









# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

---

Предисловие.....	3
<b>Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ АУДИТА.....</b>	<b>4</b>
<b>Глава 1. НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>4</b>
 1.1. Аудит в системе экономических наук.....	4-1
 1.2. Возникновение и эволюция аудита.....	4-5
 1.3. Сущность аудита и аудиторской деятельности.....	4
 1.4. Роль и место аудита в системе экономических отношений.....	8-1
1.5. Пользователи информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	8
1.6. Цели и задачи аудита.....	11
1.7. Основные принципы аудита.....	15
 1.8. Объем аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и стадии аудиторской проверки.....	22-1
 1.9. Объекты и субъекты аудита и аудиторской деятельности.....	22-6
1.10. Эволюция методики внешнего аудита.....	22
<i>Тесты к главе 1.....</i>	<i>27</i>
<b>Глава 2. АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ. АУДИТОР. ВИДЫ АУДИТА.....</b>	<b>29</b>
2.1. Аудиторская организация. Аудитор.....	29
2.2. Квалификационный аттестат аудитора и порядок его получения и аннулирования.....	30
2.3. Независимость аудиторских организаций и аудиторов.....	32
2.4. Аудиторская тайна.....	33
2.5. Виды аудита и аудиторских проверок.....	35
2.6. Внутренний аудит.....	45
2.7. Этика аудитора.....	49
<i>Тесты к главе 2.....</i>	<i>52</i>
<b>Глава 3. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>55</b>
3.1. Порядок регулирования аудиторской деятельности.....	55
3.2. Государственное регулирование аудиторской деятельности.....	58
3.3. Совет по аудиторской деятельности.....	60
3.4. Саморегулируемая организация аудиторов.....	62
3.5. Государственный контроль (надзор) деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.....	64

	3.6.	Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. ....	65-1
	3.7.	Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов. ....	65
	3.8.	Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудиторов. ....	70-1
	3.9.	Стандарты аудиторской деятельности. ....	71
	3.10.	Обязательный аудит. ....	83
		<i>Тесты к главе 3. ....</i>	85
<b>Глава 4.</b>	<b>ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА И АУДИРУЕМОГО ЛИЦА. МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ. ....</b>		<b>87</b>
	4.1.	Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора. ....	87
	4.2.	Права и обязанности аудируемого лица. ....	88
	4.3.	Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов. ....	89
		<i>Тесты к главе 4. ....</i>	91
<b>Глава 5.</b>	<b>НАЧАЛЬНАЯ СТАДИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. ....</b>		<b>94</b>
	5.1.	Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. ....	94
	5.2.	Согласование условий проведения аудиторской проверки. ....	99
	5.3.	Оценка стоимости аудиторских услуг. ....	108
		<i>Тесты к главе 5. ....</i>	109
<b>Глава 6.</b>	<b>ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. ....</b>		<b>110</b>
	6.1.	Определение стратегии аудиторской проверки. ....	110
	6.2.	Предварительное планирование аудиторской проверки. ....	111
	6.3.	Общий план аудита. ....	117
	6.4.	Программа аудиторской проверки. ....	121
		<i>Тесты к главе 6. ....</i>	127
<b>Глава 7.</b>	<b>ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И АУДИТОРСКОГО РИСКА. ....</b>		<b>128</b>
	7.1.	Концепция существенности в аудите. ....	128
	7.2.	Определение и характеристика существенности в аудите. ....	130
	7.3.	Расчет уровня существенности. ....	134
	7.4.	Оценка рисков существенного искажения информации. Аудиторский риск. ....	145
	7.5.	Управление риском в аудите. ....	157
		<i>Тесты к главе 7. ....</i>	161

<b>Глава 8. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ХОДЕ АУДИТА</b> .....	<b>166</b>
8.1. Система внутреннего контроля и ее элементы .....	166
8.2. Контрольная среда .....	170
8.3. Процесс оценки рисков аудируемым лицом .....	172
8.4. Информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	173
8.5. Контрольные действия и мониторинг средств контроля .....	174
8.6. Порядок оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля .....	176
<i>Тесты к главе 8</i> .....	180
<b>Глава 9. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И АУДИТОРОВ</b> .....	<b>182</b>
9.1. Основные положения по контролю качества работы аудиторских организаций, аудиторов .....	182
9.2. Внутренний контроль выполнения заданий по аудиту .....	183
9.3. Контроль качества услуг в аудиторских организациях .....	187
9.4. Принципы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов .....	195
<i>Тесты к главе 9</i> .....	201
<b>Глава 10. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ</b> .....	<b>203</b>
10.1. Аудиторская выборка .....	203
10.2. Детальное тестирование при применении аудиторской выборки .....	208
10.3. Планирование аудиторской выборки .....	213
10.4. Аудиторские доказательства .....	221
10.5. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях .....	227
10.6. Процедуры, методы и процесс получения аудиторских доказательств .....	232
10.7. Основные подходы к организации сбора аудиторских доказательств .....	241
10.8. Аналитические процедуры в аудите .....	247
10.9. Документирование аудита .....	250
10.10. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников .....	255
<i>Тесты к главе 10</i> .....	260

