

УДК 657.6(470+571)(075.8)  
ББК 65.052.8(2Рос)я73-1  
А93

Рецензенты:

*кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Академии труда и социальных отношений*  
(зав. кафедрой проф. Г.В. Корнева);  
канд. экон. наук, проф. В.А. Клячин  
(Московский государственный индустриальный университет)

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. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2015. — 744 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»).

**И. Подольский, Владимир Исакович, ред.**

ISBN 978-5-238-01353-4

Агентство СІР РГБ

В четвертом издании учебника «Аудит» отражены изменения в аудиторской деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и принятыми в последние годы 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 65.052.8(2Рос)я73-1**

ISBN 978-5-238-01353-4

© Коллектив авторов, 1997, 2000, 2003, 2008  
© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 1997, 2000, 2003, 2008  
Воспроизведение всей книги или любой ее части  
любыми средствами или в какой-либо форме запрещается без письменного разрешения издательства.  
© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2008

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

<b>От авторов</b>	<b>3</b>
<b>Раздел I. ОСНОВЫ АУДИТА</b>	<b>5</b>
<b>Глава 1. Аудиторская деятельность: понятие, цели, задачи</b>	<b>6</b>
1.1. Теоретические основы аудита	6
1.2. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации	10
1.3. Из истории аудита	14
1.4. Виды и методы контроля	22
1.5. Цели и задачи аудиторской деятельности	25
<b>Глава 2. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности</b>	<b>33</b>
2.1. Правовые основы аудиторской деятельности	33
2.2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»	37
2.3. Формы предпринимательской деятельности в аудите	45
<b>Глава 3. Обязательный аудит</b>	<b>56</b>
3.1. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту	56
3.2. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита	67
<b>Глава 4. Сопутствующие аудиторские услуги</b>	<b>69</b>
4.1. Сопутствующие аудиторские услуги: понятие и классификация	69
4.2. Классификаторы сопутствующих аудиту услуг	73
4.3. Основные виды сопутствующих аудиторских услуг	86
4.4. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих аудиту услуг	94
4.5. Сопутствующие аудиту услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности	98
<b>Глава 5. Аттестация аудиторов. Этические нормы аудиторской деятельности</b>	<b>103</b>
5.1. Контроль уровня профессионализма аудиторов	103
5.2. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности	107
5.3. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью	112
5.4. Независимость аудиторов и аудиторских организаций	116
5.5. Профессиональная этика аудиторов и аудиторской организации	119
<b>Глава 6. Лицензирование аудиторской деятельности</b>	<b>134</b>
6.1. Лицензирование аудиторской деятельности как метод государственного контроля	134
6.2. Порядок выдачи лицензий	136
6.3. Основания и порядок аннулирования лицензий	139

<b>Глава 7. Контроль качества аудита</b>	<b>141</b>
7.1. Инструменты контроля качества аудита	141
7.2. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций	151
7.3. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций	156
7.4. Страхование профессиональной ответственности аудитора	159
7.5. Права, обязанности и юридическая ответственность проверяемого экономического субъекта	160
<b>Раздел II. СТАНДАРТЫ АУДИТА. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>163</b>
<b>Глава 8. Стандарты аудиторской деятельности</b>	<b>164</b>
8.1. Классификация стандартов аудиторской деятельности	164
8.2. Международные стандарты аудиторской деятельности	168
8.3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности	179
8.4. Внутренние стандарты аудиторской деятельности	189
<b>Глава 9. Подготовка аудиторской проверки</b>	<b>193</b>
9.1. Письмо о согласии на проведение аудита	193
9.2. Определение объема проверки	199
9.3. Подготовка к заключению договора на проведение аудиторской проверки	203
9.4. Виды и правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказание иных аудиторских услуг	204
9.5. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита	216
9.6. Существенность в аудите	224
9.7. Аудиторский риск	235
<b>Глава 10. Планирование аудиторской проверки</b>	<b>251</b>
10.1. Предварительный этап планирования	252
10.2. Содержание общего плана и программы проведения аудиторской проверки	253
10.3. Подготовка общего плана проведения аудиторской проверки	256
10.4. Подготовка программы аудиторской проверки	257
<b>Глава 11. Аудиторские доказательства</b>	<b>260</b>
11.1. Аудиторские доказательства	260
11.2. Использование результатов работы внутреннего аудита	266
11.3. Использование работы эксперта	271
11.4. Документирование аудита	277
<b>Глава 12. Выборочный метод получения аудиторских доказательств</b>	<b>281</b>
12.1. Аудиторская выборка	281
12.2. Методы отбора элементов выборки	286
<b>Глава 13. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки</b>	<b>297</b>
13.1. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности	297
13.2. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки	316

Оглавление	741
13.3. Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	317
<b>Глава 14. Аудиторское заключение</b>	<b>324</b>
14.1. Порядок подготовки	324
14.2. Структура и содержание аудиторского заключения	325
14.3. Виды аудиторских заключений	329
14.4. События после отчетной даты	340
14.5. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям	345
<b>Глава 15. Методика проведения аудита</b>	<b>355</b>
15.1. Классификация методик проведения аудита	355
15.2. Основные понятия и методика проведения аудита	356
<b>Глава 16. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг с использованием информационных технологий</b>	<b>365</b>
16.1. Федеральные и российские правила (стандарты), регулирующие использование персональных компьютеров в аудиторской деятельности	365
16.2. Автоматизированная информационная система аудиторской деятельности	367
16.3. Применение информационных технологий при проведении аудиторской проверки	370
16.4. Информационные технологии при выполнении услуг, сопутствующих аудиту	383
<b>Раздел III. МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ СВОДНЫХ РАСЧЕТОВ И ОБЩИХ ДОКУМЕНТОВ</b>	<b>387</b>
<b>Глава 17. Методика аудиторской проверки общих документов организации</b>	<b>388</b>
17.1. Экспертиза учредительных документов аудируемого субъекта	390
17.2. Основные законодательные и нормативные документы	392
17.3. Источники информации для проверки	393
17.4. План и программа аудиторской проверки раздела учета	394
17.5. Перечень аудиторских процедур	402
17.6. Типичные ошибки	403
17.7. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству	404
17.8. Экспертиза учетной политики экономического субъекта	407
<b>Глава 18. Методика аудиторской проверки отчетности экономического субъекта</b>	<b>420</b>
18.1. Основные законодательные и нормативные документы	420
18.2. Проверка отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности	428

