

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**И. В. Панина**

# **ОСНОВЫ АУДИТА**

*Учебное пособие*

Воронеж  
Издательский дом ВГУ  
2015

УДК 657.6-051(075)

ББК 65.052.8я73

П16

Научный редактор –  
доктор экономических наук, профессор *Д. А. Ендовицкий*

Рецензенты:

заведующая кафедрой бухгалтерского учета Воронежского государственного университета, доктор экономических наук, профессор *Н. Г. Сапожникова*;  
декан факультета бухгалтерского учета и финансов, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Воронежского государственного аграрного университета имени императора Петра I, доктор экономических наук, профессор *В. Г. Широбоков*

**Панина И. В.**

П16 Основы аудита : учебное пособие / И. В. Панина ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 240 с.

ISBN 978-5-9273-2206-0

В учебном пособии рассмотрены теоретические, правовые и организационно-методические основы аудита, внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторов. В пособие включены образцы аудиторских документов, контрольные вопросы, тесты и задания.

Учебное пособие подготовлено в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100 – Экономика (квалификация (степень) «бакалавр»).

Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических факультетов вузов, слушателей курсов подготовки к сдаче квалификационных экзаменов на получение аттестатов сертифицированных профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров, аудиторов и налоговых консультантов, а также специалистов, желающих самостоятельно повысить квалификацию в области аудита.

УДК 657.6-051(075)

ББК 65.052.8я73

ISBN 978-5-9273-2206-0

© Панина И. В., 2015  
© Воронежский государственный университет, 2015  
© Оформление, оригинал-макет.  
Издательский дом ВГУ, 2015

## О Г Л А В Л Е Н И Е

<b>Предисловие .....</b>	<b>7</b>
<b>Глава 1. СУЩНОСТЬ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>9</b>
1.1. Понятие и цель аудита .....	9
1.2. Виды профессиональных услуг аудиторов.....	11
1.3. Аудит в системе финансового контроля. Классификации аудита .....	15
1.4. Профессиональная этика аудиторов.....	21
1.5. Права и обязанности аудиторов, аудируемых лиц в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» .....	29
Контрольные вопросы .....	32
Тесты .....	33
<b>Глава 2. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТА .....</b>	<b>38</b>
2.1. Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации .....	38
2.2. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации .....	39
2.3. Аудиторы. Индивидуальные аудиторы. Аудиторские организации.....	41
2.4. Аттестация и повышение квалификации аудиторов .....	43
2.5. Саморегулируемые организации аудиторов .....	47
2.6. Стандарты аудиторской деятельности .....	50
Контрольные вопросы .....	53
Тесты .....	55
Контрольное задание .....	57
<b>Глава 3. СУЩНОСТЬ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ .....</b>	<b>59</b>
3.1. Понятие, достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств .....	59
3.2. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	60

3.3. Аудиторские процедуры. Источники получения аудиторских доказательств .....	62
Контрольные вопросы .....	64
Тесты .....	65
<b>Глава 4. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА</b> .....	67
4.1. Аудиторский риск .....	67
4.2. Существенность в аудите .....	70
4.3. Согласование условий проведения аудита .....	71
4.4. Этапы и документальное оформление планирования аудита .....	75
4.5. Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	79
4.6. Основные этапы риск-ориентированной аудиторской проверки .....	81
Контрольные вопросы .....	84
Тесты .....	85
Контрольные задания .....	88
<b>Глава 5. ОЦЕНКА И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ИТОГОВ АУДИТА</b> .....	103
5.1. Действия аудитора при выявлении искажений аудируемой отчетности .....	103
5.2. Содержание и оформление аудиторского заключения .....	104
5.3. Аудиторская оценка событий после отчетной даты .....	112
5.4. Сопоставимые данные в аудируемой отчетности .....	114
5.5. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную отчетность .....	117
Контрольные вопросы .....	120
Тесты .....	122
Контрольные задания .....	125
<b>Глава 6. ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА</b> .....	130
6.1. Получение различных аудиторских доказательств .....	130
6.1.1. Аудиторская выборка .....	130

