

**Рогуленко Т.М.**

Аудит: учебник/Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарёва, А.В. Бодяко. — 3-е изд., стер. — М.: КНОРУС, 2014. — 432 с. — (Бакалавриат).

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> . . . . .	<b>11</b>
<b>Раздел I. Основы аудита</b> . . . . .	<b>15</b>
<b>Глава 1. Сущность аудита и его задачи</b> . . . . .	<b>15</b>
1.1. Понятие аудиторской деятельности . . . . .	15
1.2. Отличия аудита от ведомственного контроля . . . . .	17
1.3. Мероприятия по организации аудита . . . . .	18
1.4. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности . . . . .	19
Выводы . . . . .	21
Основные термины и понятия . . . . .	21
Контрольные вопросы . . . . .	22
<b>Глава 2. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России</b> . . . . .	<b>23</b>
2.1. Правовые основы аудиторской деятельности . . . . .	23
2.2. Государственные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации . . . . .	24
2.3. Саморегулируемая организация auditors . . . . .	26
2.4. Требования к членству в саморегулируемой организации auditors . . . . .	29
2.5. Ведение реестра auditors и аудиторских организаций . . . . .	34
2.6. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, auditors . . . . .	35
2.7. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций auditors . . . . .	37
2.8. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности . . . . .	39
2.9. Обязательный и инициативный аудит . . . . .	42
2.10. Права и обязанности auditors и руководителей, иных должностных лиц аудируемого лица . . . . .	43
2.11. Аудиторская тайна . . . . .	46
2.12. Ответственность auditors и аудиторских организаций . . . . .	46
Выводы . . . . .	48
Основные термины и понятия . . . . .	50
Контрольные вопросы . . . . .	51
<b>Глава 3. Внешний и внутренний аудит</b> . . . . .	<b>52</b>
3.1. Независимость auditors и аудиторской организации . . . . .	52
3.2. Сущность внешнего и внутреннего аудита . . . . .	52
3.3. Организация внутреннего аудита . . . . .	54
3.4. Квалификационные требования к внутреннему auditors . . . . .	58
Выводы . . . . .	59
Основные термины и понятия . . . . .	60
Контрольные вопросы . . . . .	60

<b>Глава 4. Профессиональные и этические нормы аудиторской деятельности.</b>	<b>61</b>
4.1. Принципы профессионального поведения американских аудиторов и бухгалтеров.	61
4.2. Этический кодекс российского аудитора.	62
Выводы.	64
Основные термины и понятия.	65
Контрольные вопросы.	65
<b>Глава 5. Виды аудиторских услуг.</b>	<b>66</b>
5.1. Направления деятельности аудиторов.	66
5.2. Аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности.	69
5.3. Анализ финансовой отчетности.	70
Выводы.	71
Основные термины и понятия.	72
Контрольные вопросы.	72
<b>Глава 6. Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица при осуществлении аудиторской проверки.</b>	<b>73</b>
6.1. Перечень источников информации о финансово-хозяйственной деятельности.	73
6.2. Документы бухгалтерского учета как источники информации о финансово-хозяйственной деятельности.	74
6.3. Регистры бухгалтерского учета.	75
6.4. Состав бухгалтерской отчетности.	76
6.5. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета в ходе аудита.	77
6.6. Изучение и оценка системы внутреннего контроля.	78
6.7. Изучение и использование работы внутреннего аудита.	80
6.8. Аудиторский стандарт № 16 «Аудиторская выборка».	80
Выводы.	82
Основные термины и понятия.	83
Контрольные вопросы.	83
<b>Глава 7. Стандарты аудиторской деятельности.</b>	<b>84</b>
7.1. Аудиторские стандарты, их назначение и виды.	84
7.2. Основные международные аудиторские стандарты.	85
7.3. Российские аудиторские стандарты.	87
7.4. Внедрение международных стандартов аудита в российскую практику.	99
7.5. Внутрифирменные стандарты.	102
Выводы.	106
Основные термины и понятия.	107
Контрольные вопросы.	107
<b>Глава 8. Организация подготовки аудиторской проверки.</b>	<b>108</b>
8.1. Подготовка аудиторской проверки.	108
8.2. Выбор экономических субъектов аудиторскими фирмами.	109

