

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

А93 Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 607 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»).

И. Подольский, Владимир Исакович, ред.

ISBN 978-5-238-01910-9

Агентство СІР РГБ

В пятом издании учебника отражены изменения в аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», принятым в 2008 г., и новыми нормативными документами. Это по существу новая комплексная работа по организации аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Рассмотрены теоретические основы контроля и аудита, формы и методы деятельности аудиторских фирм, международные и федеральные стандарты аудита, нормативные документы, регулирующие аудит в России. Приведены методики проведения аудиторских проверок по всем направлениям деятельности организаций и предприятий.

Для студентов, преподавателей экономических вузов, аудиторов, бухгалтеров, руководителей предприятий и организаций, менеджеров и аналитиков.

ББК 65.052.8я73-1

ISBN 978-5-238-01910-9

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

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

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

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2011

Оглавление

Предисловие	3
РАЗДЕЛ I. Теоретические и методологические основы аудиторской деятельности	5
Глава 1. Аудиторская деятельность: понятие, цели, задачи	6
1.1. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля	6
1.2. Теоретические основы аудиторской деятельности	11
1.3. Краткая история развития аудиторской деятельности	16
1.4. Цели и задачи аудиторской деятельности	24
Глава 2. Правовые, нормативные и организационные основы аудиторской деятельности	31
2.1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности	31
2.2. Назначение и роль Федерального закона «Об аудиторской деятельности»	34
2.3. Формы предпринимательской деятельности в аудите	40
2.4. Саморегулируемые организации auditors	54
Глава 3. Аудиторские услуги	63
3.1. Обязательный аудит. Критерии и принципы проведения	63
3.2. Сопутствующие аудиторские услуги	65
3.3. Прочие аудиторские услуги	66
3.4. Особенности проведения прочих и сопутствующих аудиторских услуг	67
Глава 4. Стандарты аудиторской деятельности	72
4.1. Классификация стандартов аудиторской деятельности	72
4.2. Международные стандарты аудиторской деятельности	74
4.3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности	85
4.4. Стандарты саморегулируемых организаций auditors и инструкции (стандарты и регламенты) аудиторских организаций и индивидуальных auditors	95

Глава 5. Существенность и риски в аудите	98
5.1. Понятие существенности в аудите	98
5.2. Аудиторский риск, его составляющие	108
Глава 6. Контроль качества аудиторской деятельности	124
6.1. Виды и инструменты контроля качества аудита. Субъекты контроля качества	124
6.2. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций	138
6.3. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций	144
6.4. Права, обязанности и юридическая ответственность аудируемых лиц	149
Глава 7. Аттестация аудиторов и этические нормы аудиторской деятельности	153
7.1. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности	153
7.2. Независимость аудиторов и аудиторских организаций	160
7.3. Профессиональная этика аудиторов и аудиторской организации	161
7.4. Аудиторская тайна	167
РАЗДЕЛ II. Методика и технология проведения аудиторской проверки	169
Глава 8. Подготовка и планирование аудиторской проверки	170
8.1. Предварительное ознакомление с экономическими субъектами и оформление договорных отношений	170
8.2. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля при подготовке и проведении аудита	181
8.3. Планирование аудиторской проверки. Составление общего плана и программы проверки	190
Глава 9. Сбор аудиторских доказательств и методы их получения	198
9.1. Понятие аудиторских доказательств и процедуры их получения	198
9.2. Выборочный метод получения аудиторских доказательств	204
9.3. Использование результатов работы внутреннего аудита	214
9.4. Использование работы эксперта	218
9.5. Использование работы другого аудитора	222
Глава 10. Методика проведения аудиторской проверки	227
10.1. Классификация методик проведения аудита и объектов проверки	227
10.2. Основные положения методики проведения проверки	229

Глава 11. Оформление результатов аудиторской проверки	238
11.1. Обязанности аудитора при выявлении ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита	238
11.2. Информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита	248
11.3. Структура и содержание аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений	254
11.4. События после отчетной даты	265
11.5. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям	270
Глава 12. Применение компьютерных информационных технологий в аудиторской деятельности	278
12.1. Автоматизированная информационная система аудиторской деятельности	278
12.2. Применение информационных технологий при проведении аудиторской проверки	283
12.3. Информационные технологии при оказании аудиторских услуг	296
РАЗДЕЛ III. Практический аудит	299
Глава 13. Методика аудиторской проверки общих документов организации	300
13.1. Экспертиза учредительных документов аудируемого лица	300
13.2. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству	312
13.3. Экспертиза учетной политики аудируемого лица	314
Глава 14. Методика аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	328
14.1. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки	329
14.2. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности	331
14.3. Особенности проверки отчетности субъектов малого предпринимательства	362
14.4. Типичные ошибки	368
Глава 15. Методика аудиторской проверки учета основных средств	370
15.1. Основные законодательные и нормативные документы	370
15.2. Источники информации для проверки	371

