

**Егорова, Ирина Сергеевна.**

Аудит : учебное пособие / И.С. Егорова. — Москва : КНОРУС, 2017. — 538 с. — (Бакалавриат).

# Оглавление

<b>Введение</b>	7
<b>Глава 1. Сущность и содержание аудиторской деятельности</b>	10
1.1. Место аудита среди функций управления, этапы становления	10
1.2. Понятие аудиторской деятельности, виды аудиторских услуг и их краткая характеристика	15
1.3. Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	19
1.4. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности: цель, процедуры, предоставление результатов	27
1.5. Согласованные процедуры в отношении финансовой информации и компиляция финансовой информации: цель, определение условий выполнения, предоставление результатов	37
1.6. Уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором, при оказании аудиторских услуг: понятие уверенности, характеристика уровней	47
1.7. Особенности оказания отдельных видов прочих услуг	50
Учебно-методические материалы	55
Контрольные вопросы и задания	59
Рекомендуемая литература	60
<b>Глава 2. Организационные основы аудита</b>	62
2.1. Субъекты аудита: понятия и общая характеристика	62
2.2. Объекты аудита, его виды, случаи обязательного аудита	68
2.3. Квалификационный аттестат аудитора: условия и порядок получения, срок действия, основания и порядок аннулирования	76
2.4. Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудируемых лиц при проведении аудита	81
2.5. Реестр аудиторов и аудиторских организаций	84
Учебно-методические материалы	86
Контрольные вопросы и задания	90
Рекомендуемая литература	90
<b>Глава 3. Регулирование аудиторской деятельности</b>	93
3.1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	93
3.2. Федеральные стандарты аудиторской деятельности: порядок принятия, связь с международными стандартами аудита	97

3.3. Совет по аудиторской деятельности, рабочий орган Совета по аудиторской деятельности: цель создания, состав, основные функции	105
3.4. Саморегулируемые организации auditors: роль, функции, права и обязанности	108
3.5. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и auditors, СРО	113
Учебно-методические материалы	116
Контрольные вопросы и задания	121
Рекомендуемая литература	121
<b>Глава 4. Профессиональная этика auditors</b>	124
4.1. Кодекс профессиональной этики auditors: значение, общая характеристика, порядок применения	124
4.2. Основные угрозы соблюдению принципов профессиональной этики auditors и принимаемые меры предосторожности	128
4.3. Правила независимости auditors и аудиторских организаций	134
Учебно-методические материалы	153
Контрольные вопросы и задания	156
Рекомендуемая литература	157
<b>Глава 5. Организация подготовки проведения аудита</b>	158
5.1. Концептуальный подход, установленный Кодексом профессиональной этики auditors, к заключению договора оказания профессиональных услуг	158
5.2. Согласование условий проведения аудита. Назначение и основное содержание письма о проведении аудита	165
5.3. Договор оказания аудиторских услуг: общая характеристика, существенные условия, определение стоимости услуг	171
Учебно-методические материалы	175
Контрольные вопросы и задания	179
Рекомендуемая литература	179
<b>Глава 6. Планирование аудита</b>	181
6.1. Требования к организации планирования аудита, установленные федеральными стандартами аудиторской деятельности	181
6.2. Общий план и программа аудита: понятие, назначение, порядок составления, содержание	183
6.3. Существенность в аудите: понятие, порядок определения и применения	196
6.4. Обзор методик определения существенности в аудите	201
6.5. Аудиторский риск: понятие, компоненты, учет при получении аудиторских доказательств	210
6.6. Основные факторы риска недобросовестных действий, принимаемые аудитором во внимание при рассмотрении недобросовестных действий в ходе аудита	214
Учебно-методические материалы	217
Контрольные вопросы и задания	224
Рекомендуемая литература	224
<b>Глава 7. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица</b>	226
7.1. Обоснование необходимости внутреннего контроля	226
7.2. Организация внутреннего контроля исходя из его определения	230