8.3. Выбор экономическими субъектами аудиторской фирмы. . . . .	110
8.4. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита . . . . .	110
8.5. Договор на проведение аудита . . . . .	111
8.6. Планирование аудита . . . . .	113
Выводы . . . . .	116
Основные термины и понятия . . . . .	117
Контрольные вопросы . . . . .	117
<b>Глава 9. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской</b>	
<b>    деятельности . . . . .</b>	<b>119</b>
9.1. Существенность в аудите . . . . .	119
9.2. Аудиторский риск . . . . .	120
9.3. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским	
риском . . . . .	122
9.4. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской	
отчетности . . . . .	123
9.5. Аудиторская выборка . . . . .	132
Выводы . . . . .	133
Основные термины и понятия . . . . .	133
Контрольные вопросы . . . . .	134
<b>Глава 10. Организация аудиторской проверки и аудиторские</b>	
<b>    процедуры . . . . .</b>	<b>135</b>
10.1. Рабочие документы аудитора . . . . .	135
10.2. Методы аудита . . . . .	137
10.3. Аналитические процедуры . . . . .	139
10.4. Аудиторские доказательства . . . . .	140
10.5. Письменная информация аудитора руководству	
экономического субъекта по результатам проведения	
аудита . . . . .	144
10.6. Контроль качества работы аудитора . . . . .	145
10.7. Внешний контроль качества работы аудитора . . . . .	148
Выводы . . . . .	152
Основные термины и понятия . . . . .	153
Контрольные вопросы . . . . .	153
<b>Глава 11. Подготовка аудиторского заключения . . . . .</b>	<b>154</b>
11.1. Структура и содержание аудиторского заключения . . . . .	154
11.2. Содержание итоговой части аудиторского заключения . . . . .	157
11.3. Виды аудиторских заключений . . . . .	158
11.4. Содержание отчета аудиторской фирмы . . . . .	161
11.5. Оценка результатов аудиторской проверки . . . . .	162
Выводы . . . . .	163
Основные термины и понятия . . . . .	164
Контрольные вопросы . . . . .	165
<b>Глава 12. Методика и технология проведения подтверждающего</b>	
<b>    аудита . . . . .</b>	<b>166</b>
12.1. Разработка методики аудиторской проверки . . . . .	166
12.2. Подготовка аудиторской проверки . . . . .	167

12.3. Место планирования в проведении подтверждающего аудита . . . . .	168
12.4. Предварительное планирование. . . . .	169
12.5. Общий план и программа аудита. . . . .	174
12.6. Порядок проведения проверки. . . . .	180
12.7. Обобщение и реализация результатов экспертизы бухгалтерской отчетности. . . . .	185
Выводы. . . . .	188
Основные термины и понятия. . . . .	190
Контрольные вопросы. . . . .	190
<b>Раздел II. Практический аудит. . . . .</b>	<b>191</b>
<b>Глава 13. Аудит учредительных документов, формирования и учета капитала и резервов. . . . .</b>	<b>191</b>
13.1. Цели, задачи проверки и источники информации. . . . .	191
13.2. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. . . . .	192
13.3. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности, членства в саморегулируемых организациях. . . . .	195
13.4. Проверка формирования уставного капитала, его структуры. . . . .	197
13.5. Проверка обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов. . . . .	197
13.6. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности. . . . .	199
13.7. Аудит учета и выплат дивидендов. . . . .	199
13.8. Аудит учета резервного капитала. . . . .	200
13.9. Аудит учета добавочного капитала. . . . .	201
13.10. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов. . . . .	201
Выводы. . . . .	202
Основные термины и понятия. . . . .	204
Контрольные вопросы. . . . .	204
<b>Глава 14. Аудит системы управления организацией. . . . .</b>	<b>206</b>
14.1. Цели и задачи проверки. . . . .	206
14.2. Источники получения знаний о деятельности экономического субъекта. . . . .	206
14.3. Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства. . . . .	207
14.4. Факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта. . . . .	209
14.5. Методы получения знаний о деятельности экономического субъекта. . . . .	212
14.6. Использование полученных знаний о деятельности экономического субъекта. . . . .	213
14.7. Проверка состояния внутреннего контроля в организации. . . . .	214