15.3. План и программа аудиторской проверки учета основных средств	372
15.4. Описание аудиторских процедур	377
15.5. Типичные ошибки	385
Глава 16. Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов	386
16.1. Основные законодательные и нормативные документы	386
16.2. Цель проверки. Источники информации	386
16.3. План и программа аудиторской проверки учета нематериальных активов	388
16.4. Перечень аудиторских процедур	393
16.5 Типичные ошибки	406
Глава 17. Методика аудиторской проверки учета материально-производственных запасов	408
17.1. Основные законодательные и нормативные документы	408
17.2. Цель проверки и источники информации	408
17.3. План и программа аудиторской проверки учета материально-производственных запасов	410
17.4. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов	413
17.5. Типичные ошибки	417
Глава 18. Методика аудиторской проверки учета операций по кассе	419
18.1. Основные законодательные и нормативные документы	419
18.2. Источники информации для проверки	420
18.3. План и программа аудиторской проверки операций по кассе	420
18.4. Перечень аудиторских процедур	428
18.5. Типичные ошибки	430
Глава 19. Методика аудиторской проверки учета операций по внешнеэкономической деятельности	431
19.1. Основные законодательные и нормативные документы	431
19.2. Цели аудиторской проверки операций и источники информации по учету внешнеэкономической деятельности	432
19.3. Методика проведения аудиторской проверки учета экспортных операций	434
19.4. Методика проведения аудиторской проверки учета импортных операций	442
19.5. Типичные ошибки	458

Глава 20. Методика аудиторской проверки учета операций по расчетному и прочим счетам в банках	460
20.1. Основные законодательные и нормативные документы	460
20.2. Цель и источники информации для проверки	464
20.3. План и программа аудиторской проверки операций по расчетному и прочим счетам в банке	464
20.4. Перечень аудиторских процедур	467
20.5. Типичные ошибки	469
Глава 21. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	471
21.1. Основные законодательные и нормативные документы	471
21.2. Цель проверки и источники информации	472
21.3. Проверка организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками	474
21.4. План и программа проверки	479
21.5. Методика проведения аудиторских процедур	484
21.6. Типичные ошибки	501
Глава 22. Методика аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдению трудового законодательства	504
22.1. Основные законодательные и нормативные документы	504
22.2. Цели проверки и источники информации	504
22.3. План и программа проверки	505
22.4. Методика проверки основных комплексов работ	508
22.5. Типичные ошибки	514
Глава 23. Методика аудиторской проверки учета затрат на производство	516
23.1. Основные законодательные и нормативные документы	516
23.2. Источники информации для проверки	516
23.3. План и программа аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг)	517
23.4. Методика проверки основных комплексов работ	522
23.5. Типичные ошибки	537
Глава 24. Методика аудиторской проверки учета финансовых вложений	539
24.1. Основные законодательные и нормативные документы	539
24.2. Источники информации для проверки	541
24.3. План и программа аудиторской проверки учета финансовых вложений	542

24.4. Перечень аудиторских процедур	546
24.5. Типичные ошибки	551

Глава 25. Методика аудиторской проверки учета продаж готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) 553

25.1. Основные законодательные и нормативные документы	553
25.2. Источники информации для проверки	553
25.3. План и программа аудиторской проверки учета готовой продукции	555
25.4. Перечень аудиторских процедур	558
25.5. Типичные ошибки	568

Глава 26. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов 570

26.1. Основные законодательные и нормативные документы	570
26.2. Источники информации для проверки	570
26.3. План и программа аудиторской проверки учета кредитов и займов	572
26.4. Перечень аудиторских процедур	577
26.5. Типичные ошибки	577

Глава 27. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов и их использования 580

27.1. Основные законодательные и нормативные документы	580
27.2. Источники информации	580
27.3. План и программа проверки	584
27.4. Аудиторская проверка декларации по налогу на прибыль	593
27.5. Типичные ошибки	600

Библиографический список 601