

УДК 657.6:336.221.24(47)(075)
ББК ББК 65.052.8(2Рос)я73+67.402.02(2Рос)я73
А93

*Рекомендовано к изданию
кафедрой экономики, финансов и финансового права
института права, управления и экономики
Псковского государственного университета, протокол № 1 от 30.08.2022*

Рецензенты:

*Иванова О. П., д-р экон. наук, проф., заместитель директора
Института цифровой экономики, управления и сервиса
Новгородского государственного университета имени Ярослава Мудрого;
Персиц М. Г., директор аудиторской компании «Партнер-Аудит»,
член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество»;
Гречишкина Ю. М., главный бухгалтер ООО «Автосалон 1»;
Романова Р. Н., главный бухгалтер ООО «ЭлектроМонтажные Системы»*

Авторский коллектив:

Белафина И. С. — кандидат экономических наук, доцент Псковского государственного университета (главы 4, 5)

Дубков Д. А. — член Палаты налоговых консультантов России, член Института профессиональных бухгалтеров России, преподаватель Псковского государственного университета (глава 5)

Костина Н. В. — кандидат экономических наук Псковского государственного университета (глава 5)

Рожкова А. Ю. — кандидат экономических наук, доцент, магистр юриспруденции Псковского государственного университета (глава 2)

Соболева О. А. — кандидат экономических наук, доцент Псковского государственного университета (главы 1, 3)

Аудиторская деятельность в России : правовые и организационно-методические аспекты : учебное пособие / И. С. Белафина, Д. А. Дубков, Н. А. Костина [и др.] / под общ. ред. А. Ю. Рожковой. — Москва : Директ-Медиа, 2022. — 352 с.

ISBN 978-5-4499-3370-6

Учебное пособие составлено из 5 глав и параграфов, где указаны положения, начиная от этапов эволюции аудиторской деятельности до современных трендов развития аудиторских услуг в России (Due Diligence и налоговое консультирование). Даны определения основных терминов, общепринятых сокращений в области стандартов и правил аудита, а также даны основные классификации. Описана концепция развития российского аудита на основе международных стандартов и правил, а также нормативно-правового регулирования в целях правоприменения и анализа качества аудиторской деятельности. Организационно-методические аспекты раскрывают особенности организационной подготовки к внутренним аудиторским проверкам, отдельные требования к аудиторам, отдельные критерии и показатели оценки системы рисков. Указаны принципиальные отличия мониторинга при комплексном анализе (Due Diligence), независимой экспертизе и налоговом консультировании.

Соответствует ФГОС ВО последнего поколения.

Для студентов бакалавриата: 38.03.01 Экономика «бухгалтерский учет, анализ и аудит (А)», «бухгалтерский учет и финансы»; 38.03.02 Менеджмент «управление малым бизнесом», 40.03.01 Юриспруденция; для студентов специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность.

УДК 657.6:336.221.24(47)(075)
ББК 65.052.8(2Рос)я73+67.402.02(2Рос)я73

ISBN 978-5-4499-3370-6

© Коллектив авторов, текст, 2022
© Издательство «Директ-Медиа», оформление, 2022

Оглавление

Сокращения	5
Глоссарий.....	6
Введение.....	11
Глава 1. Современное состояние системы аудита в России	13
§ 1.1. Этапы становления и развития аудиторской деятельности в России.....	13
§ 1.2. Концепции регулирования аудиторской деятельности в мире и в России	17
§ 1.3. Профессиональная этика аудиторов.....	22
§ 1.4. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов	28
§ 1.5. Внешний и внутренний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций	33
§ 1.6. Анализ динамики основных показателей рынка аудиторских услуг в России.....	42
Тесты и задания к главе 1.....	47
Глава 2. Правовые аспекты аудита в России	58
§ 2.1. Международные стандарты и принципы аудита: процедуры, документы, аудиторские заключения	58
§ 2.2. Российское законодательство и изменения в области контрольной деятельности аудита.....	62
§ 2.3. Правоприменение договорных отношений в сфере независимого аудита и обязательного аудита: договор и контракт	75
§ 2.4. Особенности контрольно-надзорной деятельности в отношении СРО и АО по нормам законов № 307-ФЗ, 315-ФЗ, 223-ФЗ и 115-ФЗ	85
§ 2.5. Практика противодействия противоправным действиям: ответственность, квалификация и система мер наказания	101
§ 2.6. Банкротство и аудит: правовые риски и судебная практика.....	104
Тесты и задания к главе 2.....	110
Глава 3. Аудит бизнеса: организационно-методические аспекты.....	146
§ 3.1. Подготовка к проведению аудиторской проверки	146
§ 3.2. Планирование аудита. Оценка существенности и рисков. Сегментирование проверки	152
§ 3.3. Методы сбора информации в процессе аудита. Аудиторская документация	164
§ 3.4. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки	175
Тесты и задания к главе 3.....	184

Глава 4. Внутренний аудит	203
§ 4.1. Сущность внутреннего аудита и концептуальные основы его развития.....	203
§ 4.2. Стандарты и иные документы, регламентирующие внутренний аудит. Профессиональная этика внутреннего аудита	211
§ 4.3. Профессиональная подготовка внутренних аудиторов	215
§ 4.4. Контроль качества работы внутренних аудиторов	218
§ 4.5. Организационная структура службы внутреннего аудита и ее взаимосвязь со структурными подразделениями организации и другими видами контроля. Использование внешними аудиторами работы внутренних аудиторов.....	221
§ 4.6. Основные направления деятельности службы внутреннего аудита	233
§ 4.7. Этапы рискориентированного внутреннего аудита	237
Тесты и задания к главе 4.....	245
Глава 5. Сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	253
§ 5.1. Обзор стандартов сопутствующих аудиту услуг	253
§ 5.2. Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	258
§ 5.3. Налоговое консультирование как аудиторская услуга.....	262
§ 5.4. Теоретико-методическое обеспечение аудиторской услуги Due Diligence	270
Тесты и задания к главе 5.....	287
Ключи к тестовым заданиям	294
Заключение.....	295
Список источников и литературы	299
Приложения.....	315