14.8.	Анализ технической и экономической политики организации и оценка ее финансового положения . . . . .	216
14.9.	Обобщение результатов проверки. . . . .	216
	Выводы. . . . .	217
	Основные термины и понятия. . . . .	218
	Контрольные вопросы. . . . .	218
<b>Глава 15. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия. . . . . 220</b>		
15.1.	Цель и задачи проверки. . . . .	220
15.2.	Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. . . . .	221
15.3.	Особенности изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в субъектах малого предпринимательства. . . . .	221
15.4.	Анализ и оценка учетной политики предприятия для бухгалтерского учета. . . . .	222
15.5.	Аудит учетной политики организации для целей налогообложения. . . . .	224
15.6.	Обобщение результатов проверки. . . . .	228
	Выводы. . . . .	229
	Основные термины и понятия. . . . .	230
	Контрольные вопросы. . . . .	230
<b>Глава 16. Проверка учета операций с денежными средствами. . . . . 231</b>		
16.1.	Цели проверки и источники информации. . . . .	231
16.2.	Проверка кассовых операций. . . . .	231
16.3.	Особенности аудита операций с наличной валютой. . . . .	239
16.4.	Проверка учета операций по расчетному и валютному счетам в банках. . . . .	240
16.5.	Проверка учета операций по прочим счетам в банках. . . . .	245
16.6.	Проверка учета денежных документов и средств в пути. . . . .	246
16.7.	Типичные нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия. . . . .	247
16.8.	Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций. . . . .	248
	Выводы. . . . .	249
	Основные термины и понятия. . . . .	249
	Контрольные вопросы. . . . .	250
<b>Глава 17. Проверка учета расчетных и кредитных операций. . . . . 251</b>		
17.1.	Цели проверки и источники информации. . . . .	251
17.2.	Проверка расчетных взаимоотношений экономического субъекта с поставщиками, подрядчиками, дебиторами и кредиторами. . . . .	252
17.3.	Проверка расчетов с покупателями и заказчиками. . . . .	253
17.4.	Проверка расчетов по претензиям. . . . .	253
17.5.	Проверка расчетов с подотчетными лицами. . . . .	254
17.6.	Проверка работы по недостачам и потерям от порчи ценностей. . . . .	256

17.7.	Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами . . . . .	257
17.8.	Аудит налога на прибыль организаций. . . . .	258
17.9.	Аудит долгосрочных и краткосрочных займов. . . . .	266
17.10.	Обобщение результатов проверки. . . . .	266
	Выводы . . . . .	267
	Основные термины и понятия. . . . .	267
	Контрольные вопросы . . . . .	267
<b>Глава 18. Аудиторская проверка операций с основными средствами</b>		
	<b>и нематериальными активами. . . . .</b>	<b>269</b>
18.1.	Цели проверки и источники информации. . . . .	269
18.2.	Проверка сохранности, учета и использования основных средств . . . . .	270
18.3.	Проверка правильности оценки и переоценки основных средств . . . . .	271
18.4.	Проверка правильности начисления амортизации основных средств . . . . .	274
18.5.	Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов. . . . .	275
18.6.	Проверка правильности определения балансовой стоимости нематериальных активов. . . . .	277
18.7.	Проверка точности определения срока полезного использования нематериальных активов и их амортизации. . . . .	279
18.8.	Основные комплексы задач и вопросы для составления программы проверки. . . . .	281
18.9.	Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами. . . . .	283
18.10.	Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки	284
	Выводы . . . . .	285
	Основные термины и понятия. . . . .	286
	Контрольные вопросы . . . . .	286
<b>Глава 19. Аудит операций с товарно-материальными ценностями . . . . .</b>		
19.1.	Цели проверки и источники информации. . . . .	288
19.2.	Методы получения аудиторских доказательств. . . . .	290
19.3.	Правильность оценки материалов в учете (по фактической себестоимости). . . . .	290
19.4.	Проверка операций с производственными запасами. . . . .	294
19.5.	Аудит хозяйственного инвентаря, спецодежды и спецобуви . . . . .	295
19.6.	Аудит использования материальных ресурсов. . . . .	295
19.7.	Анализ материальных ресурсов. . . . .	301
19.8.	Аудиторская проверка состояния забалансового учета. . . . .	301
19.9.	Обобщение результатов проверки. . . . .	303
	Выводы. . . . .	303
	Основные термины и понятия. . . . .	304
	Контрольные вопросы . . . . .	304
<b>Глава 20. Аудит расчетов по оплате труда . . . . .</b>		
20.1.	Цели проверки и источники информации. . . . .	305
20.2.	Методы сбора информации. . . . .	306

