

УДК 657.6(470+571)(075.8)  
ББК 65.052.80(2Рос)я73-1  
А79

Рецензент:  
доктор экономических наук, профессор *В.П. Суйц*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,  
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

**Арабян, Кнарик Карапетовна.**  
**А79** Организация и проведение аудиторской проверки: учеб.  
пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К.К. Арабян. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 551 с.

ISBN 978-5-238-01802-7  
Агентство СІР РГБ

Рассматривается порядок организации аудиторской проверки от этапа сбора информации о деятельности экономического субъекта и до проведения внутреннего контроля качества аудита. Обобщается практический опыт проведения аудиторских проверок.

Излагаются вопросы систематизации аудиторской проверки, оптимизации этапа планирования, повышения эффективности проведения процедур по существу. Обобщены подходы к оценке системы внутреннего контроля, аудиторского риска, расчета уровня существенности, формирования аудиторской выборки. Анализируются причины модификации аудиторского заключения с учетом интересов всех заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особое внимание уделено процессу документирования аудита.

Приводятся образцы документов аудитора, необходимые для проведения проверки, практические примеры; анализируются спорные ситуации.

Для студентов, аспирантов и преподавателей экономических вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» и др., а также для практикующих аудиторов и бухгалтеров.

**ББК 65.052.80(2Рос)я73-1**

ISBN 978-5-238-01802-7

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2009, 2010

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

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2010

# Оглавление

Введение	7
Раздел I. Аудиторская деятельность в системе экономических отношений	9
Глава 1. Сущность аудиторской деятельности	10
1.1. Аудиторская деятельность на современном этапе рыночных реформ	10
1.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	12
1.3. Основные понятия и определения, действующие по состоянию на 1 января 2010 г.	14
Глава 2. Реформирование аудиторской системы	49
2.1. Роль и значение саморегулируемых аудиторских объединений в реформировании системы аудита	49
2.2. Мнения экспертов о реформе аудиторской системы	56
2.3. Роль и значение федеральных стандартов аудиторской деятельности	58
Раздел II. Организация аудиторской проверки	69
Глава 3. Ознакомление с экономическим субъектом	70
3.1. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности	73
3.2. Сбор информации о потенциальном клиенте	83
3.3. Анализ и оценка полученной информации и подготовка меморандума о потенциальном клиенте	86
3.4. Согласование условий аудита	88
3.5. Письмо-согласие на проведение аудиторской проверки	88
3.6. Договор оказания аудиторских услуг	89
3.7. Согласование условий аудита при повторяющемся аудите	90
Глава 4. Планирование аудиторской проверки	93
4.1. Принципы планирования аудиторской проверки	93
4.2. Формирование состава аудиторской группы	97
4.3. Привлечение третьих лиц при проведении аудита	98
4.4. Подготовка и составление общего плана аудита	105
4.5. Понятие ошибок и недобросовестных действий	109

4.6. Существенность в аудите	118
4.7. Риски в аудите	129
4.8. Анализ компонентов риска	133
4.9. Оценка системы компьютерной обработки данных	151
4.10. Влияние системы внутреннего контроля на процесс аудиторской проверки	156
4.11. Способы оценки аудиторского риска	159
4.12. Формирование аудиторской выборки	161
4.13. Взаимосвязь аудиторского риска, уровня существенности и объема аудиторской выборки	167
Глава 5. Сбор аудиторских доказательств и их документирование (основной этап)	171
5.1. Порядок получения аудиторских доказательств	171
5.2. Роль арбитражной практики в получении аудиторских доказательств и формировании аудиторского мнения	175
5.3. Роль и значение аналитических процедур в ходе получения аудиторских доказательств	194
5.4. Документирование аудита	205
5.5. Порядок построения документооборота аудиторских компаний	209
5.6. Принципы разработки рабочих документов	213
Раздел III. Объекты аудиторской проверки	215
Глава 6. Аудиторская проверка учредительных документов	216
6.1. Особенности аудита первой проверки	216
6.2. Общая информация, необходимая для проверки	217
6.3. Алгоритм аудиторской проверки	219
6.4. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок учредительных документов	240
Глава 7. Аудиторская проверка учетной политики	243
7.1. Общая информация, необходимая для проверки	243
7.2. Алгоритм аудиторской проверки	249
7.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок учетной политики	262
Глава 8. Аудиторская проверка гражданско-правовых договоров	269
8.1. Общая информация, необходимая для проверки	269
8.2. Алгоритм аудиторской проверки	269
8.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок гражданско-правовых договоров	273

Глава 9. Аудиторская проверка операций с основными средствами	276
9.1. Общая информация, необходимая для проверки	276
9.2. Алгоритм аудиторской проверки	278
9.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок операций с основными средствами	298
Глава 10. Аудиторская проверка нематериальных активов	305
10.1. Общая информация, необходимая для проверки	305
10.2. Алгоритм аудиторской проверки	307
10.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок нематериальных активов	319
Глава 11. Аудиторская проверка материально-производственных запасов	321
11.1. Общая информация, необходимая для проверки	321
11.2. Алгоритм аудиторской проверки	322
11.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок операций с материально-производственными запасами	338
Глава 12. Аудиторская проверка операций с денежными средствами	343
12.1. Общая информация, необходимая для проверки	343
12.2. Алгоритм аудиторской проверки	345
12.3. Аудиторская проверка расчетных счетов	356
12.4. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок операций с денежными средствами	357
Глава 13. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	361
13.1. Общая информация, необходимая для проверки	361
13.2. Алгоритм аудиторской проверки	362
13.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок операций с персоналом по оплате труда	378
Глава 14. Аудит расчетов с подотчетными лицами	383
14.1. Общая информация, необходимая для проверки	383
14.2. Алгоритм аудиторской проверки	384
14.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок расчетов с подотчетными лицами	386
Глава 15. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности	389
15.1. Общая информация, необходимая для проверки	389
15.2. Алгоритм аудиторской проверки	390
15.3. Примеры отдельных нарушений по итогам аудиторских проверок расчетов с дебиторами и кредиторами	397

Глава 16. Аудиторская проверка хозяйственных операций процесса производства и реализации	399
16.1. Общая информация, необходимая для проверки	399
16.2. Алгоритм аудиторской проверки	402
16.3. Риски, связанные с отражением доходов и расходов в налоговом учете	405
Глава 17. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогам	409
17.1. Общая информация, необходимая для проверки	409
17.2. Алгоритм аудиторской проверки	410
17.3. Оценка налоговых рисков аудируемого лица	425
Глава 18. Аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности	428
18.1. Общая информация, необходимая для проверки	428
18.2. Алгоритм аудиторской проверки	436
18.3. Аудит событий после отчетной даты	444
Глава 19. Формирование результатов аудиторской проверки	448
19.1. Письменная информация (отчет аудитора) руководству экономического субъекта по результатам аудита	448
19.2. Пример формирования письменной информации (отчета) аудитора (извлечение)	451
19.3. Аудиторское заключение. Порядок составления аудиторского заключения	455
19.4. Внутренний контроль качества работы аудиторской компании	467
Заключение	477
Библиографический список	479
Приложения	482