

УДК 657.6 (075.8)  
ББК 65.053 я73  
А 93

Печатается по решению  
редакционно-издательского совета  
Северо-Кавказского федерального  
университета

Рецензенты:

д-р экон. наук, профессор **Е. М. Джурбина**,  
канд. экон. наук, доцент **Л. Ф. Лидовская**  
(Северо-Кавказский институт – филиал РАНХ и ГС (г. Пятигорск))

**Якубенко И. А., Шикунова Л. Н., Мегаева С. В.**

А 93     **Аудит:** учебное пособие. Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2015.  
247 с.

Пособие представляет курс лекций и содержит ключевые понятия и дает представление об основных направлениях аудита организации, состоит из краткого лекционного материала, и вопросов для самоконтроля и подготовки к семинарским занятиям.

Предназначено для студентов экономических направлений вузов.

УДК 657.6 (075.8)  
ББК 65.053 я73

© ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский  
федеральный университет», 2015



## ВВЕДЕНИЕ

Стремительные темпы развития рыночной экономики в России определяют все большее развитие аудита.

Аудит является независимым контролем, который обеспечивает пользователей бухгалтерской отчетности экономических субъектов информацией о ее достоверности. Поскольку на основании данной информации пользователи отчетности принимают соответствующие решения, влияющие на их финансово-хозяйственную деятельность, то понятно, что к аудиторам и аудиторским фирмам предъявляются все большие требования.

Действует закон об аудиторской деятельности, в котором определены требования к аудиторам и аудиторским организациям, установлены их права и обязанности и права и обязанности аудируемых лиц, правила аудиторской деятельности, порядок представления аудиторского заключения, требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций, порядок контроля качества аудита, ответственность за нарушение законодательства об аудите. Вводятся в действие стандарты аудиторской деятельности, усиливается контроль за деятельностью аудиторов, предъявляются все большие требования к профессиональной подготовке аудиторов.

Естественно, что аудиторские организации в условиях возрастания роли аудита, повышения своей ответственности за аудиторские заключения, повышения требований к порядку проведения аудита обязаны в соответствии с установленными правилами осуществлять планирование аудита, проводить его документирование, оценивать существенность и риск при проведении аудита, собирать аудиторские доказательства и составлять обоснованные аудиторские заключения.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 38.03.01 (08100.62) – Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по вопросам:

– принципов и задач формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организации аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;
- методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;
- использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

**знать:**

- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методологию, методику и организацию аудита;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;
- права, обязанности, ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;

**уметь:**

- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью;

**иметь представление:**

- о связях аудита с другими учебными дисциплинами;

- о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
- о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризованного учета;
- о компьютеризации аудиторской деятельности.

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам Б3.В.ОД. профессионального цикла (вариативная часть). В ходе изучения курса у студентов формируются следующие компетенции: ОК-5, ОК-14, ОК-15, ПК-4, ПК-3, ПК-6.

Дисциплина основывается на знаниях, полученных при изучении дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет», «Анализ хозяйственной деятельности».

**Целью дисциплины** является обеспечение глубоких знаний в области организации и общей методики аудиторских проверок, приобретение первичных навыков по проведению аудиторских проверок и использованию результатов аудиторских проверок в управлении производством.



# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ АУДИТА</b>	
1. Основы аудита и аудиторской деятельности: сущность, цели и задачи. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	6
2. Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленность и содержание	18
3. Отличие аудита от других форм экономического контроля – ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы	28
4. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности	40
5. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг, международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности	50
6. Качество аудита. Профессиональная этика аудитора. Планирование аудита: основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок	62
7. Понятие существенности и риска в аудите	74
8. Оценка системы внутреннего контроля. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства и документы: порядок подготовки аудиторского заключения	84
<b>РАЗДЕЛ 2. ТЕХНОЛОГИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК</b>	
9. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля, выбор основных направлений аудиторской проверки	98
10. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	111

11. Аудит системы управления организацией	129
12. Аудит расчетов. Аудит кредитных операций. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами	140
13. Аудит операций с основными средствами	155
14. Аудит нематериальных активов	175
15. Аудит издержек производства	187
16. Аудит финансовых результатов	208
17. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка	219
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	237
<b>РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИСТОЧНИКИ</b>	238
<b>ГЛОССАРИЙ</b>	239
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ</b>	245