



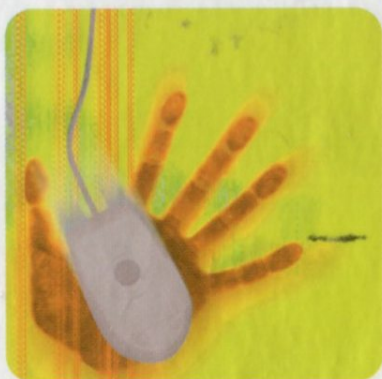
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЯ

Аудит

Под редакцией **Т. М. Рогуленко**

Министерство
образования
и науки РФ
рекомендует

Учебник
4-е издание



БАКАЛАВР

 **ЮРАЙТ**



ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЯ

АУДИТ

УЧЕБНИК ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

4-е издание, переработанное и дополненное

Под редакцией **Т. М. Рогуленко**

*Рекомендовано ГОУ ВПО «Государственный университет
управления» в качестве учебника для студентов высших
учебных заведений, обучающихся по экономическим
специальностям («Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
«Финансы и кредит», «Мировая экономика»,
«Налоги и налогообложение»), и для подготовки
бакалавров по направлению «Экономика»,
«Менеджмент»*

Тверской государственный университет



Научная библиотека

00320792

Москва ■ Юрайт ■ 2012

Оглавление

Предисловие	11
Принятые сокращения и аббревиатуры	15
Глава 1. Сущность аудита и его задачи	16
1.1. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	16
1.2. Понятие аудиторской деятельности, состав пользователей материалов аудиторских заключений	21
1.3. Отличие аудита от других форм экономического контроля	27
1.4. Мероприятия по организации аудита	29
1.5. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	30
1.6. Пользователи аудита и результатов аудиторской проверки	31
1.7. Обязательный и инициативный аудит	32
<i>Выводы</i>	34
<i>Вопросы для самопроверки</i>	35
<i>Тесты</i>	35
Глава 2. Организация аудита и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	37
2.1. Правовые основы аудиторской деятельности	37
2.2. Государственные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации	39
2.3. Саморегулируемая организация аудиторов	41
2.4. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов	45
2.5. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций	51
2.6. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов	53
2.7. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	55
2.8. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности	57

2.9. Права и обязанности аудиторов и руководителей, иных должностных лиц проверяемого экономического субъекта	60
2.10. Аудиторская тайна.....	63
2.11. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.....	65
<i>Выводы</i>	68
<i>Вопросы для самопроверки</i>	69
<i>Тесты</i>	70
<i>Задания для контроля знаний</i>	71
Глава 3. Внешний и внутренний аудит	72
3.1. Независимость аудитора и аудиторской организации.....	72
3.2. Внутренний аудит	74
3.3. Организация внутреннего аудита.....	76
3.4. Квалификационные требования к внутреннему аудитору.....	81
<i>Выводы</i>	82
<i>Вопросы для самопроверки</i>	83
<i>Тесты</i>	83
<i>Задания для контроля знаний</i>	84
Глава 4. Этика аудиторской деятельности	86
4.1. Принципы профессионального поведения американских аудиторов и бухгалтеров.....	86
4.2. Кодекс этики аудиторов России	87
<i>Выводы</i>	90
<i>Вопросы для самопроверки</i>	90
<i>Тесты</i>	90
<i>Задания для контроля знаний</i>	91
Глава 5. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг.....	92
5.1. Направления деятельности аудиторов	92
5.2. Виды аудита.....	94
5.3. Сопутствующие аудиту услуги	99
5.4. Аудиторские проверки	102
5.5. Анализ финансовой отчетности	109
<i>Выводы</i>	109
<i>Вопросы для самопроверки</i>	110
<i>Тесты</i>	110
<i>Задания для контроля знаний</i>	111
Глава 6. Источники информации о финансово- хозяйственной деятельности экономического субъекта при осуществлении аудита	112
6.1. Перечень источников информации о финансово- хозяйственной деятельности.....	112

