

С.И. Шиленко, Р.В. Шейн, Е.В. Колосова

ОСНОВЫ АУДИТА

Рекомендовано Учебно-методическим
объединением по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве **учебника** для студентов,
обучающихся по специальностям
«Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»



МОСКВА
2009

УДК 657(075.8)
ББК 65.053я73
Ш57

Рецензенты:

З.Д. Чернышева, заведующая кафедрой бухгалтерского учета Белгородского университета потребительской кооперации, канд. экон. наук, доц.,

С.П. Маширова, доц. кафедры бухгалтерского учета и аудита Белгородского государственного университета, канд. экон. наук,

Е.В. Максимчук, доц. кафедры финансового менеджмента Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова, канд. экон. наук

Шиленко С.И.

Ш57 Основы аудита : учебник / С.И. Шиленко, Р.В. Шеин, Е.В. Колосова. — М. : КНОРУС, 2009. — 152 с.

ISBN 978-5-390-00367-1

Подготовлен в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного Министерством образования Российской Федерации 17 марта 2000 г. по дисциплине «Основы аудита».

Представлены теоретические материалы по всем блокам дисциплины «Основы аудита»: сущность и задачи аудита, его программа и история, этапы, методика и технология аудиторских проверок и др.

Для студентов экономических вузов и факультетов.

УДК 657(075.8)
ББК 65.053я73

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.02.953.Д.000035.01.08 от 01.09.2008 г.

Изд. № 996. Подписано в печать 02.09.2008.

Формат 60×90/16. Гарнитура «Petersburg». Печать офсетная. Бумага газетная.

Усл. печ. л. 9,5. Усл.-печ. л. 7,55. Тираж 3000 экз. Заказ №

ЗАО «КноРус». 129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46.

Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством электронного оригинал-макета в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение».

241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, 40

© Шиленко С.И., Шеин Р.В.,
Колосова Е.В., 2009

© ЗАО «МЦФЭР», 2009

© ЗАО «КноРус», 2009

ISBN 978-5-390-00367-1

Предисловие	5
Тема 1. Сущность и задачи аудита	
1.1. Роль аудита в условиях рыночной экономики	6
1.2. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации	10
1.3. Цели и задачи аудита	12
Контрольные вопросы	17
Тесты	17
Тема 2. Особенности и регулирование аудита	
2.1. Отличия аудита от ревизии и контроля	19
2.2. Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы	20
2.3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации	20
Контрольные вопросы	25
Тесты	25
Тема 3. Принципы и классификация аудита	
3.1. Организация аудита	28
3.2. Виды аудита	31
3.3. Сопутствующие аудиту услуги	35
Контрольные вопросы	38
Тесты	39
Тема 4. Стандарты, этические требования и качество аудиторских проверок	
4.1. Международные и российские аудиторские стандарты	42
4.2. Этические требования аудиторской деятельности	44
4.3. Контроль качества аудита	53
Контрольные вопросы	64
Тесты	64
Тема 5. Современная технология аудита	
5.1. Основные этапы аудиторских проверок	67
5.2. Преддоговорная стадия аудита	68
5.3. Договор на оказание услуг	70
Контрольные вопросы	73
Тесты	73

Тема 6. Планирование и подготовка аудита	
6.1. Разработка программы и стратегии аудита	75
6.2. Понятие уровня существенности	79
6.3. Оценка риска в аудите и его компонентов	87
6.4. Система организации внутреннего контроля	90
Контрольные вопросы	95
Тесты	95
Тема 7. Методика и технология аудиторской проверки	
7.1. Аудиторская выборка	97
7.2. Рабочие документы аудитора	105
7.3. Методы и способы получения аудиторских доказательств	111
7.4. Использование работы эксперта	114
Контрольные вопросы	118
Тесты	118
Тема 8. Применение аналитических процедур в аудите	
8.1. Характер, цели и виды аналитических процедур в аудите	121
8.2. Использование аналитических процедур на стадии планирования	124
8.3. Использование аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу	125
8.4. Использование аналитических процедур при проведении общего обзора на завершающей стадии аудита	126
Контрольные вопросы	127
Тесты	128
Тема 9. Систематизация и реализация материалов аудита	
9.1. Основные процедуры завершения аудита	129
9.2. Обзор неопределенных обязательств	130
9.3. Форма и структура аудиторского отчета	133
9.4. Виды аудиторских заключений	135
Контрольные вопросы	139
Тесты	139
Глоссарий	144
Литература	151

С переходом на международные стандарты учета и аудита возрастает значимость развития аудита в нашей стране. Аудиторская деятельность развивается весьма динамично. Идут процессы утверждения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, реформирования нормативно-правовой базы и разработки таких механизмов в области аудита, которые обеспечивают общегосударственные, корпоративные и личные интересы.

Основы аудита представляют собой дисциплину, призванную углубить знания в сфере организации предпринимательской деятельности и способствующую повышению профессионального уровня специалистов.

Изучение дисциплины конкретизирует и расширяет знания студентов в области хозяйственного и финансового права, экономической теории, статистики, финансов предприятия, усиливая их прикладной характер.

В пособии нашли отражение теоретические материалы по всем блокам дисциплины «Основы аудита», объединенные в девять тем.

Доступным языком и достаточно подробно авторы излагают вопросы аудиторской деятельности в Российской Федерации: сущность аудита, его цели, задачи, виды, сопутствующие аудиту услуги, правовые основы, права и обязанности сторон при осуществлении аудита, организация аудиторской проверки.

В целях расширения круга использования настоящего учебного пособия в него включены тестовые задания и контрольные вопросы. Структура построения тестовых заданий носит закрытый характер, т.е. на каждый вопрос в предложенных вариантах дается лишь один правильный ответ.

Пособие снабжено глоссарием.

Список рекомендуемой литературы включает учебные издания и новейшие нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.