

УДК 657.6(075.8)(476)
ББК [65 052.8 + 65.052]я73
Л44

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент *А. В. Бунь*;
доктор экономических наук, профессор *С. Л. Коротаев*

Лемеш, В. Н.
Л44 Аудит : пособие / В. Н. Лемеш. – 5-е изд., перераб. и доп. –
Минск : Амалфея, 2021. – 280 с.

ISBN 978-985-7262-16-8.

Пособие написано в соответствии с нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета, контроля и аудита. Рассматриваются теоретические основы контроля и его составляющей – аудита. В темах прикладного характера приведены нормативные правовые акты, регулирующие основные аспекты аудита, его цели и задачи, основные источники информации по каждой из рассматриваемых тем. В некоторых вопросах для лучшего восприятия приводятся тесты, рисунки, таблицы, а также раскрываются действия аудитора при проведении аудита различных показателей и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

УДК 657.6(076.5)(075.8)
ББК 65.153я73

ISBN 978-985-7262-16-8



Содержание

ПРЕДИСЛОВИЕ	11
Тема 1. Содержание и сущность контроля в современных условиях	13
1.1. Содержание контроля и его место в системе управления в современных условиях	13
1.2. Принципы контроля	15
1.3. Функции контроля	16
1.4. Виды (классификация) контроля	17
1.5. Формы контроля	19
1.6. Аудит: его сущность и принципы	22
1.7. Развитие аудита в Республике Беларусь	24
1.8. Классификация аудита	27
1.9. Организация государственного контроля в Республике Беларусь	32
Тема 2. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: ее содержание и регулирование	35
2.1. Организация аудита в Республике Беларусь и его субъекты	35
2.2. Регулирование аудиторской деятельности	36
2.3. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей ...	41
2.4. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг	44
2.5. Стандарты аудита	47
Тема 3. Технология проведения аудита	51
3.1. Основные этапы аудита	51
3.2. Договор на проведение аудита	54
3.3. Планирование аудита	55
3.4. Аудиторский риск и существенность	57
3.5. Аудиторская выборка	60
3.6. Аудиторские доказательства	63
3.7. Рабочая документация аудитора	69

Тема 4. Итоговые документы аудита	73
4.1. Аудиторское заключение	73
4.2. Письменный отчет	79
4.3. Порядок составления и представления государственной статистической отчетности о результатах работы аудиторских организаций	83
Тема 5. Аудит учредительных документов	85
5.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ..	85
5.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	86
5.3. Проверка учредительных документов	87
5.4. Типичные ошибки	91
Тема 6. Аудит организации бухгалтерского учета	92
6.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ...	92
6.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	92
6.3. Оценка системы бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица	94
6.4. Типичные ошибки	95
Тема 7. Аудит кассовых операций	96
7.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	96
7.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	97
7.3. Проверка кассовых операций в национальной валюте	98
7.4. Проверка кассовых операций в иностранной валюте	102
7.5. Типичные ошибки	103
Тема 8. Аудит операций по счетам в банках	104
8.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	104
8.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	105
8.3. Проверка операций по расчетному счету	106
8.4. Проверка операций по валютным счетам	108
8.5. Проверка операций по специальным счетам в банках	109
8.6. Проверка операций по денежным средствам в пути	110
8.7. Типичные ошибки	111

Тема 9. Аудит операций с основными средствами	112
9.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	112
9.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	113
9.3. Проверка правильности отнесения объектов к основным средствам и их классификации.....	115
9.4. Проверка своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств и их документального оформления	120
9.5. Установление обоснованности оценки основных средств при их поступлении	121
9.6. Проверка правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств	125
9.7. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств	126
9.8. Проверка правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств.....	129
9.9. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете выбытия и внутреннего перемещения основных средств	132
9.10. Типичные ошибки.....	133
Тема 10. Аудит операций с нематериальными активами	135
10.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	135
10.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	136
10.3. Проверка правильности отнесения объектов к нематериальным активам	137
10.4. Проверка операций по поступлению нематериальных активов	138
10.5. Проверка операций по выбытию нематериальных активов	139
10.6. Проверка операций по начислению и отражению амортизации и обесценения нематериальных активов.....	140
10.7. Типичные ошибки.....	141
Тема 11. Аудит финансовых вложений	143
11.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	143
11.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	143

