

УДК 657
ББК 65.053я73
А93

Авторский коллектив:

Карагод В. С., Воропаева О. А., Голубев Ф. В., Голубева Н. А., Карпова И. Ф., Лариончикова В. Н., Малиновская Н. В., Мартынович С. Н., Омелик С. В., Петровская М. В., Протасова О. Н., Сивков А. В., Стукова А. А., Трофимова Л. Б.

Рецензенты:

Мельник М. В. – доктор экономических наук, профессор кафедры аудита и контроля Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации;

Бархатов А. П. – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита ГОУ ВПО РГТЭУ;

Чаплюк В. З. – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН;

Шор С. М. – кандидат экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового учета, налогообложения и экономического анализа ГОУ ДПО ГАСИС.

Аудит: теория и практика : учебник для вузов / под ред. В. С. Карагода. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2012. — 666 с. — Серия : Магистр.

ISBN 978-5-9916-1792-5

Учебник подготовлен в рамках программы курсов «Основы аудита» и «Практический аудит» в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования третьего поколения по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Книга предназначена для широкого круга: студентов, преподавателей экономических вузов, аудиторов, бухгалтеров, аналитиков и менеджеров. Может быть использована в системе послевузовского образования при подготовке к сдаче квалификационных экзаменов на получение аттестатов профессионального бухгалтера и аудитора.

УДК 657
ББК 65.053я73

ISBN 978-5-9916-1792-5

© Коллектив авторов, 2010
© Коллектив авторов, 2012,
с изменениями
© ООО «Издательство Юрайт», 2012

Оглавление

Авторский коллектив.....	7
От авторов	8

РАЗДЕЛ I ОСНОВЫ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Глава 1. Понятие, сущность, цели, задачи аудита и аудиторской деятельности.....	12
1.1. Исторические аспекты становления и развития аудита.....	12
1.2. Роль и место аудита в системе финансового контроля Российской Федерации.....	24
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>71</i>
<i>Тренировочные тесты</i>	<i>71</i>
Глава 2. Аудиторская деятельность и ее законодательная база	75
2.1. Модели регулирования аудиторской деятельности	75
2.2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	79
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>99</i>
<i>Тренировочные тесты</i>	<i>99</i>
Глава 3. Аудиторские стандарты и аудиторская этика	103
3.1. Стандарты аудита.....	103
3.2. Кодекс этики аудиторов.....	115
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>118</i>
<i>Тренировочные тесты</i>	<i>118</i>
Глава 4. Основы организации и управления деятельностью в аудиторской фирме — фактор обеспечения качества оказываемых услуг	121
4.1. Организационная структура аудиторской фирмы	121

4.2. Структура соподчинения и взаимодействия в аудиторской команде	126
<i>Вопросы для самопроверки</i>	132
<i>Тренировочные тесты</i>	132
Глава 5. Подготовительный этап проведения аудиторской проверки	134
5.1. Предварительное планирование	134
5.2. Согласование условий проведения аудиторской проверки	138
5.3. Разработка общего плана проведения аудиторской проверки	150
5.4. Подготовка программы аудита	152
<i>Вопросы для самопроверки</i>	154
<i>Тренировочные тесты</i>	154
Глава 6. Основные категории аудита	157
6.1. Существенность	157
6.2. Аудиторский риск	161
6.3. Аудиторские доказательства	169
6.4. Аудиторские процедуры	174
6.5. Аудиторская выборка.....	180
6.6. Мнение аудитора	194
<i>Вопросы для самопроверки</i>	201
<i>Тренировочные тесты</i>	202

Раздел II ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

Глава 7. Методика аудиторской проверки	208
<i>Вопросы для самопроверки</i>	222
Глава 8. Аудит учредительных документов и формирования (изменения) уставного капитала	223
<i>Вопросы для самопроверки</i>	232
Глава 9. Аудит системы управления предприятием.....	233
<i>Вопросы для самопроверки</i>	241
Глава 10. Аудит учетной политики	242
<i>Вопросы для самопроверки</i>	250
Глава 11. Аудит операций с денежными средствами.....	251
<i>Вопросы для самопроверки</i>	265

Глава 12. Аудит операций с нематериальными активами	266
<i>Вопросы для самопроверки</i>	283
Глава 13. Аудит основных средств	284
13.1. Аудит собственных основных средств.....	286
13.2. Аудит арендованного и переданного в аренду имущества.....	306
<i>Вопросы для самопроверки</i>	319
Глава 14. Аудит операций по учету финансовых вложений и ценных бумаг	320
<i>Вопросы для самопроверки</i>	368
Глава 15. Аудит материально-производственных запасов	370
<i>Вопросы для самопроверки</i>	389
Глава 16. Аудит соблюдения норм трудового законодательства	391
<i>Вопросы для самопроверки</i>	403
Глава 17. Аудит учета расчетов по оплате труда	404
<i>Вопросы для самопроверки</i>	424
Глава 18. Аудит издержек производства, обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	425
<i>Вопросы для самопроверки</i>	434
Глава 19. Аудит операций по реализации продукции и формированию финансовых результатов	435
<i>Вопросы для самопроверки</i>	444
Глава 20. Аудит расчетных операций	446
20.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	446
20.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	451
20.3. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	455
<i>Вопросы для самопроверки</i>	460
Глава 21. Аудит показателей бухгалтерской отчетности	462
<i>Вопросы для самопроверки</i>	478
Глава 22. Особенности аудита саморегулируемых организаций	480
<i>Вопросы для самопроверки</i>	486

Глава 23. Завершающий этап аудиторской проверки.....	487
23.1. Анализ финансового состояния аудируемого лица	487
23.2. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, аудируемому лицу и представителям его собственника	505
23.3. Формирование аудиторского заключения	508
<i>Вопросы для самопроверки</i>	543
Глава 24. Внешний контроль качества аудиторской деятельности	545
<i>Вопросы для самопроверки</i>	552
Тренировочные тесты по материалам раздела II.....	553
Список литературы.....	570
Приложения.....	572
Приложение к главе 1.....	572
Приложения к главе 3.....	579
Приложения к главе 5.....	601
Приложения к главе 8.....	605
Приложения к главе 10.....	623
Приложение к главе 11.....	641
Приложения к главе 12.....	649
Приложения к главе 15.....	654
Приложение к главе 23.....	662
Приложение к главе 24.....	666