

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОУ ВПО
УФИМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ОСНОВЫ АУДИТА

Учебное пособие

Рекомендовано учебно-методическим советом УГАЭС

Уфа 2007

УДК 657.6 (075.8)
ББК 65.052.8
Б 68

Рецензенты:
директор Пермского филиала Института экономики
УрО РАН, д-р экон. наук, профессор А.Н. Пыткин

Блаженкова Н.М., Орлова В.М.

Основы аудита: Учебное пособие / Н.М. Блаженкова, В.М. Орлова. –
Уфа: Уфимск. гос. академия экономики и сервиса, 2007. – 331 с.
ISBN 5-88469-322-2

Учебное пособие ориентировано на нормативные и законодательные акты Российской Федерации, действующие по состоянию на 01.01.07г.

Разработано и составлено в соответствии с программой подготовки студентов обучающихся по специальности IV, V, VI курсов специальности 06.05.00 - «Бухгалтерский учет и аудит» (первое высшее образование); V курса 06.05 00 - «Бухгалтерский учет и аудит» (второе высшее образование), V курса 06 04.00 - «Финансы и кредит» (первое высшее образование); IV курса (второе высшее образование); IV курса 06.15.00 - «Маркетинг» 060400 «Финансы и кредит» при изучении ими учебной дисциплины «Аудит».

ISBN 5-88469-322-2

© Блаженкова Н.М., Орлова В.М., 2007
© Уфимская государственная академия
экономики и сервиса, 2007

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	7
Тема 1. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля	8
1.1. История развития аудита, его понятие и цели	8
1.2. Тенденции развития аудиторской деятельности в России	10
1.3. Отличие аудита от других видов контроля	11
1.4. Стандарты аудита	14
1.5. Виды аудита и сопутствующих ему услуг	17
Тема 2. Организационные основы внешнего аудита в РФ	21
2.1. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность	21
2.2. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности и выдачи лицензий на проведение аудиторской деятельности	23
2.3. Критерии, по которым финансовая (бухгалтерская) отчетность подлежит ежегодной независимой аудиторской проверке	24
Тема 3. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности	26
3.1. Права и обязанности аудиторских организаций	26
3.2. Права и обязанности заказчика	27
3.3. Этические принципы аудиторской деятельности	30
Тема 4. Оценка существенности ошибок	33
4.1. Ошибки и незаконные действия	33
4.2. Действия аудитора при выявлении искажений данных бухгалтерской отчетности	34
4.3. Оценка существенности ошибок	35
Тема 5. Аудиторский риск и страхование ответственности аудиторских фирм	38
5.1. Понятие аудиторского риска	38
5.2. Внутрихозяйственный риск	38
5.3. Риск средств контроля	40
5.4. Риск необнаружения и страхования ответственности аудиторских организаций	41
5.5. Порядок применения выборочной проверки в аудите	45
Тема 6. Подготовительный этап аудиторской проверки	51
6.1. Предварительный план аудиторской проверки и аудиторский риск при выборе клиента	51
6.2. Составление письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита	52
6.3. Заключение договора на аудиторскую проверку	54
Тема 7. Планирование аудиторской проверки	56
7.1. Этапы и принципы планирования аудита и порядок подготовки общего плана аудита	56
7.2. Составление программы аудит	57
7.3. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета клиента	58

7.4. Изучение и оценка системы внутреннего контроля клиента	60
Тема 8. Организация труда аудиторов	66
8.1. Организация труда аудиторов в аудиторских фирмах	66
8.2. Контроль качества работ внутри аудиторских организаций	67
8.3. Внутрифирменные аудиторские стандарты	70
8.4. Рабочие документы аудитора	70
Тема 9. Аудиторские доказательства	72
9.1. Виды аудиторских доказательств	72
9.2. Источники получения аудиторских доказательств	72
9.3. Методы получения аудиторских доказательств	73
9.4. Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта при сборе аудиторских доказательств	76
9.5. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств	77
9.6. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита	79
Тема 10. Подготовка аудиторского заключения.	
Письменная информация руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	81
10.1. Подготовка аудиторского заключения	81
10.2. Порядок оставления аудиторского заключения	82
10.3. Дата подписания аудиторского заключения и порядок отражения в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности	85
10.4. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности и влияние его результата на аудиторское заключение	86
10.5. Применимость допущения непрерывности деятельности	89
Тесты по дисциплине «Основы аудита» для проверки полученных знаний	93
Приложение 1. Закон 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. «Об аудиторской деятельности»	103
Приложение 2. Кодекс этики аудиторов России	120
Приложение 3. Применение принципов независимости к конкретным ситуациям	147
Приложение 4. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	165
Приложение 5. Правило (стандарт) № 2. Документирование аудита	168
Приложение 6. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита	172
Приложение 7. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите	176
Приложение 8. Правило (стандарт) № 5. Аудиторские доказательства	180
Приложение 9. Правило (стандарт) № 6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности	186
Приложение 10. Правило (стандарт) № 7. Внутренний контроль качества аудита	204

Приложение 11. Приложение к правилу (стандарту) № 7 «Некоторые принципы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества аудита, осуществляемые аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)	208
Приложение 12. Правило (стандарт) № 8. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом	223
Приложение 13. Приложение к правилу (стандарту) № 8 Таблица зависимости между компонентами аудиторского риска	236
Приложение 14. Правило (стандарт) № 9. Аффилированные лица	237
Приложение 15. Правило (стандарт) № 10. События после отчетной даты	242
Приложение 16. Правило (стандарт) № 11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица	247
Приложение 17. Правило (стандарт) № 12. Согласование условий проведения аудита	256
Приложение 18. Приложение к правилу (стандарту) № 12. Пример письма-обязательства	261
Приложение 19. Правило (стандарт) № 13. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита	263
Приложение 20. Приложение № 1 к правилу (стандарту) № 13. Примеры факторов риска, связанных с искажениями в результате недобросовестных действий	281
Приложение 21. Приложение № 2 к правилу (стандарту) № 13. Примеры модифицирования аудиторских процедур в качестве реакции на оценку факторов риска, связанных с искажениями в результате недобросовестных действий	286
Приложение 22. Приложение № 3 к правилу (стандарту) № 13. Примеры обстоятельств, указывающих на возможные недобросовестные действия или ошибку	291
Приложения 23. Правило (стандарт) № 14. Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита	293
Приложение 24. Приложение к правилу (стандарту) № 14. Примеры факторов, которые могут указывать на несоблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации	302
Приложение 25. Правило (стандарт) № 15 Понимание деятельности аудируемого лица (Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 № 532)	303
Приложение 26. Приложение к правилу (стандарту) № 15. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица	307

Приложение 27. Правило (стандарт) № 16. Аудиторская выборка	310
Приложение 28. Приложение № 1 к правилу (стандарту) № 16. Примеры факторов, влияющих на объем отобранной совокупности для тестирования средств внутреннего контроля	323
Приложение 29. Приложение № 2 к правилу (стандарту) № 16. Примеры факторов, влияющих на объем отобранной совокупности для проверки по существу	325
Приложение 30. Приложение № 3 к правилу (стандарту) № 16. Характеристика методов отбора совокупности	328
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	330