

УДК 657.6(075.8)

ББК 65.052.8я73

А93

Рецензенты:

кафедра бухгалтерского учета и аудита

ГОУ ВПО «Государственный университет управления»

(зав. кафедрой доктор экономических наук, профессор Т.М. Рогуленко)

доктор экономических наук, профессор,

заслуженный деятель науки РСФСР *А.Д. Шеремет*

(зав. кафедрой учета, анализа и аудита МГУ им. М.В. Ломоносова)

доктор экономических наук, профессор *Н.С. Пласкова*

(зав. кафедрой экономического анализа и финансового менеджмента
Российского государственного торгово-экономического университета)

Регистрационный номер рецензии № 258 от 30 июня 2011 г. (ФГУ ФИРО)

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 высшего проф. образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / под ред. Р.П. Булыги. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 431 с.
- И. Булыга, Роман Петрович, ред.**

ISBN 978-5-238-02224-6

Агентство СІР РГБ

Раскрываются понятия и основы аудита как коммерческой деятельности в сфере профессиональных услуг, порядок его организации и регулирования. Рассматриваются вопросы методологии и техники аудиторской проверки через изучение последовательного выполнения всех шагов аудиторского цикла. Анализируется методика осуществления аудиторской проверки по существу в отношении отдельных сегментов проверки. Основной материал учебника дополняется приложениями, содержащими информацию практического и прикладного характера.

Для бакалавров, специализирующихся в области бухгалтерского учета и аудита, преподавателей, руководителей организаций, а также практикующих бухгалтеров, аудиторов. Полезен при подготовке к получению аттестатов профессиональных бухгалтеров, аудиторов или повышающих квалификацию.

ББК 65.052.8я73

ISBN 978-5-238-02224-6

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2009, 2011

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

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2009, 2011

Оглавление

Введение	3
Раздел I. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности	7
Глава 1. Понятие «аудит» и «аудиторские услуги»	8
1.1. Становление аудита как вида деятельности	8
1.2. Особенности развития аудита в России	15
1.3. Цель и задачи аудита	19
1.4. Классификация аудита, аудиторских услуг и аудиторских фирм	21
1.5. Особенности аудиторской проверки как метода контроля	29
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	31
Глава 2. Основы аудиторской деятельности	34
2.1. Экономика аудиторской деятельности	34
2.2. Обучение и аттестация аудиторских кадров	39
2.3. Этический кодекс аудитора	43
2.4. Юридическая и административная ответственность аудитора (аудиторской фирмы)	50
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	55
Глава 3. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	58
3.1. Модели регулирования аудиторской деятельности	58
3.2. Законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ	64
3.3. Система аудиторских стандартов	68
3.4. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России	72
3.5. Саморегулируемые организации в области аудиторской деятельности	76
3.6. Контроль качества аудиторской деятельности в Российской Федерации	81
3.7. Обеспечение имущественной ответственности аудиторов и аудиторских фирм в России	95
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	98

Раздел II. Методология и техника аудиторской проверки 103

Глава 4. Планирование аудиторской проверки 104

- 4.1. Предварительное обследование и заключение договора на проведение аудиторской проверки 104
- 4.2. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита 110
- 4.3. Существенность ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Методы оценки уровня существенности в ходе аудиторской проверки 117
- 4.4. Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм оценки 124
- Контрольные вопросы, тесты и задания 137*

Глава 5. Проведение аудиторской проверки 140

- 5.1. Система внутреннего контроля организации. Оценка системы внешним аудитором 140
- 5.2. Аудит в условиях компьютерной обработки данных 147
- 5.3. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств 153
- 5.4. Аудиторские процедуры выявления связанных сторон аудируемого субъекта 168
- 5.5. Работа эксперта при сборе аудиторских доказательств 175
- 5.6. Аудиторская выборка 178
- 5.7. Документирование аудиторских доказательств 200
- 5.8. Аналитические процедуры. Оценка применимости непрерывности деятельности в ходе аудита 207
- Контрольные вопросы, тесты и задания 216*

Глава 6. Формирование мнения и оформление результатов аудиторской проверки 220

- 6.1. Подготовка аудиторского заключения 220
- 6.2. События после отчетной даты 233
- 6.3. Сообщение информации, полученной по результатам аудита 238
- Контрольные вопросы, тесты и задания 241*

Раздел III. Методика аудита статей бухгалтерской отчетности	243
Глава 7. Аудит общей системы учета, внутреннего контроля и отчетности организации	244
7.1. Аудит учетной политики и документооборота хозяйствующего субъекта	244
7.2. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица	252
7.3. Аудит форм бухгалтерской отчетности	258
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	268
Глава 8. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений к нему	271
8.1. Аудит уставного капитала	271
8.2. Аудит кредитов и займов	282
8.3. Аудит сохранности, учета и использования основных средств	291
8.4. Аудиторская проверка операций с производственными запасами и затратами	306
8.5. Аудит операций с денежными средствами	312
8.6. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности	322
8.7. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	329
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	338
Глава 9. Аудит отчета о прибылях и убытках	342
9.1. Общие принципы формирования и аудита информации о финансовых результатах	342
9.2. Аудит доходов от обычных видов деятельности	346
9.3. Аудит расходов по обычным видам деятельности	352
9.4. Аудит прочих доходов и расходов	362
9.5. Аудит формирования финансового результата	369
9.6. Аудит распределения и использования прибыли	372
<i>Контрольные вопросы, тесты и задания</i>	375
Ответы к тестам	378
Библиографический список	379
Приложения	384
1. Система федеральных стандартов аудиторской деятельности	384
2. Типовые правила страхования предпринимательского риска аудиторов и аудиторских фирм	386

Оглавление	431
3. Аудиторский цикл: порядок документирования и нормативного регулирования	394
4. Общий план аудита	399
5. Процедуры и методы тестирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки	401
6. Методика оценки внутрихозяйственного (неотъемлемого) риска	407
7. Методика оценки контрольного риска	411
8. Правовое регулирование формирования и изменения величины уставного капитала хозяйственных обществ	415
9. Аудиторские процедуры проверки операций с производственными запасами и затратами	417
10. Отчет о прибылях и убытках (принципиальный алгоритм формирования)	427