

Парушина Н.В., Къштымова Е.Л.

Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Къштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2013. - 560 с. : ил. — (Высшее образование).

Оглавление

Предисловие	3
Раздел I	
ОСНОВЫ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ	
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Глава 1. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ	
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	6
1.1. Роль и функции контроля.	6
1.2. Понятие, цели и принципы аудиторской деятельности.	9
1.3. Виды аудита и их характеристика.	15
1.4. Пользователи аудиторской информации.	20
1.5. История развития аудита.	23
1.6. Отличие аудита от других форм экономического контроля.	26
Глава 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ	
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	31
2.1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.	31
2.2. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность, и их функции.	33
2.3. Аттестация аудиторской деятельности.	37
2.4. Ответность аудиторов и аудиторских фирм.	40

2.5. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций	42
2.6. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц	44
2.7. Профессиональная этика аудитора	46
Глава 3. СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	54
3.1. Понятие стандартизации аудиторской деятельности, виды аудиторских стандартов	54
3.2. Классификация международных аудиторских стандартов	55
3.3. Федеральные аудиторские стандарты, их классификация и структура	59
3.4. Профессиональные стандарты, их значение, виды и требования, предъявляемые к ним	67
Глава 4. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА И ПОДГОТОВКА К ЕГО ПРОВЕДЕНИЮ.	71
4.1. Этапы аудиторской проверки	71
4.2. Предварительное знакомство аудитора с клиентом и понимание деятельности аудируемого лица	73
4.3. Согласование условий проведения аудита	79
4.4. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица	85
4.5. Внутренний контроль качества аудита	90
Глава 5. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА.	96
5.1. Планирование аудита: общий план и программа аудита	96
5.2. Аудиторская выборка	99
5.3. Существенность в аудите	102
5.4. Понятие аудиторского риска и методы его оценки	104
5.5. Документирование аудита, форма и содержание рабочих документов	108

Глава 6. МЕТОДИКА И ТЕХНИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	113
6.1. Аудиторские доказательства и процедуры их получения	113
6.2. Аналитические процедуры	117
6.3. Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий в процессе аудита	120
6.4. Учет требований нормативных правовых актов в ходе аудита	124
6.5. Особенности аудита оценочных значений.	126
6.6. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица	129
Глава 7. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ТРЕТЬИХ ЛИЦ	133
7.1. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита	133
7.2. Рассмотрение работы внутреннего аудита	134
7.3. Процедуры использования результатов работы другого аудитора	138
7.4. Порядок использования работы эксперта	140
Глава 8. СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ.	144
8.1. Аудиторские услуги и профессиональные требования к их оказанию.	144
8.2. Цель и направления обзорной проверки финансовой отчетности.	147
8.3. Порядок выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации	150
8.4. Компиляция финансовой информации и процедуры ее выполнения.	153
Глава 9. ОБОБЩЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА.	159
9.1. Структура и формы аудиторского заключения	159
9.2. Порядок сообщения информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника	167

9.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.	171
9.4. События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.	173
9.5. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица	176

Раздел II
ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ: ТЕХНОЛОГИЯ И МЕТОДИКА
ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

Глава 10. АУДИТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ, ПРОЧИХ ВИДОВ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ.	181
10.1. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита	181
10.2. Аудит учредительных документов.	183
10.3. Аудит расчетов с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал и выплате доходов	186
10.4. Аудит формирования и изменения уставного капитала	191
10.5. Аудит прочих видов капитала и резервов.	194
Глава 11. АУДИТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ, ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.	200
11.1. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита. . . .	200
11.2. Анализ системы управления.	202
11.3. Проверка состояния внутреннего контроля в организации.	205
11.4. Оценка постановки и организационной системы бухгалтерского учета	216
11.5. Аудит и оценка учетной политики.	220
Глава 12. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.	227
12.1. Цель, задачи и информационное обеспечение аудита. . . .	227
12.2. Аудит кассовых операций.	228

12.3. Аудит операций на расчетных счетах.	241
12.4. Аудит операций на прочих счетах.	245
12.5. Аудит финансовых вложений.	250
Глава 13. АУДИТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ.	253
13.1. Цель и задачи аудита.	253
13.2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.	254
13.3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.	261
13.4. Аудит кредитов и займов.	266
13.5. Аудит расчетов с подотчетными лицами.	271
13.6. Аудит расчетов с бюджетом.	278
Глава 14. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ.	284
14.1. Цель, задачи, информационное обеспечение аудита.	284
14.2. Аудит вложений во внеоборотные активы.	289
14.3. Аудит операций с основными средствами.	295
14.4. Проверка правильности начисления амортизации, ремонта и переоценки основных средств.	302
14.5. Аудит арендных и лизинговых операций.	310
14.6. Аналитические процедуры в аудите основных средств.	313
14.7. Аудит операций с нематериальными активами.	318
Глава 15. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.	322
15.1. Цель, задачи, информационное обеспечение аудита.	322
15.2. Проведение инвентаризаций материально- производственных запасов и проверка инвентаризационной работы.	326
15.3. Проверка формирования стоимости материально-производственных запасов и их оценки.	332

15.4. Аудит операций с материалами	337
15.5. Аудит животных на выращивании и откорме	349
15.6. Аудит товарных операций	354
Глава 16. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	361
16.1. Цель, задачи, информационное обеспечение аудита	361
16.2. Аудит соблюдения трудового законодательства	364
16.3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	368
16.4. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	376
16.5. Аудит уплаты внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами	379
Глава 17. АУДИТ ИЗДЕЖЕК ПРОИЗВОДСТВА, СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ).	385
17.1. Цель, задачи, информационное обеспечение аудита	385
17.2. Методика аудита издержек производства и себестоимости продукции (работ, услуг).	387
17.3. Особенности аудита затрат производства и калькулирования себестоимости продукции сельского хозяйства	392
17.4. Аудит незавершенного производства и расходов будущих периодов	401
17.5. Аудит выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции	409
17.6. Аудит расходов на продажу	417
Глава 18. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.	422
18.1. Цель, задачи, информационное обеспечение аудита	422
18.2. Аудит учета финансовых результатов по основной деятельности	425
18.3. Аудит прочих доходов и расходов	436
18.4. Аудит формирования чистой прибыли (чистого убытка) и ее использования	441
18.5. Аналитические процедуры в аудите финансовых результатов	445

Глава 19. АУДИТ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	455
19.1. Цель и основные задачи аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	455
19.2. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности	457
19.3. Оценка показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности с использованием тестирования	463
19.4. Оценка показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности по существу	466
19.5. Система показателей и методика анализа бухгалтерской отчетности в региональной экономике	482
Литература	494
Приложения	495