

Ильичева Е.В., Виноходова А.Ф. 68 Внутрифирменные стандарты аудита:
Учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — Старый Оскол: ООО «ТНТ»,
2007. — 584 с.

Рассматриваются важнейшие вопросы организации деятельности аудиторской фирмы (индивидуального аудитора) и отдела внутреннего контроля аудиторской фирмы в области разработки внутрифирменных стандартов, процедур и методов выполнения отдельных этапов аудиторской проверки, формирования рабочих документов, составления письменной информации для руководства проверяемого экономического субъекта и подготовки аудиторских заключений.

В пособии полностью учтены требования государственного стандарта к специальностям.

Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических факультетов и ВУЗов, слушателей системы послевузовского образования, а также для специалистов в области аудита и бухгалтерского учета.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1

ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА СУЩНОСТЬ И СТРУКТУРА.

1.1 Необходимость и сущность внутрифирменных стандартов.

Виды и структура стандартов

1.2 Требования к разработке и порядок применения

1.3 Стандартизация отдельных услуг аудиторской фирмы

ГЛАВА 2

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КЛИЕНТОМ

2.1 Политика отбора потенциальных клиентов аудиторской фирмы.

Сущность и элементы политики отбора. Изучение информации

2.2 Предварительная экспертиза (предварительное планирование)

состояния дел клиента

ГЛАВА 3

ВНУТРИФИРМЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

3.1 Организация менеджмента в аудиторской деятельности

3.2 Структура управления аудиторской фирмы. Должностные инструкции сотрудников. Функции и сфера ответственности сотрудников

ГЛАВА 4

СОГЛАСОВАНИЕ УСЛОВИЙ РАБОТЫ

4.1. Порядок согласования условий работы. Подготовка письма-обязательства. Методика определения объемов и сроков работы, состава аудиторской группы

4.2. Порядок заключения договора на аудит. Оценка стоимости аудита

ГЛАВА 5

ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА

- 5.1 Сбор информации об экономическом субъекте
- 5.2 Организация планирования. Подготовка предварительного плана
- 5.3 Информация для предварительного планирования. Требования к подготовке предварительного плана

ГЛАВА 6

ПОДГОТОВКА ОБЩЕГО ПЛАНА АУДИТА

- 6.1. Методика подготовки общего плана аудиторской проверки
- 6.2. Аналитические процедуры в планировании и их отбор

ГЛАВА 7

СУЩЕСТВЕННОСТЬ И АУДИТОРСКИЙ РИСК

- 7.1. Методики определения уровня существенности
Корректировка уровня существенности
- 7.2. Аудиторский риск, внутренний риск, риск средств контроля процедурный риск Модель аудиторского риска

ГЛАВА 8

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- 8.1. Элементы внутреннего контроля Тесты средств контроля
- 8.2. Методики оценки системы внутреннего контроля
Эффективность внутреннего контроля
- 8.3. Среда контроля, риск контроля Оценка внутреннего аудита

ГЛАВА 9

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ АУДИТОРА

- 9.1. Виды аналитических процедур
- 9.2. Виды доказательств
- 9.3. Рабочая документация аудитора Текущий файл

Постоянный файл Файл менеджера

ГЛАВА 10

ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА

10.1. Проверка аудитором соответствия деятельности
экономического субъекта требованиям нормативных актов

10.2. Ответственность руководителей экономического субъекта за
несоблюдение нормативных актов Действия аудитора при обнаружении
нарушений требований нормативных актов

ГЛАВА 11

АУДИТ В СИСТЕМЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

11.1. Технология аудита в компьютерной среде

11.2. Компьютерные программы аудитора

ГЛАВА 12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

12.1. Виды заключений

12.2. Письменная информация руководству экономического субъекта
Отчеты Письма Рассмотрение прочей информации содержащейся в
проаудированной бухгалтерской отчетности экономического субъекта

ГЛАВА 13

ВНУТРИФИРМЕННЫЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

13.1. Мероприятия по формированию и обеспечению надежности и
эффективности внутрифирменной системы контроля качества

13.2. Методическое обеспечение проведения аудиторских проверок

13.3. Контроль аудиторов за работой привлекаемых к проверкам
специалистов Подготовка и формирование рабочей документации ее
состав

13.4. Контроль качества аудита

ГЛАВА 14

МЕТОДИКА РАЗРАБОТКИ ВНУТРИФИРМЕННЫХ СТАНДАРТОВ В ООО «АУДИТСПЕКТР»

14.1. Система внутрифирменных стандартов ООО «Аудитспектр»

14.2. Порядок разработки внутренних стандартов в ООО «Аудитспектр»

14.3. Анализ и оценка методики формирования пакета

внутрифирменных стандартов в ООО «Аудитспектр»

14.4. Установление взаимосвязи внутрифирменных стандартов и
качества аудиторских проверок при помощи теории массового
обслуживания

14.5. Аудит системы экологического управления и экологического
менеджмента

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

Дополнительная литература

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Приложение 2

Приложение 3

Приложение 4

Приложение 5

Приложение 6

Приложение 7

Приложение 8

Приложение 9

Приложение 10

Приложение 11

Приложение 12

Приложение 13
Приложение 14
Приложение 15
Приложение 16
Приложение 17
Приложение 18
Приложение 19
Приложение 20
Приложение 21
Приложение 22
Приложение 23
Приложение 24
Приложение 25
Приложение 26
Приложение 27
Приложение 28
Приложение 29
Приложение 30
Приложение 31
Приложение 32
Приложение 33
Приложение 34
Приложение 35
Приложение 36
Приложение 37
Приложение 38
Приложение 39
Приложение 40
Приложение 41
Приложение 42

Приложение 43

Приложение 44

Приложение 45

Приложение 46

Приложение 47

Приложение 48

Приложение 49

Приложение 50

Приложение 51

Приложение 52

Приложение 53

Приложение 54

Приложение 55