7.3. Организация внутреннего контроля согласно его элементам. . . . .	237
7.4. Элемент внутреннего контроля «Контрольная среда». . . . .	244
7.5. Элемент внутреннего контроля «Оценка рисков». . . . .	246
7.6. Элемент внутреннего контроля «Процедуры внутреннего контроля». . . . .	252
7.7. Элементы внутреннего контроля «Информация и коммуникация» и «Оценка внутреннего контроля». . . . .	257
7.8. Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма . . . . .	259
Учебно-методические материалы. . . . .	269
Контрольные вопросы и задания. . . . .	272
Рекомендуемая литература. . . . .	273
<b>Глава 8. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды</b> . . . . .	275
8.1. Определение аудиторской выборки согласно ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка». . . . .	275
8.2. Практика построения аудиторской выборки. . . . .	285
8.3. Построение типической выборки. . . . .	289
8.4. Построение статистической выборки основанной на риске. . . . .	298
Учебно-методические материалы. . . . .	302
Контрольные вопросы и задания. . . . .	305
Рекомендуемая литература. . . . .	305
<b>Глава 9. Аудиторские доказательства и документирование аудита.</b> . . . .	306
9.1. Аудиторские доказательства: понятие, количественная и качественная оценка . . . . .	306
9.2. Предпосылки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: группировка, общая характеристика . . . . .	309
9.3. Аудиторские процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств: виды, требования к их выполнению. . . . .	312
9.4. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях . . . . .	318
9.5. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников . . . . .	323
9.6. Получение аудиторских доказательств от аудируемого лица. . . . .	329
9.7. Документирование аудита: понятие, значение, объем, форма и содержание рабочих документов . . . . .	334
Учебно-методические материалы. . . . .	337
Контрольные вопросы и задания. . . . .	342
Рекомендуемая литература. . . . .	343
<b>Глава 10. Процедуры аудита на заключительной его стадии.</b> . . . .	345
10.1. Обоснование необходимости оценки допущения непрерывности деятельности аудируемого лица . . . . .	345
10.2. Формирование рабочих документов при оценке допущения непрерывности деятельности в аудите. . . . .	350
10.3. Применение СVP-анализа для оценки непрерывности деятельности аудируемого лица. . . . .	362
10.4. Применение аналитических процедур на заключительной стадии аудита. . . . .	373
10.5. Применение аналитических процедур при аудите затрат. . . . .	384

Учебно-методические материалы . . . . .	394
Контрольные вопросы и задания . . . . .	398
Рекомендуемая литература . . . . .	398
<b>Глава 11. Оформление результатов аудиторских услуг . . . . .</b>	<b>401</b>
11.1. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника . . . . .	401
11.2. Аудиторское заключение — понятие, структура, виды . . . . .	409
11.3. Виды мнений в аудиторском заключении. . . . .	414
11.4. Дополнительная информация в аудиторском заключении. . . . .	419
11.5. Оформление результатов сопутствующих услуг. . . . .	420
Учебно-методические материалы. . . . .	429
Контрольные вопросы и задания. . . . .	433
Рекомендуемая литература . . . . .	433
<b>Глава 12. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита . . . . .</b>	<b>435</b>
12.1. Использование результатов работы другого аудитора: понятие основного и другого аудиторов, порядок взаимодействия. . . . .	435
12.2. Рассмотрение результатов работы внутреннего аудита в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. . . . .	440
12.3. Использование аудитором работы эксперта: значение, случаи, порядок	442
Учебно-методические материалы. . . . .	444
Контрольные вопросы и задания. . . . .	447
Рекомендуемая литература . . . . .	447
<b>Глава 13. Контроль качества работы в аудите . . . . .</b>	<b>448</b>
13.1. Внутренний контроль качества задания по аудиту. . . . .	448
13.2. Внутренний контроль качества в аудиторской организации. . . . .	453
13.3. Внешний контроль качества в аудиторской деятельности. . . . .	459
13.4. Обзор результатов внешнего контроля качества за 2006-2014 гг.. . . . .	465
Учебно-методические материалы. . . . .	476
Контрольные вопросы и задания. . . . .	478
Рекомендуемая литература . . . . .	479
<b>Глава 14. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и коррупции в аудите . . . . .</b>	<b>480</b>
14.1. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма. . . . .	480
14.2. Организации, осуществляющие противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма . . . . .	486
14.3. Противодействие коррупции. . . . .	491
14.4. Аудит в целях противодействия. . . . .	495
Учебно-методические материалы. . . . .	517
Контрольные вопросы и задания. . . . .	520
Рекомендуемая литература . . . . .	520
<b>Заключение . . . . .</b>	<b>525</b>
<b>Список использованной литературы. . . . .</b>	<b>528</b>