

В.Н. Лемеш

КОНТРОЛЬ И АУДИТ

Пособие

*2-е издание,
переработанное и дополненное*

Минск
«Амалфея»
2017

Лемеш, В. Н. Контроль и аудит : пособие / В. Н. Лемеш. — 2-е изд., перераб. и доп. — Минск : Амалфея, 2017. — 316 с. : ил., табл. — Библиография : с. 303—311.

УДК 657.6(075)

ББК 65.052.8я73

Аб. №2 — 4 экз.

Ч/З №1 — 1 экз.

Пособие написано в соответствии с типовой программой по одноименной дисциплине с учетом нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, контроля и аудита. Рассматриваются теоретические основы контроля и его составляющей — аудита; приводятся их классификации; раскрываются приемы, способы и процедуры, используемые проверяющими, документация, которая формируется на всех стадиях подготовки, проведения и оформления результатов проверки.

Для студентов, магистрантов и преподавателей экономических специальностей вузов, учащихся средних специальных заведений и аудиторов.

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	3
1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	5
1.1. Содержание финансово-хозяйственного контроля и его место в системе управления	5
1.2. Основные условия функционирования системы контроля	8
1.3. Принципы контроля	10
1.4. Функции контроля	12
1.5. Виды (классификация) контроля	13
1.6. Форма контроля	17
1.7. Органы государственного и ведомственного контроля и их основные функции	22
1.8. Общие проблемы и направления совершенствования контроля в современных условиях	37
2. КОНТРОЛЬНЫЕ ДЕЙСТВИЯ	39
2.1. Способы и приемы документального контроля	44
2.2. Приемы фактического контроля	54
3. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО- РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ	67
3.1. Сущность проверки (ревизии), их виды и основные задачи	67
3.2. Планирование и координация контрольно-ревизионной деятельности	71
3.3. Права, обязанности и ответственность проверяющих ...	75
3.4. Права, обязанности и ответственность лиц, служебная деятельность которых проверяется	81
3.4. Виды ответственности субъектов хозяйствования и граждан, возникающие при осуществлении контроля	84
4. ПРОВЕДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ	103
4.1. Основные этапы проверки (ревизии)	103
4.2. Подготовка к проверке (ревизии)	104

4.3.	Назначение и проведение проверки (ревизии)	106
4.4.	Документы, составляемые в период и по результатам проверки (ревизии)	108
4.5.	Требования, предъявляемые к содержанию акта (справки) проверки	111
4.6.	Особенности проведения проверок по поручениям органов уголовного преследования и судов и органами прокуратуры	119
4.7.	Реализация результатов проверки и организация контроля выполнения принятых по ним решений	122
4.8.	Отчетность о контрольно-ревизионной работе	124
5. СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ АУДИТА		
5.1. Понятие, сущность и принципы аудита		
5.2. Становление и развитие аудита в Республике Беларусь		
5.3. Классификация аудита		
5.4. Аудиторские и профессиональные услуги		
5.5. Сравнительная характеристика аудита и проверки (ревизии)		
5.6. Профессиональная этика auditors и их взаимоотношения с заказчиками аудиторских услуг		
6. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ЕЕ СОДЕРЖАНИЕ И РЕГУЛИРОВАНИЕ		
6.1. Организация аудита в Республике Беларусь		
6.2. Государственное регулирование аудиторской деятельности		
6.3. Аттестация и повышение квалификации аудитора		
6.4. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, auditors – индивидуальных предпринимателей		
6.5. Права, обязанности и ответственность auditorsуемых лиц, заказчиков аудиторских услуг		
6.6. Стандарты аудита		
6.7. Порядок осуществления контроля качества работы аудиторских организаций, auditors – индивидуальных предпринимателей, auditors. Внутренний контроль качества аудита		

7. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ

АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	175
7.1. Цель и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	175
7.2. Основные этапы аудита	178
7.3. Договор оказания аудиторских услуг	181
7.4. Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности	183
7.5. Планирование аудита, документальное оформление общей стратегии и плана аудита	186
7.6. Планирование аудиторских процедур в соответствии с оцененными рисками существенных искажений	189
7.7. Концепция существенности и ее связь с аудиторским риском	199
7.8. Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных	201

8. МЕТОДИКА СБОРА И ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ

ДОКАЗАТЕЛЬСТВ	205
8.1. Подходы к проведению аудита	205
8.2. Аудиторская выборка	207
8.3. Аудиторские доказательства, их виды и источники получения	211
8.4. Документирование аудита	224
8.5. Оценка способности аудируемого лица продолжать осуществлять непрерывную деятельность	231
8.6. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете ...	233
8.7. Аудит в условиях компьютерной обработки данных	234
8.8. Действия аудиторской организации (аудитора) при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства	236
8.9. Аудит операций со связанными сторонами	242
8.10. Аудит событий и фактов хозяйственной деятельности аудируемого лица, произошедших после отчетной даты	244
8.11. Допущение о непрерывности аудируемого лица	248

9. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТОВ	
ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА	251
9.1. Порядок взаимодействия аудиторской организации (аудитора) с руководством и собственником аудируемого лица при проведении аудита	251
9.2. Использование результатов работы другой аудиторской организации	254
9.3. Действия аудиторской организации (аудитора) по использованию результатов работы внутреннего аудита	258
9.4. Действия аудиторских организаций (аудиторов) при привлечении к аудиту эксперта и использовании результатов его работы	260
10. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА	263
10.1. Аудиторское заключение	263
10.2. Письменный отчет	267
10.3. Порядок составления и представления государственной статистической отчетности о результатах работы аудиторских организаций	270
ПРИЛОЖЕНИЯ	273
<i>Приложение 1. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	274
<i>Приложение 2. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о составе и стоимости предприятия как имущественного комплекса</i>	278
<i>Приложение 3. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о финансовом состоянии инвестора</i>	282
<i>Приложение 4. АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о фактическом формировании уставного фонда юридического лица, являющегося резидентом свободной экономической зоны</i>	286
<i>Приложение 5. ПРИМЕРНАЯ ОБЩАЯ СТРУКТУРА ОТЧЕТА ПО СПЕЦИАЛЬНЫМ АУДИТОРСКИМ ЗАДАНИЯМ</i>	290
<i>Приложение 6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ</i>	291
<i>Приложение 7. НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	299
Нормативные правовые акты	303
Литература	310