

# Оглавление

<b>Глава 1. Введение в аудит, основные понятия и определения. . . . .</b>	<b>9</b>
1.1. История возникновения и развития аудита . . . . .	9
1.2. Определение аудита . . . . .	10
1.3. Кому нужен аудит (пользователи аудита) . . . . .	12
1.4. Принципы аудита . . . . .	14
1.5. Виды аудита . . . . .	17
1.6. Основные понятия в аудите . . . . .	18
<b>Глава 2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. . . . .</b>	<b>23</b>
2.1. Государственные и общественные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации . . . . .	23
2.2. Правовая основа аудиторской деятельности в Российской Федерации . . . . .	26
2.3. Аудиторские стандарты. Международные стандарты аудита . . .	29
2.4. Федеральные стандарты аудита . . . . .	34
2.5. Общероссийские (рекомендательные) стандарты аудита . . . . .	38
2.6. Внутренние стандарты аудита . . . . .	40
2.7. Субъекты аудиторской деятельности. Обязательное членство в саморегулируемых организациях . . . . .	42
2.8. Контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. Внешний контроль качества . . . . .	46
2.9. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций . . . . .	47
2.10. Права и обязанности аудиторов и проверяемых экономических субъектов . . . . .	49
2.11. Обеспечение принципов независимости и конфиденциальности . . . . .	51
2.12. Экономические субъекты, подлежащие обязательной аудиторской проверке . . . . .	54
2.13. Проведение конкурса на обязательный аудит организаций с долей государственной собственности и унитарных предприятий . . . . .	57

2.14. Аттестация аудиторов .....	60
2.15. Ответственность аудиторов .....	66
2.16. Отчетность аудиторов и аудиторских фирм перед Минфином РФ .....	70
<b>Глава 3. Теория аудита .....</b>	<b>71</b>
3.1. Задачи теории аудита .....	71
3.2. Классификация возможных ошибок .....	74
3.3. Допустимая ошибка (уровень существенности) .....	87
3.4. Вероятность определения ожидаемой ошибки (аудиторский риск) .....	93
3.4.1. Определение аудиторского риска и его природа .....	93
3.4.2. Качественная оценка аудиторского риска для отчетности в целом. Компоненты аудиторского риска .....	95
3.4.3. Качественная оценка аудиторского риска с помощью метода нечетких множеств .....	102
3.4.4. Количественная оценка аудиторского риска для отчетности в целом .....	107
3.5. Связь уровня существенности с аудиторским риском .....	109
3.6. Виды аудиторских процедур .....	111
3.7. Определение ожидаемой ошибки при применении выборочных вероятностно-статистических процедур .....	126
3.7.1. Выборочная вероятностно-статистическая процедура, основанная на нормальном распределении размера ошибок .....	126
3.7.2. Выборочная вероятностно-статистическая процедура, основанная на биномиальном распределении количества ошибок в выборке .....	128
3.7.3. «Монетарный» метод .....	131
3.8. Формирование выборки при использовании статистических методов .....	133
3.9. Определение ожидаемой ошибки при применении выборочных содержательных процедур .....	137
3.10. Оценка аудиторского риска на уровне сальдо и оборотов по счетам .....	143
3.10.1. Оценка аудиторского риска при применении выборочных вероятностно-статистических процедур .....	144
3.10.2. Оценка аудиторского риска при применении выборочной содержательной процедуры «основного массива» .....	150

3.11. Агрегирование аудиторского риска и его компонентов .....	155
3.12. Последовательность осуществления аудиторской проверки ...	162
<b>Глава 4. Планирование аудита .....</b>	<b>163</b>
4.1. Цель, задачи и содержание планирования .....	163
4.2. Предварительное изучение экономического субъекта (предварительное планирование) .....	166
4.3. Оформление отношений с экономическим субъектом .....	170
4.4. Типовая схема осуществления основных этапов планирования. Оценка рисков и уровня существенности .....	174
4.5. Сегментирование бухгалтерской информации и формирование задач проверки каждого сегмента .....	177
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 .....	209
5.4. Проверка доходных вложений в материальные ценности ....	219
5.5. Проверка вложений во внеоборотные активы .....	222
5.6. Проверка финансовых вложений .....	224
5.7. Проверка материально-производственных запасов .....	230
5.8. Проверка кассовых операций .....	242
5.9. Проверка операций по расчетным счетам .....	248
5.10. Проверка операций в иностранной валюте .....	251
5.11. Проверка формирования расходов .....	257
5.12. Проверка учета выпуска готовой продукции и товаров отгруженных .....	267
5.13. Проверка формирования доходов .....	271
5.14. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами .....	277
5.15. Проверка расчетов по оплате труда и исчисления налога на доходы физических лиц .....	286
5.16. Проверка расчетов с подотчетными лицами .....	303
5.17. Проверка учета займов и кредитов .....	309
5.18. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями .....	313