<b>Глава 11. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА.</b>	<b>266</b>
11.1. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица	266
11.2. Использование аудитором результатов работы эксперта	269
11.3. Связанные стороны	272
11.4. Изучение и использование внутреннего аудита	276
11.5. Использование работы другого аудитора	279
<b>Глава 12. СПЕЦИАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ</b>	<b>283</b>
12.1. Особенности первой проверки аудируемого лица	283
12.2. Аудит оценочных значений	285
12.3. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность	289
12.4. Основные принципы аудиторской деятельности, имеющие отношение к услугам, которые могут предоставлять аудиторские организации и аудиторы	292
12.5. Учет особенностей аудируемого лица, бухгалтерскую (финансовую) отчетность которого подготавливает специализированная организация	295
12.6. Сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	298
12.7. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации	303
12.8. Компиляция финансовой информации	306
12.9. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности	310
<b>Глава 13. НЕКОТОРЫЕ ПРОЦЕДУРЫ НА ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЙ СТАДИИ АУДИТА</b>	<b>315</b>
13.1. Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность	315
13.2. События после отчетной даты	320
13.3. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника	323
<b>Глава 14. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>327</b>
14.1. Аудиторское заключение и его структура	327
14.2. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности	328
14.3. Модифицированное мнение в аудиторском заключении	333

14.4. Дополнительная информация в аудиторском заключении. ....	340
--	-----



## **Раздел II. ПРОЦЕСС АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 343**

### **Глава 15. ПОДГОТОВКА И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ..... 343-1**

15.1. Организация и стадии аудиторской проверки .....	343-1
15.2. Способы взаимодействия с аудируемым лицом. ....	343-6
15.3. Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности организации и способы их реализации .....	343-12
15.4. Предварительная экспертиза состояния дел аудируемого лица. ....	343-15
15.5. Начальная стадия аудиторской проверки .....	343-17
15.6. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля .....	343-23
15.7. Подготовка общего плана аудиторской проверки .....	343-35
15.8. Финансовый анализ хозяйственной деятельности как один из видов аналитических процедур .....	343-42

### **Глава 16. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ. .... 343-56**

16.1. Аудиторская проверка нематериальных активов .....	343-56
16.2. Аудиторская проверка основных средств .....	343-62
16.3. Аудиторская проверка финансовых вложений. ....	343-68

### **Глава 17. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ... 343-75**

17.1. Аудиторская проверка запасов .....	343-75
17.2. Аудиторская проверка дебиторской задолженности .....	343-82
17.3. Аудиторская проверка денежных средств и их эквивалентов .....	343-87
17.4. Аудиторская проверка краткосрочных финансовых вложений .....	343-93

### **Глава 18. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА СТАТЕЙ ПАССИВА БАЛАНСА ..... 344-1**

18.1. Общая оценка качества пассивов .....	344-1
18.2. Организация аудиторской проверки собственного капитала .....	344-3
18.3. Аудиторская проверка кредиторской задолженности. .	344-9
18.4. Аудиторская проверка расчетов с персоналом организации .....	344-14
18.5. Аудиторская проверка полученных кредитов и займов и расчетов по ним .....	344-18

<b>Глава 19. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ</b> .....	<b>344-22</b>
19.1. Аудит доходов (выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг) по видам деятельности .....	344-26
19.2. Аудит доходов от участия в других организациях .....	344-28
19.3. Аудит прочих доходов организации .....	344-29
19.4. Аудит операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) .....	344-30
19.5. Аудиторская проверка расходов будущих периодов ..	344-39
<b>Глава 20. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ</b> .....	<b>344-42</b>
20.1. Аудиторская проверка условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты .....	344-42
20.2. Аудиторская проверка применимости допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица .....	344-47
20.3. Оформление результатов аудиторской проверки .....	344-51
20.4. Внутренний контроль качества .....	344-57
<b>Литература</b> .....	<b>345</b>