучение и оценка системы внутреннего контроля | 82 |
| 6.7. Изучение и использование работы внутреннего аудита | 84 |
| 6.8. Аудиторский стандарт «Аудиторская выборка» | 85 |
| В ы в о д ы | 86 |
| Основные понятия | 87 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | <i>88</i> |
| Глава 7. СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 89 |
| 7.1. Аудиторские стандарты, их назначение и виды | 89 |
| 7.2. Основные международные аудиторские стандарты | 92 |
| 7.3. Стандарты внутреннего аудита | 103 |
| 7.4. Российские аудиторские стандарты | 106 |
| В ы в о д ы | 108 |
| Основные понятия | 109 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | <i>110</i> |
| Глава 8. ОРГАНИЗАЦИЯ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ | 111 |
| 8.1. Подготовка аудиторской проверки | 111 |

| | |
|--|-----|
| 8.2. Выбор экономических субъектов (клиентов) аудиторскими фирмами | 112 |
| 8.3. Выбор экономическими субъектами аудиторской фирмы | 113 |
| 8.4. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита | 114 |
| 8.5. Договор на проведение аудита | 115 |
| 8.6. Планирование аудита | 117 |
| 8.7. Программа проведения аудиторской проверки | 120 |
| В ы в о д ы | 124 |
| Основные понятия | 126 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | 126 |

Глава 9. ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И РИСКА В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 128

| | |
|---|-----|
| 9.1. Существенность в аудите | 128 |
| 9.2. Аудиторский риск | 130 |
| 9.3. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском | 132 |
| 9.4. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности | 133 |
| 9.5. Аудиторская выборка | 135 |
| В ы в о д ы | 136 |
| Основные понятия | 137 |
| <i>Вопросы для самопроверки</i> | 137 |

Глава 10. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ 139

| | |
|---|-----|
| 10.1. Рабочие документы аудитора | 139 |
| 10.2. Методы аудита | 142 |
| 10.3. Аналитические процедуры | 144 |
| 10.4. Аудиторские доказательства | 145 |
| 10.5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита | 147 |

| | |
|--|------------|
| 10.6. Контроль качества работы аудитора | 148 |
| В ы в о д ы | 150 |
| Основные понятия | 151 |
| Вопросы для самопроверки | 152 |
| Глава 11. ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ | 153 |
| 11.1. Структура и содержание аудиторского заключения | 153 |
| 11.2. Содержание итоговой части аудиторского заключения | 155 |
| 11.3. Виды аудиторских заключений | 155 |
| 11.4. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности | 158 |
| 11.5. Содержание отчета аудиторской фирмы | 160 |
| 11.6. Оценка результатов аудиторской проверки | 161 |
| В ы в о д ы | 162 |
| Основные понятия | 163 |
| Вопросы для самопроверки | 164 |
| Глава 12. МЕТОДИКА И ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПОДТВЕРЖДАЮЩЕГО АУДИТА | 165 |
| 12.1. Разработка методики аудиторской проверки | 165 |
| 12.2. Подготовка аудиторской проверки | 166 |
| 12.3. Место планирования в проведении подтверждающего аудита | 167 |
| 12.4. Составные части планирования | 168 |
| 12.5. Общий план и программа аудита | 175 |
| 12.6. Порядок проведения проверки | 182 |
| 12.7. Обобщение и реализация результатов экспертизы бухгалтерской отчетности | 188 |
| В ы в о д ы | 192 |
| Основные понятия | 195 |
| Вопросы для самопроверки | 195 |

ПРИЛОЖЕНИЯ

Правило (стандарт) № 1

**Цель и основные принципы аудита
финансовой (бухгалтерской) отчетности** 196

Правило (стандарт) № 2

Документирование аудита 200

Правило (стандарт) № 3

Планирование аудита 204

Правило (стандарт) № 4

Существенность в аудите 209

Правило (стандарт) № 5

Аудиторские доказательства 213

Правило (стандарт) № 6

**Аудиторское заключение по финансовой
(бухгалтерской) отчетности** 220

Правило (стандарт) № 7

Внутренний контроль качества аудита 243

Правило (стандарт) № 8

**Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль,
существляемый аудируемым лицом** 266

Правило (стандарт) № 9

Аффилированные лица 284

Правило (стандарт) № 10

События после отчетной даты 289

Правило (стандарт) № 11

**Применимость допущения непрерывности деятельности
аудируемого лица** 295

Правило (стандарт) № 12

Согласование условий проведения аудита 307

Правило (стандарт) № 13

**Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок
и недобросовестных действий в ходе аудита** 314

| | |
|---|-----|
| Правило (стандарт) № 14 | |
| Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита | 349 |
| Правило (стандарт) № 15 | |
| Понимание деятельности аудируемого лица | 361 |
| Правило (стандарт) № 16 | |
| Аудиторская выборка | 368 |
| Правило (стандарт) № 17 | |
| Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях | 391 |
| Правило (стандарт) № 18 | |
| Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников | 399 |
| Правило (стандарт) № 19 | |
| Особенности первой проверки аудируемого лица | 411 |
| Правило (стандарт) № 20 | |
| Аналитические процедуры | 416 |
| Правило (стандарт) № 21 | |
| Особенности аудита оценочных значений | 423 |
| Правило (стандарт) № 22 | |
| Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника | 429 |
| Правило (стандарт) № 23 | |
| Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица | 436 |
| Правило (стандарт) № 24 | |
| Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами | 442 |
| Правило (стандарт) № 25 | |
| Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность, которого подготавливает специализированная организация | 448 |

| | |
|--|------------|
| Правило (стандарт) № 26 | |
| Сопоставимые данные | |
| в финансовой (бухгалтерской) отчетности | 454 |
| Правило (стандарт) № 27 | |
| Прочая информация в документах, содержащих | |
| проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность | 475 |
| Правило (стандарт) № 28 | |
| Использование результатов работы другого аудитора | 479 |
| Правило (стандарт) № 29 | |
| Рассмотрение работы внутреннего аудита | 485 |
| Правило (стандарт) № 30 | |
| Выполнение согласованных процедур в отношении | |
| финансовой информации | 490 |
| Правило (стандарт) № 31 | |
| Компиляция финансовой информации | 498 |
| Библиография | 507 |