5.19. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) .....	316
5.20. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль .....	326
5.21. Проверка исчисления и уплаты единого социального налога (ЕСН) и страхового взноса в Пенсионный фонд РФ .....	336
5.22. Проверка исчисления и уплаты налога на имущество .....	346
5.23. Проверка учетной политики .....	349
5.24. Проверка формирования показателей бухгалтерской отчетности .....	351
5.25. Особенности проверки начальных сальдо .....	353
5.26. Особенности проверки оценочных значений .....	354
5.27. Особенности проверки связанных сторон .....	358
5.28. Проверка соблюдения требований законодательных и нормативных актов, регулирующих деятельность аудируемого лица ...	362
5.29. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных (мошеннических) действий аудируемого лица .....	364

## **Глава 6. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки .....**

6.1. Документирование на завершающем этапе аудита .....	369
6.2. Письменная информация (отчет) аудитора .....	369
6.3. Аудиторское заключение .....	372
6.4. Оценка аудитором применимости допущения непрерывности деятельности и отражение этой оценки в аудиторском заключении .....	375
6.5. Оценка аудитором неопределенных обязательств (условных фактов хозяйственной деятельности) и отражение этой оценки в аудиторском заключении .....	378
6.6. Оценка аудитором событий после отчетной даты и отражение этой оценки в аудиторском заключении .....	381
6.7. Организация управления качеством и внутренний контроль качества работы в аудиторской фирме .....	383

## **Глава 7. Сопутствующие услуги. ....**

7.1. Обзорная проверка бухгалтерской отчетности .....	392
7.2. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации .....	396
7.3. Компиляция финансовой информации .....	399
7.4. Специальное аудиторское задание .....	402

Приложение 1. Результаты предварительного планирования аудита .....	405
Приложение 2. Письмо-обязательство аудиторской фирмы, являющееся одновременно сопроводительным письмом к договору на проведение аудиторской проверки .....	410
Приложение 3. Договор оказания аудиторских услуг .....	412
Приложение 4. Оценка неотъемлемого риска .....	416
Приложение 5. Оценка контрольного риска .....	418
Приложение 6. Оценка риска необнаружения .....	419
Приложение 7. План аудита .....	420
Приложение 8. Программа аудита .....	421
Приложение 9. Рабочий документ аудитора (1) .....	422
Приложение 10. Рабочий документ аудитора (2) .....	423
Приложение 11. Рабочий документ аудитора (3) .....	424
Приложение 12. Рабочий документ аудитора (4) .....	425
Приложение 13. Отчет аудиторской организации руководству ООО «Вега» о результатах аудиторской проверки (фрагмент) .....	426
Приложение 14. Вводная часть аудиторского заключения и часть, описывающая объем аудита .....	428
Приложение 15. Часть, содержащая мнение аудитора (безоговорочно положительное заключение) .....	430
Приложение 16. Часть, содержащая мнение аудитора (заключение, модифицированное путем включения абзаца, привлекающего внимание к какому-либо аспекту) .....	431
Приложение 17. Часть, содержащая мнение аудитора (отрицательное заключение) .....	432
Приложение 18. Часть, содержащая мнение аудитора (заключение с отказом от выражения мнения) .....	433
Приложение 19. Часть, содержащая мнение аудитора (заключение, модифицированное путем включения оговорки) .....	434

Приложение 20. Заключение по результатам обзорной проверки с выражением безоговорочно положительного мнения .....	435
Приложение 21. Заключение по результатам обзорной проверки с выражением мнения, не являющегося безоговорочно положительным (мнения с оговоркой) .....	437
Приложение 22. Заключение по результатам обзорной проверки с выражением мнения, не являющегося безоговорочно положительным (отрицательного мнения) .....	439
Приложение 23. Отчет о фактах, отмеченных при проведении согласованных процедур по проверке кредиторской задолженности .....	440
Приложение 24. Отчет о компиляции финансовой (бухгалтерской) отчетности .....	442
Приложение 25. Заключение по специальному аудиторскому заданию по проверке состояния дебиторской задолженности ...	443
<b>Литература .....</b>	<b>445</b>