18.3. Проверка отчетности при реорганизации и ликвидации экономических субъектов	460
18.4. Особенности проверки отчетности субъектов малого предпринимательства	464
18.5. Аудиторская проверка консолидированной финансовой отчетности, составленной по МСФО	470

## **Раздел IV. МЕТОДИКА ДЕТАЛЬНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОБОРОТОВ И САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 485**

<b>Глава 19. Методика аудиторской проверки учета основных средств 486</b>	
19.1. Основные законодательные и нормативные документы	486
19.2. Источники информации для проверки	487
19.3. План и программа аудиторской проверки учета основных средств	488
19.4. Перечень аудиторских процедур	499
19.5. Типичные ошибки	501

<b>Глава 20. Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов 503</b>	
20.1. Основные законодательные и нормативные документы	503
20.2. Цель проверки. Источники информации	504
20.3. План и программа аудиторской проверки учета нематериальных активов	506
20.4. Перечень аудиторских процедур	515
20.5. Методика проверки учета операций с нематериальными активами	516
20.6. Типичные ошибки	528

<b>Глава 21. Методика аудиторской проверки учета материально-производственных запасов 530</b>	
21.1. Основные законодательные и нормативные документы	530
21.2. Цель проверки и источники информации	530
21.3. План и программа аудиторской проверки учета материально-производственных запасов	532
21.4. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов	535
21.5. Типичные ошибки	539

<b>Глава 22. Методика аудиторской проверки учета операций по кассе 541</b>	
22.1. Основные законодательные и нормативные документы	541
22.2. Источники информации для проверки	542
22.3. План и программа аудиторской проверки раздела учета	543
22.4. Перечень аудиторских процедур	550
22.5. Типичные ошибки	554

<b>Глава 23. Методика аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами</b>	<b>556</b>
23.1. Основные законодательные и нормативные документы	556
23.2. Источники информации для проверки	556
23.3. Вопросник аудитора	558
23.4. Перечень аудиторских процедур	561
23.5. Типичные ошибки	565
<b>Глава 24. Методика аудиторской проверки учета операций по расчетному и прочим счетам в банках</b>	<b>567</b>
24.1. Основные законодательные и нормативные документы	567
24.2. Источники информации для проверки	568
24.3. Вопросник аудитора	582
24.4. Перечень аудиторских процедур	582
24.5. Типичные ошибки	583
<b>Глава 25. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>586</b>
25.1. Основные законодательные и нормативные документы	586
25.2. Цель проверки и источники информации	587
25.3. Проверка организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками	589
25.4. План и программа проверки	593
25.5. Аудиторская проверка первичного учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	599
25.6. Аудиторская проверка организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	605
25.7. Типичные ошибки	613
<b>Глава 26. Методика аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдению трудового законодательства</b>	<b>616</b>
26.1. Основные законодательные и нормативные документы	616
26.2. Цели проверки и источники информации	616
26.3. Основные комплексы задач. Вопросы для составления программы проверки	617
26.4. Методика проверки основных комплексов работ	620
26.5. Типичные ошибки	626
<b>Глава 27. Методика аудиторской проверки учета затрат на производство</b>	<b>628</b>
27.1. Основные законодательные и нормативные документы	628
27.2. Источники информации для проверки	628
27.3. Вопросник аудитора	630
27.4. План и программа аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг)	631

27.5. Методика проверки основных комплексов работ	634
27.6. Типичные ошибки	650
<b>Глава 28. Методика аудиторской проверки учета финансовых вложений</b>	<b>651</b>
28.1. Основные законодательные и нормативные документы	651
28.2. Цель и задачи аудиторской проверки учета финансовых вложений	652
28.3. Источники информации для проверки	654
28.4. План и программа аудиторской проверки учета финансовых вложений	655
28.5. Перечень аудиторских процедур	659
28.6. Типичные ошибки	663
<b>Глава 29. Методика аудиторской проверки учета продаж готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)</b>	<b>665</b>
29.1. Основные законодательные и нормативные документы	665
29.2. Источники информации для проверки	665
29.3. Вопросник аудитора	667
29.4. Перечень аудиторских процедур	667
29.5. Типичные ошибки	668
<b>Глава 30. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов</b>	<b>678</b>
30.1. Основные законодательные и нормативные документы	678
30.2. Источники информации для проверки	678
30.3. Вопросник аудитора	683
30.4. Перечень аудиторских процедур	683
30.5. Типичные ошибки	684
<b>Глава 31. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов и их использования</b>	<b>687</b>
31.1. Основные законодательные и нормативные документы	687
31.2. Источники информации. Методика проверки учета финансовых результатов	689
31.3. Методика проверки отчета о прибылях и убытках (ф. № 2)	697
31.4. Аудиторская проверка декларации по налогу на прибыль	709
31.5. Типичные ошибки	722
<b>Библиографический список</b>	<b>723</b>
<b>Приложение. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»</b>	<b>724</b>