

ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Э.А. Сиротенко

ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Рекомендовано УМО по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве **учебного пособия**
для студентов, обучающихся по специальностям
«Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

Третье издание, переработанное



МОСКВА
2009

УДК 336.657.6(075.8)
ББК 65.9(2)261.8я73
С40

Рецензенты:

А.С. Пантелеев, генеральный директор аудиторской фирмы «Финансы», канд. экон. наук,

Т.В. Шимоханская, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Московской академии экономики и права, канд. экон. наук,

С.К. Егорова, проф. Московского университета потребительской кооперации, д-р экон. наук

Сиротенко Э.А.

С40 Внутрифирменные стандарты аудита : учебное пособие / Э.А. Сиротенко. — 3-е изд., перераб. — М. : КНОРУС, 2009. — 240 с.

ISBN 978-5-390-00265-0

Рассматриваются важнейшие вопросы организации деятельности аудиторской фирмы (индивидуального аудитора) и отдела внутреннего контроля аудиторской фирмы в области разработки внутрифирменных стандартов, процедур и методов выполнения отдельных этапов аудиторской проверки, формирования рабочих документов, составления письменной информации для руководства проверяемого экономического субъекта и подготовки аудиторских заключений.

Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических факультетов и вузов, слушателей системы послевузовского образования, а также специалистов в области аудита и бухгалтерского учета.

УДК 336.657.6(075.8)
ББК 65.9(2)261.8я73

ISBN 978-5-390-00265-0

© Сиротенко Э.А., 2009
© ЗАО «КноРус», 2009

Глава 1. Внутрифирменные стандарты аудита: сущность и структура	
1.1. Необходимость и сущность внутрифирменных стандартов	7
1.2. Виды и структура внутрифирменных стандартов	8
1.3. Требования к разработке и порядок применения	12
1.4. Стандартизация отдельных услуг аудиторской фирмы	13
1.5. Примерная форма внутреннего стандарта аудиторской организации	17
Тесты	20
Глава 2. Взаимоотношения с клиентом	
2.1. Политика отбора потенциальных клиентов аудиторской фирмы	22
2.2. Предварительная экспертиза состояния дел клиента	22
2.3. Развитие и сохранение взаимоотношений с клиентом	23
2.4. Оценка потенциальных и существующих клиентов	23
2.5. Оценка аудиторского риска на уровне проекта и анализ среды контроля	23
Тесты	31
Глава 3. Внутрифирменное управление	
3.1. Организация менеджмента в аудиторской деятельности	34
3.2. Функции и сфера ответственности сотрудников	34
3.3. Этапы создания отдела внутреннего контроля	37
3.4. Должностные инструкции сотрудников отдела внутреннего контроля	40
3.5. Примерное положение об отделе внутреннего аудита	47
Тесты	51
Глава 4. Согласование условий работы	
4.1. Порядок согласования условий работы	52
4.2. Подготовка письма-обязательства	52

4.3. Порядок заключения договора на аудит	55
4.4. Оценка стоимости аудита	58
4.5. Методика определения трудоемкости проекта, сроков работы, состава аудиторской группы	59
4.6. Примеры: состав аудиторской группы, табель учета рабочего времени, договор на проведение аудиторской проверки	63
Тесты	76

Глава 5. Сбор информации об экономическом субъекте

5.1. Принципы подхода	78
5.2. Методика сбора информации	79
5.3. Источники получения знаний о деятельности экономического субъекта	80
5.4. Порядок работы	81
5.5. Перечень основных факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица (пример)	83
Тесты	88

Глава 6. Предварительное планирование аудита

6.1. Организация планирования	89
6.2. Подготовка предварительного плана	89
6.3. Информация для предварительного планирования	91
Тесты	94

Глава 7. Подготовка общего плана аудита

7.1. Методика подготовки общего плана аудиторской проверки	96
7.2. Аналитические процедуры в планировании	97
Тесты	102

Глава 8. Программа аудита

8.1. Типовая внутрифирменная программа аудиторской проверки	104
8.2. Составление программы проверки конкретного клиента	105
8.3. Программа проверки документации экономического субъекта	107
8.4. Программа проверки уставного капитала и учредительных документов	109
8.5. Программа проверки денежных средств	112
8.6. Программа проверки расчетных операций	116
8.7. Программа проверки МПЗ	124
8.8. Программа проверки операций производства	127
8.9. Программа проверки формирования и использования финансовых результатов	132
Тесты	138

Глава 9. Существенность и аудиторский риск	
9.1. Понятие «существенность» в аудите	142
9.2. Методика определения уровня существенности	144
9.3. Корректировка уровня существенности	146
9.4. Аудиторский риск	146
Тесты	150
Глава 10. Оценка системы внутреннего контроля	
10.1. Элементы внутреннего контроля	153
10.2. Методика изучения и оценки системы внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки	155
10.3. Оценка внутреннего аудита	168
Тесты	169
Глава 11. Аудиторская выборка, методика определения	
11.1. Понятие аудиторской выборки	171
11.2. Виды аудиторской выборки	172
11.3. Методика выборочного исследования	176
Тесты	183
Глава 12. Аудиторские процедуры и доказательства. Рабочая документация аудитора	
12.1. Понятие и виды аудиторских процедур	185
12.2. Понятие и виды доказательств	187
12.3. Рабочая документация аудитора	190
12.4. Примерное оглавление переменного аудиторского файла	192
Тесты	199
Глава 13. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита	
13.1. Ответственность руководителей экономического субъекта за несоблюдение нормативных актов	201
13.2. Проверка аудитором соответствия деятельности экономического субъекта требованиям нормативных актов	202
13.3. Действия аудитора при обнаружении нарушений требований нормативных актов	203
Тесты	206
Глава 14. Формирование аудиторского мнения	
14.1. Оценка достаточности аудиторских доказательств	208
14.2. Оценка непрерывности деятельности аудируемого лица	210
Тесты	212

Глава 15. Аудиторское заключение

15.1. Виды аудиторских заключений	215
15.2. Письменная информация руководству экономического субъекта	217
15.3. Рассмотрение прочей информации, содержащейся в проаудированной бухгалтерской отчетности экономического субъекта	223
Тесты	227

Глава 16. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок

16.1. Мероприятия по формированию и обеспечению надежности и эффективности внутрифирменной системы контроля качества	229
16.2. Требования по обеспечению внутреннего качества работы в ходе аудиторской проверки	231
Тесты	234

Литература	238
-------------------------	------------

Учебное издание

Сиротенко Элина Анатольевна

ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Учебное пособие

Редактор *И.И. Малышева*
Корректор *В.В. Кожуткина*
Компьютерная верстка: *С.А. Гостева*

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.000035.01.08 от 09.01.2008 г.

Изд. № 1356.

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

Усл. печ. л. 15,0. Уч.-изд. л. 11,2. Тираж 278 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.book.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленных диапозитивов
в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение».
241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, 40.