20.3. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц	306
20.4. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений	307
20.5. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия	310
20.6. Последовательность и методика аудиторских процедур при проверке расчетов по оплате труда	320
20.7. Проверка правильности удержаний из заработной платы	322
20.8. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами	323
20.9. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда	324
20.10. Обобщение результатов проверки	325
Выводы	325
Основные термины и понятия	326
Контрольные вопросы	327

## **Глава 21. Аудит издержек производства и обращения**

<b>и калькулирования себестоимости продукции</b>	328
21.1. Цель проверки и источники информации	328
21.2. Сущность расходов и затрат, включаемых в себестоимость продукции	328
21.3. Проверка правильности отнесения затрат на основное производство	329
21.4. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства	342
21.5. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов	344
21.6. Проверка правильности учета и распределения затрат вспомогательных производств	344
21.7. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения	346
21.8. Типичные ошибки в учете затрат на производство и исчисление себестоимости продукции	346
21.9. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции	347
Выводы	347
Основные термины и понятия	348
Контрольные вопросы	349

## **Глава 22. Аудит реализации продукции и ее финансовых**

<b>результатов</b>	350
22.1. Цели проверки и источники информации	350
22.2. Нормативная база организации и учета реализации продукции	355
22.3. Проверка правильности отражения в учете реализации продукции	356
22.4. Аудит экспортных операций	371



22.5. Проверка налогообложения продукции . . . . .	374
22.6. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции. . . . .	374
22.7. Типичные ошибки в учете готовой продукции и ее реализации. . . . .	376
22.8. Обобщение результатов проверки. . . . .	377
Выводы . . . . .	377
Основные термины и понятия. . . . .	378
Контрольные вопросы. . . . .	378
<b>Глава 23. Аудит финансовых результатов и использования прибыли</b> . . . . .	<b>380</b>
23.1. Цели проверки и источники информации. . . . .	380
23.2. Аудит прочих доходов и расходов. . . . .	380
23.3. Проверка достоверности определения финансовых результатов. . . . .	383
23.4. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. . . . .	385
23.5. Анализ результатов от реализации. . . . .	389
23.6. Аудиторская проверка правильности использования прибыли. . . . .	389
23.7. Типичные ошибки при аудите финансовых результатов и использования прибыли . . . . .	390
23.8. Обобщение результатов проверки. . . . .	391
Выводы. . . . .	391
Основные термины и понятия. . . . .	392
Контрольные вопросы. . . . .	392
<b>Глава 24. Комплексный анализ и оценка финансово-хозяйственной деятельности</b> . . . . .	<b>393</b>
24.1. Цели проверки и источники информации. . . . .	393
24.2. Показатели, используемые для анализа. . . . .	393
24.3. Порядок расчета и анализа показателей финансового состояния организации. . . . .	394
Выводы. . . . .	400
Основные термины и понятия. . . . .	401
Контрольные вопросы. . . . .	402
<b>Литература</b> . . . . .	<b>403</b>
<b>Вопросы к зачету.</b> . . . . .	<b>404</b>
<b>Тесты для проведения аттестации.</b> . . . . .	<b>409</b>
Раздел «Аудит». . . . .	409
Раздел «Аудит операций с активами». . . . .	416
Раздел «Аудит операций с пассивами». . . . .	420
<b>Ключи к тестам.</b> . . . . .	<b>425</b>
<b>Темы курсовых работ.</b> . . . . .	<b>426</b>