11.3. Проверка финансовых вложений в уставные фонды других организаций	145
11.4. Проверка операций с финансовыми вложениями в долговые ценные бумаги	146
11.5. Проверка операций по предоставленным займам	147
11.6. Проверка операций по формированию и использованию резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений	150
11.7. Типичные ошибки	151
Тема 12. Аудит операций с поставщиками и подрядчиками	153
12.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	153
12.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	153
12.3. Проверки задолженностей по расчетам с поставщиками и подрядчиками	154
12.4. Типичные ошибки	158
Тема 13. Аудит операций с покупателями и заказчиками	160
13.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ..	160
13.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	160
13.3. Проверка операций с покупателями и заказчиками	162
13.4. Аудит операций по формированию и использованию резервов по сомнительным долгам	163
13.5. Типичные ошибки	166
Тема 14. Аудит операций по расчетам по налогам и сборам	167
14.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	168
14.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	168
14.3. Проверка соблюдения налогового законодательства	169
14.4. Аудит правильности исчисления налогов и сборов, относимых на затраты по производству и реализации продукции, работ услуг	171
14.5. Аудит операций по налогам и сборам, исчисляемым от выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	173
14.6. Аудит операций по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)	175
14.7. Проверка операций по подоходному налогу	177
14.8. Типичные ошибки	178

Тема 15. Аудит расчетов по оплате труда работников	179
15.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	179
15.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	180
15.3. Проверка расчетов и выплат с работающими по заработной плате.....	181
15.4. Типичные ошибки.....	182
Тема 16. Аудит расчетов по операциям по социальному страхованию и обеспечению	183
16.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	183
16.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	184
16.3. Проверка соблюдения законодательства по расчетам с Фондом социальной защиты населения.....	186
16.4. Типичные ошибки.....	188
Тема 17. Аудит расчетов по имущественному и личному страхованию	189
17.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	190
17.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	190
17.3. Проверка расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	191
17.4. Типичные ошибки.....	193
Тема 18. Аудит операций с подотчетными лицами	195
18.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	195
18.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	195
18.3. Проверка расчетов с подотчетными лицами по суммам, выдаваемым на хозяйственно-операционные расходы	197
18.4. Проверка расчетов с подотчетными лицами по суммам, выдавае- мым на командировочные расходы.....	197
18.5. Типичные ошибки.....	200
Тема 19. Аудит операций по расчетам с учредителями	202
19.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	202
19.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	203
19.3. Проверка операций по расчетам с учредителями по формированию уставного капитала	204

19.4. Проверка операций по расчетам с учредителями по дивидендам и другим доходам	207
19.5. Типичные ошибки	209
Тема 20. Аудит операций с материалами	210
20.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	210
20.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	210
20.3. Проверка операций с материалами	212
20.4. Проверка операций по формированию и использованию резервов под снижение стоимости запасов	213
20.5. Типичные ошибки	214
Тема 21. Аудит операций по затратам на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	216
21.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	216
21.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	217
21.3. Проверка операций по прямым затратам основного и вспомогательного производства	218
21.4. Проверка правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат	219
21.5. Проверка правильности оценки незавершенного производства.....	221
21.6. Типичные ошибки.....	222
Тема 22. Аудит операций по готовой продукции, ее отгрузки и реализации	224
22.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ..	224
22.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	225
22.3. Проверка операций по выпуску готовой продукции	226
22.4. Проверка операций по отгрузке и реализации готовой продукции (работ, услуг)	230
22.5. Проверка операций по расходам на реализацию продукции, товаров (работ, услуг).....	232
22.6. Типичные ошибки.....	233
Тема 23. Аудит учета финансовых результатов, использования прибыли и собственного капитала	235
23.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ..	235

23.2. Аудит операций по доходам и расходам по текущей деятельности.....	235
23.2.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	235
23.2.2. Аудит операций по доходам и расходам по текущей деятельности.....	237
23.2.3. Типичные ошибки	239
23.3. Аудит операций по доходам и расходам по инвестиционной и финансовой деятельности	240
23.3.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	240
23.3.2. Проверка операций по доходам и расходам по инвестиционной и финансовой деятельности	242
23.3.3. Типичные ошибки	244
23.4. Аудит правильности формирования конечного финансового результата	245
23.4.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	245
23.4.2. Проверка правильности формирования конечного финансового результата	246
23.4.3. Типичные ошибки	248
23.5. Аудит операций с уставным капиталом.....	249
23.5.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	249
23.5.2. Аудит полноты, своевременности и правильности формирования уставного капитала	250
23.5.3. Типичные ошибки	252
23.6. Аудит операций по формированию и использованию резервного капитала.....	253
23.6.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	253
23.6.2. Аудит полноты, своевременности и правильности формирования резервного капитала	254
23.6.3. Типичные ошибки	256
23.7. Аудит формирования и использования добавочного капитала ...	256
23.7.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	257
23.7.2. Аудит полноты, своевременности и правильности формирования добавочного капитала	258
23.7.3. Типичные ошибки	259
23.8. Аудит формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	259
23.8.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	260

23.8.2. Проверка формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	261
23.8.3. Типичные ошибки.....	262
Нормативные правовые акты	263
Литература	271
Приложение. Рабочая таблица по проверке учредительных документов	272