

Основы аудита: Учебное пособие/ Под ред. М. В. Мельник. — М.:  
ИНФРА-М, 2008. - 368 с. - (Высшее образование).

*В учебном пособии изложены основные положения организации и методики аудиторской деятельности в России. Раскрыты сущность аудита и его роль в снижении информационного риска, проанализировано нормативное регулирование аудита, раскрыты особенности направленности, организации и методики аудиторских проверок в разных сегментах бизнеса. В самостоятельном разделе изложены методологические аспекты аудита —существенность, аудиторский риск, оценка системы внутреннего контроля и аудиторская выборка. Отдельный раздел посвящен методическому обеспечению дисциплины.*

## Содержание

Введение

### РАЗДЕЛ I

#### ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТА

##### Глава 1. МЕСТО АУДИТА В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

- 1.1. Понятие финансового контроля
- 1.2. Формы финансового контроля и их классификация
- 1.3. Основные характеристики аудиторской деятельности,
- 1.4. Место аудита в системе финансового контроля деятельности организации
- 1.5. Отличие аудита от других форм финансового контроля
- 1.6. Сопутствующие аудиту услуги
- 1.7. Выбор формы сотрудничества с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)

##### Глава 2. ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ АУДИТА

- 2.1. Цели аудита
- 2.2. Принцип независимости
- 2.3. Принцип конфиденциальности
- 2.4. Принцип профессионального скептицизма

##### Глава 3. СТАНОВЛЕНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РОССИИ

### РАЗДЕЛ II

#### НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТА В РОССИИ

##### Глава 4. ОБЪЕКТЫ И СУБЪЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 4.1. Общая характеристика субъектов, осуществляющих регулирование аудиторской деятельности

- 4.2. Общая характеристика субъектов, осуществляющих аудиторскую деятельность
- 4.3. Общая характеристика объектов аудита
- 4.4. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите
- 4.5. Права и обязанности аудиторских фирм
- 4.6. Ответственность аудиторских организаций, страхование ответственности
- 4.7. Права и обязанности аудируемого субъекта (заказчика)

## Глава 5. СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- 5.1. Система нормативного регулирования аудита
- 5.2. Общая характеристика Закона об аудиторской деятельности
- 5.3. Стандарты аудиторской деятельности в регламентации аудита
- 5.4. Аттестация аудиторов
- 5.5. Лицензирование аудиторской деятельности
- 5.6. Этический кодекс профессионального аудитора
- 5.7. Понимание бизнеса аудируемого субъекта

## Глава 6. РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ В СТАНОВЛЕНИИ И РАЗВИТИИ АУДИТА

- 6.1. Аудиторская деятельность и Международные стандарты аудита
- 6.2. Цель и основные принципы Международных стандартов аудита и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Глава 7. ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА И ИХ РОЛЬ В ПОВЫШЕНИИ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

- 7.1. Требования и задачи разработки внутрифирменных аудиторских стандартов
- 7.2. Опыт разработки дифференцированных аудиторских стандартов аудиторской деятельности
- 7.3. Анализ использования сквозного (единого) внутрифирменного

стандарта

## РАЗДЕЛ III

### МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА

#### Глава 8. ПОНЯТИЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ В АУДИТЕ.

- 8.1. Понятие существенности
- 8.2. Методы определения существенности
- 8.3. Применение существенности на различных этапах аудиторской проверки

#### Глава 9. АУДИТОРСКИЙ РИСК

- 9.1. Понятие аудиторского риска
- 9.2. Структура аудиторского риска

#### Глава 10. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

- 10.1. Сущность внутреннего контроля
- 10.2. Характеристики систем внутреннего контроля
- 10.3. Структура и функции внутреннего контроля
- 10.4. Влияние оценки риска внутреннего контроля на характер аудиторских процедур

#### Глава 11. АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА

- 11.1. Понятие аудиторской выборки
- 11.2. Определение объемов аудиторской выборки
- 11.3. Методы отбора элементов в выборку
- 11.4. Использование результатов выборочного исследования
- 11.5. Риски аудиторской выборки