6.1.2. Аналитические процедуры в аудите .....	134
6.1.3. Внешние подтверждения в аудите .....	135
6.1.4. Разъяснения руководства аудируемого лица.....	138
6.1.5. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица .....	142
6.1.6. Аудит оценочных значений.....	145
6.1.7. Особенности проведения первичного аудита.....	146
6.1.8. Аудит операций со связанными сторонами.....	149
6.1.9. Особенности аудита отчетности, которую готовит специализированная организация для аудируемого лица ..	155
6.2. Обязанности аудиторов, предусмотренные стандартами аудиторской деятельности .....	157
6.2.1. Документирование аудита .....	157
6.2.2. Рассмотрение аудитором недобросовестных действий.....	158
6.2.3. Рассмотрение аудитором соблюдения требований нормативных правовых актов .....	164
6.2.4. Сообщение информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника .....	176
6.3. Использование аудиторами работы третьих лиц.....	178
6.3.1. Использование работы другого аудитора .....	178
6.3.2. Использование работы внутреннего аудита.....	180
6.3.3. Использование работы аудиторского эксперта .....	182
Контрольные вопросы .....	184
Тесты .....	188
Контрольное задание .....	193
<b>Глава 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ .....</b>	<b>203</b>
7.1. Аудит отчетности, составленной по специальным правилам.....	203
7.2. Аудит отдельной части отчетности .....	206
7.3. Проверка прогнозной финансовой информации.....	211
Контрольные вопросы .....	214

<b>Глава 8. СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ .....</b>	<b>215</b>
8.1. Обзорная проверка.....	215
8.2. Согласованные процедуры.....	218
8.3. Компиляция финансовой информации.....	221
Контрольные вопросы .....	225
 <b>Глава 9. ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ</b>	
<b>ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ .....</b>	<b>226</b>
9.1. Внешний контроль качества работы аудиторов в Российской Федерации .....	226
9.2. Контроль качества услуг в аудиторской организации .....	227
9.3. Контроль качества выполнения задания по аудиту .....	228
9.4. Внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма .....	232
9.5. Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции.....	235
Контрольные вопросы .....	236
 <b>Библиографический список .....</b>	<b>238</b>

## ПРЕДИСЛОВИЕ

История аудита в нашей стране насчитывает более двух десятилетий. Аудит прочно вошел в отечественную практику как действенный измеритель достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов. Многие организации проходят внешние аудиторские проверки в обязательном или добровольном порядке. Современный специалист-экономист в своей профессиональной деятельности обязательно будет в той или иной форме иметь дело с аудитом: в качестве аудитора, представителя аудируемого экономического субъекта или другого пользователя результатов работы аудиторов.

*Цель этой книги* — помочь читателю получить актуальные знания в области теоретических, правовых и организационно-методических основ аудита, внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторов, а также базовые навыки применения этих знаний в практической деятельности.

Книга последовательно знакомит читателя с теорией аудита: его понятием, целью, возможностями и ограничениями, видами, этическими нормами, специальным терминологическим аппаратом.

Отдельная ее часть посвящена описанию современного состояния систем нормативно-правового, государственного регулирования и профессионального саморегулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, в том числе стандартизации аудиторской деятельности.

В учебном пособии раскрыты организационные основы осуществления аудиторской деятельности: обязательные условия получения и сохранения статуса аудиторской организации, аудитора, индивидуального аудитора, порядок согласования условий выполнения задания с клиентом, комплектования группы исполнителей задания, распределения между ними обязанностей и полномочий.

Техника проведения аудиторской проверки, основанная на концепции риск-ориентированного аудита, представлена в виде

## 9.5. Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции

Составляющими правил внутреннего контроля качества работы индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций должны быть принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции.

При установлении принципов и процедур внутреннего контроля в целях противодействия коррупции необходимо руководствоваться:

- 1) Федеральным законом «О противодействии коррупции» и иными нормативными правовыми актами в области противодействия коррупции;
- 2) Кодексом профессиональной этики аудиторов;
- 3) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 4) стандартами аудиторской деятельности.

*Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции* должны охватывать как минимум следующие вопросы:

- 1) факторы угрозы коррупции;
- 2) меры противодействия;
- 3) роль и задачи аудитора в отношении противодействия коррупции;
- 4) критерии и признаки сделок и операций, которые могут быть связаны с коррупционными проявлениями;
- 5) предотвращение коррупции при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица и при планировании аудита;
- 6) аудиторские процедуры, применяемые для выявления коррупционных проявлений, а также сделок и операций, которые могут быть связаны с коррупционными проявлениями;
- 7) документирование случаев коррупции;
- 8) взаимодействие с руководством аудируемого лица по вопросам коррупции;
- 9) информирование представителей собственника в отношении случаев коррупции или риска возникновения коррупции;
- 10) отказ от аудиторского задания;



11) выявление риска коррупционных проявлений при принятии на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества.

Принципы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия коррупции должны быть документально оформлены и доведены до сведения работников аудиторской организации. Кроме того, до сведения работников аудиторской организации должны быть доведены цели, для достижения которых установлены указанные принципы и процедуры, а также информация о том, что каждый работник несет персональную ответственность за их соблюдение.

### **Контрольные вопросы**

1. Каков предмет внешнего контроля качества работы аудиторов?

2. В каких формах осуществляется предварительный внешний контроль качества работы аудиторов?

3. Как часто проводятся внешние проверки качества работы аудиторов?

4. Для чего создается система внутреннего контроля качества в аудиторской организации?

5. Какие аспекты являются целевыми для системы внутреннего контроля качества в аудиторской организации?

6. Какие хозяйствующие субъекты называются общественно значимыми?

7. Какие дополнительные обязанности возлагаются на руководителя аудиторской проверки общественно значимого хозяйствующего субъекта?

8. Какими могут быть обязанности:

- партнера аудиторского задания;
- менеджера;
- старшего аудитора;
- ассистента аудитора;
- курирующего партнера?

9. Что называется легализацией доходов, полученных преступным путем?

10. В каких случаях аудиторские организации и индивидуальные аудиторы считаются обслуживающими лицами?

11. В чем заключаются обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов как обслуживающих лиц:

- по идентификации клиентов;
- организации внутреннего контроля;
- фиксации и хранению информации;
- передаче информации?

12. Какие вопросы должны охватывать принципы и процедуры внутреннего контроля аудиторских организаций в целях противодействия коррупции?

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.
2. О бухгалтерском учете : федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
3. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : федер. закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ.
4. О саморегулируемых организациях : федер. закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ.
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов : одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4.
6. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций : одобрены Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г., протокол № 6.
7. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» : постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320.
8. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз [и др.] ; пер. с англ. С. М. Бычковой ; под ред. Я. В. Соколова. – М. : ЮНИТИ, 1997. – 541 с.
9. Аудиторский словарь / С. М. Бычкова [и др.] ; под ред. В. Я. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 190 с.
10. Бровкина Н. Д. Основы финансового контроля : учеб. пособие / Н. Д. Бровкина ; под ред. М. В. Мельник. – М. : Магистр, 2007. – 382 с.
11. Панина И. В. Риск-ориентированный подход к аудиту / И. В. Панина // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы III Междунар. науч.-практ. конф., пос-

вященной 50-летию экономического факультета ВГУ : в 2 ч. / Воронежский государственный университет. – Воронеж, 2010. – Ч. 2. – С. 349–351.

12. Финансовый менеджмент : учебник / Д. А. Ендовицкий [и др.] ; под общ. ред. Д. А. Ендовицкого. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Рид Групп, 2012. – 800 с.

13. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://minfin.ru/>

14. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/>

15. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. – Режим доступа: [www.rosfinnadzor.ru/](http://www.rosfinnadzor.ru/)

16. Сайт Международной федерации бухгалтеров. – Режим доступа: <http://www.ifac.org/>

Учебное издание

**Панина Ирина Викторовна**

## **ОСНОВЫ АУДИТА**

*Учебное пособие*

Редактор *А. Ю. Игнатова*  
Компьютерная верстка *Л. О. Мещеряковой*  
Корректор *М. Г. Щигрёва*

Подписано в печать 25.05.2015. Формат 60×84/16.  
Уч.-изд. л. 14,5. Усл. п. л. 14,0. Тираж 500 экз. Заказ 5

Издательский дом ВГУ  
394000 Воронеж, пл. Ленина, 10

Отпечатано в типографии Издательского дома ВГУ  
394000 Воронеж, ул. Пушкинская, 3