6.2. Документы бухгалтерского учета как источники информации о финансово-хозяйственной деятельности	113
6.3. Регистры бухгалтерского учета	115
6.4. Состав бухгалтерской отчетности	116
6.5. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита	117
6.6. Изучение и оценка системы внутреннего контроля	124
6.7. Изучение и использование работы внутреннего аудита	129
6.8. Аудиторская выборка	134
<i>Выводы</i>	136
<i>Вопросы для самопроверки</i>	137
<i>Тесты</i>	138
<i>Задания для контроля знаний</i>	138
Глава 7. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности	140
7.1. Аудиторские стандарты, их назначение и виды	140
7.2. Основные международные аудиторские стандарты	142
7.3. Стандарты внутреннего аудита	151
7.4. Российские аудиторские стандарты	154
<i>Выводы</i>	175
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	175
<i>Тесты</i>	176
<i>Задания для контроля знаний</i>	177
Глава 8. Организация подготовки аудиторской проверки	178
8.1. Подготовка аудиторской проверки	178
8.2. Выбор экономических субъектов (клиентов) аудиторскими организациями	179
8.3. Выбор экономическими субъектами аудиторской организации	181
8.4. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита	182
8.5. Договор на проведение аудита	184
8.6. Планирование аудита	186
<i>Выводы</i>	194
<i>Вопросы для самопроверки</i>	195
<i>Тесты</i>	196
<i>Задания для контроля знаний</i>	197
Глава 9. Понятие существенности и риска в процессе аудиторской проверки	199
9.1. Существенность в аудите	199

9.2. Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска	202
9.3. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском	204
9.4. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности	205
9.5. Объем аудиторской выборки	216
<i>Выводы</i>	217
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	217
<i>Тесты</i>	218
<i>Задание для контроля знаний</i>	218
Глава 10. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	221
10.1. Рабочие документы аудитора	221
10.2. Методы аудита	224
10.3. Аналитические процедуры	225
10.4. Аудиторские доказательства и документы	227
10.5. Взаимодействие руководства и персонала проверяемого экономического субъекта с аудитором в ходе аудита	229
10.6. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита	233
10.7. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок	235
10.8. Обеспечение надлежащего качества работы в ходе конкретной аудиторской проверки	238
10.9. Контроль качества услуг в аудиторских организациях ...	241
<i>Выводы</i>	243
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	244
<i>Тесты</i>	245
Глава 11. Подготовка аудиторского заключения	248
11.1. Структура и содержание аудиторского заключения	248
11.2. Виды аудиторских заключений	252
11.3. Ответственность аудитора за события после отчетной даты	257
11.4. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника	261
11.5. Содержание отчета аудиторской фирмы	266
11.6. Оценка результатов аудиторской проверки	267

<i>Выводы</i>	268
<i>Вопросы для самопроверки</i>	269
<i>Тесты</i>	270
<i>Задание для контроля знаний</i>	273
Глава 12. Методика и технология проведения подтверждающего аудита	274
12.1. Подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка	274
12.2. Разработка методики подтверждающего аудита	275
12.3. Подготовка аудиторской проверки	277
12.4. Место планирования в проведении подтверждающего аудита	278
12.5. Общий план и программа подтверждающего аудита ..	281
12.6. Методы получения аудиторских доказательств	285
12.7. Порядок проведения подтверждающего аудита	289
12.8. Основные направления аудиторской проверки	294
12.9. Аудит учредительных документов	298
12.10. Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудит учетной политики	301
12.11. Аудит правильности учета активов организации	304
12.12. Аудит правильности учета выручки от реализации ..	307
12.13. Последовательность и оформление результатов аудита. Аудиторские доказательства достоверности отчетности	307
12.14. Особенности оформления результатов подтверждающей аудиторской проверки	309
<i>Выводы</i>	313
<i>Вопросы для самопроверки</i>	316
<i>Тесты</i>	316
<i>Задания для контроля знаний</i>	318
Глава 13. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите	320
13.1. Виды услуг при сопровождающем (консультационном) аудите	320
13.2. Ответственность компании-аутсорсера. Ценообразование	323
13.3. Аудит отчетности компании-клиента	324
<i>Выводы</i>	325
<i>Вопросы для самопроверки</i>	325
<i>Тесты</i>	326
<i>Задание для контроля знаний</i>	328