## РАЗДЕЛ IV

### ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

#### Глава 12. ПОДГОТОВКА И ПОРЯДОК ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА ПО

## ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И ОКАЗАНИЮ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

- 12.1. Нормативные акты, регулирующие заключение договора на оказание аудиторских услуг
- 12.2. Стороны договора
- 12.2. Предмет договора
- 12.3. Права и обязанности аудитора
- 12.4. Права и обязанности аудируемого лица
- 12.5. Цена договора
- 12.6. Оплата оказанных услуг
- 12.7. Сроки действия договора
- 12.8. Особые условия договора
- 12.10. Ответственность и разрешение споров
- 12.11. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

## Глава 13. ОБЩИЙ ПЛАН И ПРОГРАММА АУДИТА. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

- 13.1. Основные этапы аудиторской проверки
- 13.2. Содержание плана аудиторской проверки
- 13.3. Программа аудита

## Глава 14. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА

- 14.1. Источники получения аудиторских доказательств
- 14.2. Виды аналитических процедур
- 14.3. Документирование аудита

## Глава 15. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В АУДИТЕ

- 15.1. Роль аналитических процедур в аудите

## Глава 16. ВИДЫ И ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- 16.1. Назначение аудиторского заключения
- 16.2. Виды аудиторского заключения
- 16.3. Содержание и порядок представления аудиторского заключения
- 16.4. События после отчетной даты

## Глава 17. КАЧЕСТВО АУДИТА

- 17.1. Сущность качества аудита
- 17.2. Внедрение системы внутреннего контроля качества аудита
- 17.3. Создание системы менеджмента качества
- 17.4. Аудит системы менеджмента качества
- 17.5. Уровни контроля качества аудита в России

## Глава 18. АВТОМАТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 18.1. Подходы к автоматизации аудиторской деятельности
- 18.2. Компьютерная аудиторская система «Помощник аудитора»
- 18.3. Программа для автоматизации аудиторской деятельности *Audit XP* «Комплекс Аудит»
- 18.4. Автоматизированная система «ЭкспрессАудит:ПРОФ»
- 18.5. Программа «*ITAudit: Аудитор*»

## РАЗДЕЛ V

### ОСОБЕННОСТИ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК В РАЗНЫХ СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА

## Глава 19. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

- 19.1. Планирование аудита
- 19.2. Особенности аудиторской проверки строительных организаций
- 19.3. Аудит расходов на капитальное строительство
- 19.4. Особенности налогового аудита в строительных организациях

## Глава 20. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ОРГАНИЗАЦИЙ С ДОЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ

- 20.1. Правила проведения конкурса для отбора аудиторских организаций

20.2. Техническое задание на проведение обязательного аудита

20.3. Контроль качества аудита организаций с долей государственной собственности

## Глава 21. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

21.1. Предприятия общественного питания как объект аудита

21.2. Особенности аудита движения товарно-материальных ценностей

21.3. Аудит арендных отношений

21.4. Документирование аудита в организациях общественного питания

## Глава 22. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ

22.1. Общественная значимость аудита банков

22.2. Нормативное регулирование банковского аудита

22.3. Риски, связанные с банковской деятельностью

22.4. Роль информационных систем в банковском бизнесе и их влияние на аудиторские процедуры

22.5. Требования к системе внутреннего контроля коммерческих банков. Особое значение проверки системы внутреннего контроля при проведении аудит банка

22.6. Проверка соблюдения положений банковского законодательства и нормативных актов

22.7. Аудит финансовой отчетности банков, подготовленной в соответствии с МСФО

## Глава 23. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

23.1. Аудит учредительных документов страховой организации

23.2. Методика аудита доходов и расходов и формирования страховых резервов и их размещения



### 23.3. Методика аудита финансовых результатов и налоговых расчетов страховой фирмы

Список использованной литературы.

Приложение. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг