

# Оглавление

<b>Глава 1. ВВЕДЕНИЕ В АУДИТ, ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ . . . . .</b>	<b>7</b>
1.1. История возникновения и развития аудита . . . . .	7
1.2. Определение аудита . . . . .	8
1.3. Кому нужен аудит (пользователи аудита). . . . .	10
1.4. Принципы аудита . . . . .	11
1.5. Виды аудита . . . . .	15
1.6. Основные понятия в аудите . . . . .	17
<b>Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ . . . .</b>	<b>22</b>
2.1. Государственные и общественные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации . . . . .	22
2.2. Правовая основа аудиторской деятельности в Российской Федерации . . . . .	26
2.3. Аудиторские стандарты. Международные стандарты аудита . . . . .	29
2.4. Федеральные стандарты аудита . . . . .	36
2.5. Общероссийские (рекомендательные) стандарты аудита. . . . .	40
2.6. Внутрифирменные стандарты аудита . . . . .	44
2.7. Аттестация аудиторов. . . . .	46
2.8. Лицензирование аудиторской деятельности . . . . .	50
2.9. Организационно-правовые формы в аудиторской деятельности . . . . .	56
2.10. Ограничения в осуществлении аудиторской деятельности. . . . .	57
2.11. Экономические субъекты, подлежащие обязательной аудиторской проверке . . . . .	59
2.12. Права и обязанности аудиторов и проверяемых экономических субъектов. . . . .	63
2.13. Ответственность аудиторов . . . . .	65
2.14. Отчетность аудиторов и аудиторских фирм перед Минфином РФ. . . . .	69
<b>Глава 3. ТЕОРИЯ АУДИТА . . . . .</b>	<b>70</b>
3.1. Аудит как наука. Его предмет, цель и метод . . . . .	70
3.2. Классификация возможных ошибок . . . . .	73

3.3. Допустимая ошибка (уровень существенности) . . . . .	88
3.4. Вероятность определения ожидаемой ошибки (аудиторский риск). . . . .	96
3.5. Связь уровня существенности с аудиторским риском . . . . .	112
3.6. Виды аудиторских процедур . . . . .	114
3.7. Выборочные процедуры в аудите. Статистические методы определения ожидаемой ошибки. . . . .	127
3.8. Формирование выборки при использовании статистических методов . . . . .	140
3.9. Содержательные выборочные методы определения ожидаемой ошибки . . . . .	145
3.10. Последовательность осуществления аудиторской проверки . . . . .	156
<b>Глава 4. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА . . . . .</b>	<b>158</b>
4.1. Цель, задачи и содержание планирования . . . . .	158
4.2. Предварительное изучение экономического субъекта (предварительное планирование) . . . . .	162
4.3. Оформление отношений с экономическим субъектом . . . . .	165
4.4. Типовая схема осуществления основных этапов планирования. Оценка рисков и уровня существенности. . . . .	170
4.5. Сегментирование бухгалтерской информации и формирование задач проверки каждого сегмента. . . . .	174
4.6. Выбор аудиторских процедур . . . . .	189
4.7. Документальное оформление результатов планирования . . . . .	192
<b>Глава 5. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ . . . . .</b>	<b>196</b>
5.1. Общие требования к рабочему документированию результатов проверки . . . . .	196
5.2. Проверка основных средств . . . . .	198
5.3. Проверка нематериальных активов . . . . .	210
5.4. Проверка доходных вложений в материальные ценности . . . . .	222
5.5. Проверка вложений во внеоборотные активы . . . . .	224
5.6. Проверка финансовых вложений. . . . .	227
5.7. Проверка материально-производственных запасов . . . . .	233
5.8. Проверка кассовых операций . . . . .	246
5.9. Проверка операций по расчетным счетам . . . . .	254
5.10. Проверка операций в иностранной валюте . . . . .	257
5.11. Проверка формирования расходов . . . . .	264

5.12. Проверка учета выпуска готовой продукции и товаров отгруженных . . . . .	275
5.13. Проверка формирования доходов . . . . .	279
5.14. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами . . . . .	286
5.15. Проверка расчетов по оплате труда и исчисления налога на доходы физических лиц . . . . .	295
5.16. Проверка расчетов с подотчетными лицами . . . . .	312
5.17. Проверка учета займов и кредитов. . . . .	317
5.18. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями . . . . .	321
5.19. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) . . . . .	325
5.20. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль . . . . .	335
5.21. Проверка исчисления и уплаты единого социального налога (ЕСН) и страхового взноса в Пенсионный фонд РФ . . . . .	347
5.22. Проверка исчисления и уплаты налога на имущество . . . . .	357
5.23. Проверка учетной политики . . . . .	360
5.24. Проверка формирования показателей бухгалтерской отчетности . . . . .	362
5.25. Особенности проверки начальных сальдо . . . . .	364
5.26. Особенности проверки оценочных значений . . . . .	365
<b>Глава 6. ОБОБЩЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ . . . . .</b>	<b>371</b>
6.1. Документирование на завершающем этапе аудита . . . . .	371
6.2. Письменная информация (отчет) аудитора . . . . .	371
6.3. Аудиторское заключение . . . . .	375
6.4. Оценка аудитором применимости допущения непрерывности деятельности и отражение этой оценки в аудиторском заключении . . . . .	376
6.5. Оценка аудитором неопределенных обязательств (условных фактов хозяйственной деятельности) и отражение этой оценки в аудиторском заключении . . . . .	381
6.6. Оценка аудитором событий после отчетной даты и отражение этой оценки в аудиторском заключении. . . . .	384
6.7. Организация управления качеством и контроль качества работы в аудиторской фирме . . . . .	386

Приложение 1. Результаты предварительного планирования аудита . . . . .	389
Приложение 2. Письмо-обязательство аудиторской фирмы, являющееся одновременно сопроводительным письмом к договору на проведение аудиторской проверки . . . . .	394
Приложение 3. Договор оказания аудиторских услуг . . . . .	396
Приложение 4. Оценка неотъемлемого риска . . . . .	401
Приложение 5. Оценка надежности контрольной среды . . . . .	404
Приложение 6. Идентификация и оценка надежности процедур контроля . . . . .	409
Приложение 7. Оценка риска необнаружения . . . . .	412
Приложение 8. План аудита . . . . .	413
Приложение 9. Программа аудита . . . . .	414
Приложение 10. Рабочий документ аудитора . . . . .	415
Приложение 11. Рабочий документ аудитора . . . . .	416
Приложение 12. Рабочий документ аудитора . . . . .	417
Приложение 13. Рабочий документ аудитора . . . . .	418
Приложение 14. Отчет аудиторской организации руководству ООО «Вега» о результатах аудиторской проверки (фрагмент) . . . . .	419
Приложение 15. Вводная часть аудиторского заключения и часть, описывающая объем аудита . . . . .	421
Приложение 16. Часть, содержащая мнение аудитора (безоговорочно положительное заключение) . . . . .	423
Приложение 17. Часть, содержащая мнение аудитора (заключение, модифицированное путем включения абзаца, привлекающего внимание к какому-либо аспекту) . . . . .	424
Приложение 18. Часть, содержащая мнение аудитора (отрицательное заключение) . . . . .	425
Приложение 19. Часть, содержащая мнение аудитора (заключение с отказом от выражения мнения) . . . . .	426
Приложение 20. Часть, содержащая мнение аудитора (заключение, модифицированное путем включения оговорки) . . . . .	427
<b>Литература . . . . .</b>	<b>428</b>