Глава 14 Особенности проведения аудита предприятий и организаций разного вида деятельности. Аудит коммерческих организаций.....	329
14.1. Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях	329
14.2. Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях	333
14.3. Особенности аудита на малом предприятии	338
<i>Выводы</i>	345
<i>Вопросы для самопроверки</i>	346
<i>Тесты</i>	346
<i>Задания для контроля знаний</i>	353
Глава 15. Аудит некоммерческих организаций.....	355
15.1. Роль и значение некоммерческих организаций — ассоциаций, союзов в современной экономике	355
15.2. Нормативное обеспечение аудита некоммерческих организаций	364
15.3. Основные организационно-правовые формы некоммерческих организаций	365
15.4. Методика аудита некоммерческих организаций.....	369
<i>Выводы</i>	376
<i>Вопросы для самопроверки</i>	377
<i>Тесты</i>	377
<i>Задания для контроля знаний</i>	379
Глава 16. Аудит товариществ собственников жилья	380
16.1. Реформирование жилищно-коммунального хозяйства и аудит	380
16.2. Задачи аудитора по проверке обеспечения социальной защиты населения в товариществах собственников жилья	382
16.3. Особенности бухгалтерского учета и аудита отчетности товариществ собственников жилья	384
16.4. Методология аудита отчетности о деятельности товариществ собственников жилья	398
16.5. Методика аудита товарищества собственников жилья.....	400
16.6. Методы сбора аудиторских доказательств, применяемых для аудита жилищно-коммунального хозяйства	411
16.7. Аудит смет доходов и расходов товариществ собственников жилья	417
<i>Выводы</i>	419
<i>Вопросы для самопроверки</i>	421
<i>Тесты</i>	421
<i>Задания для контроля знаний</i>	422

Глава 17. Аудит несостоятельности (банкротства)	424
17.1. Сущность несостоятельности (банкротства) субъектов хозяйствования	424
17.2. Основные понятия процедуры банкротства, используемые в ходе аудита	425
17.3. История несостоятельности в России	430
17.4. Сущность экономического кризиса. Его признаки, типология и фазы	432
17.5. Кризисные ситуации и их последствия	436
17.6. Оценка аудитором ошибок антикризисного управления	440
17.7. Рекомендации аудитора по организационным и экономическим мерам по предотвращению кризиса в организации	444
17.8. Рекомендации аудитора по восстановлению платежеспособности предприятия	449
17.9. Меры по предупреждению банкротства организаций, рекомендуемые аудитором	453
17.10. Аудит бухгалтерского учета операций при досудебной санации должника	455
<i>Выводы</i>	456
<i>Вопросы для самопроверки</i>	459
<i>Тесты</i>	460
Глава 18. Аудит порядка отражения на счетах бухгалтерского учета процедур банкротства	462
18.1. Аудит учетного процесса при наблюдении	462
18.2. Аудит учетного процесса при финансовом оздоровлении	465
18.3. Аудит учетного процесса при введении внешнего управления	467
18.4. Аудит учетного процесса при конкурсном производстве	472
18.5. Аудит ликвидационного баланса	477
18.6. Аудит учетного процесса при процедуре мирового соглашения	481
18.7. Аудит учетного процесса при процедурах банкротства у кредитора	486
18.8. База данных, формируемая по организациям, аудируемым в связи с прохождением процедуры банкротства	489
18.9. Рекомендации аудитора по разработке стратегии антикризисного управления	491

Выводы.....	492
Вопросы для самопроверки	495
Тесты	496
Список литературы.....	503
Приложение.....	505