

+ УДК 657.6(076.5)(075.8)(476)
ББК 65.052.8я73 + 65.053я73
Л44

Рецензенты: канд. экон. наук, доцент кафедры учета и аудита, логистики и менеджмента учреждения образования «Полоцкий государственный университет» *Н. А. Ходикова*;
кафедра банковского дела, анализа и аудита учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Лемеш, В. Н.

Л44 Контроль и аудит : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2020. – 340 с.

ISBN 978-985-7197-94-1.

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.

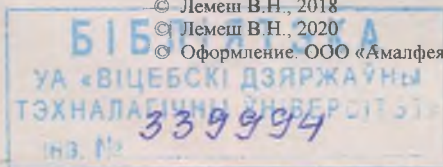
УДК 657.6(076.5)(075.8)
ББК 65.153я73

ISBN 978-985-7197-94-1

© Лемеш В.Н., 2018

© Лемеш В.Н., 2020

© Оформление: ООО «Амалфея», 2020



Содержание

Предисловие	7
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ	9
1.1. Содержание и сущность контроля в современных условиях	9
1.2. Основные условия функционирования системы контроля	12
1.3. Принципы контроля	14
1.4. Функции контроля	16
1.5. Виды (классификация) контроля	16
1.6. Формы контроля	20
1.7. Содержание и функции государственного и внутрихозяйственного контроля	21
1.8. Общие проблемы и направления совершенствования контроля в современных условиях	22
2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ	25
2.1. Методы и способы осуществления контроля	25
2.2. Характеристика приемов и способов документального контроля	29
2.3. Характеристика приемов и способов фактического контроля	41
2.4. Использование информационных технологий при осуществлении контрольной (надзорной) деятельности	53
3. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ (НАДЗОРНОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	57
3.1. Сущность проверки и ее объекты	57
3.2. Классификация проверок и задачи, стоящие перед ними в современных условиях	58
3.3. Государственное и нормативно-правовое регулирование контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь	61
3.4. Органы государственного контроля и их основные функции	63
3.5. Права, обязанности и ответственность проверяющих	74
3.6. Права, обязанности и ответственность лиц, служебная деятель- ность которых проверяется	80
3.7. Виды ответственности субъектов хозяйствования и граждан, воз- никающие при осуществлении контроля	83
4. ОРГАНИЗАЦИЯ, ПЛАНИРОВАНИЕ И ОТЧЕТНОСТЬ КОНТРОЛЬНОЙ (НАДЗОРНОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	91
4.1. Этапы проверки	91
4.2. Подготовка к проверке	94
4.3. Назначение и проведение проверки	96

4.4.	Документы, составляемые в период и по результатам проверки.....	99
4.5.	Требования, предъявляемые к содержанию акта (справки) проверки.....	101
4.6.	Порядок передачи материалов проверки правоохранительным органам.....	106
4.7.	Особенности проведения проверок по требованию органов прокуратуры, следствия или судебных органов.....	107
4.8.	Реализация результатов проверки и организация контроля выполнения принятых по ним решений.....	110
4.9.	Особенности проведения мониторинга.....	114
5.	СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ АУДИТА.....	117
5.1.	Предпосылки возникновения и этапы в развитии аудита в мире.....	117
5.2.	Становление и развитие аудита в Республике Беларусь.....	119
5.3.	Теоретические основы аудита.....	123
5.4.	Кодекс этики аудиторов. Профессиональная этика аудиторов и их взаимоотношения с заказчиками аудиторских услуг.....	130
5.5.	Классификация аудита.....	134
5.6.	Обязательный аудит.....	138
5.7.	Содержание аудиторской деятельности. Аудиторские и профессиональные услуги.....	140
5.8.	Сравнительная характеристика аудита и проверки.....	143
6.	РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ.....	145
6.1.	Организация аудита в Республике Беларусь. Субъекты аудита в Республике Беларусь.....	145
6.2.	Аудиторский реестр.....	147
6.3.	Регулирование аудиторской деятельности.....	152
6.4.	Аудиторская палата и ее роль. Компетенция аудиторской палаты.....	160
6.5.	Органы Аудиторской палаты.....	166
6.6.	Наблюдательный совет по аудиторской деятельности.....	167
6.7.	Аттестация на право получения квалификационного аттестата аудитора. Повышение квалификации аудитора.....	169
6.8.	Права, обязанности и ответственность аудиторов аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей.....	173
6.9.	Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг.....	176
6.10.	Международные стандарты аудита и национальные правила аудиторской деятельности.....	179

6.11. Оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов.....	183
7. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА.....	188
7.1. Основные этапы аудита.....	188
7.2. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Договор оказания аудиторских услуг.....	191
7.3. Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	196
7.4. Планирование аудита, документальное оформление общей стратегии и плана аудита.....	199
7.5. Планирование аудиторских процедур в соответствии с оцененными рисками существенных искажений.....	202
7.6. Концепция существенности и ее связь с аудиторским риском.....	212
7.7. Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных.....	214
8. МЕТОДИКА СБОРА И ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ.....	220
8.1. Дезагрегирование отчетности.....	220
8.2. Сущность и виды аудиторских процедур, порядок и методы их выполнения.....	221
8.3. Понятие аудиторской выборки и методы выборочной проверки.....	232
8.4. Аудиторские доказательства, их виды и источники получения.....	236
8.5. Документирование аудита.....	239
8.6. Оценка способности аудируемого лица продолжать осуществлять непрерывную деятельность.....	244
8.7. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.....	246
8.8. Аудит операций со связанными сторонами.....	248
8.9. Аудит событий, произошедших после отчетной даты.....	249
8.10. Допущение о непрерывности аудируемого лица.....	252
8.11. Действия аудиторской организации (аудитора) при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства.....	255
9. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТОВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА.....	262
9.1. Порядок взаимодействия аудиторской организации (аудитора) с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица при проведении аудита.....	262

9.2. Действия аудиторской организации (аудитора) при получении и использовании разъяснений и заявлений руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица	266
9.3. Действия аудиторской организации (аудитора) по использованию результатов работы внутреннего аудита	271
9.4. Действия аудиторской организации (аудитора) в случаях проведения аудита консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	273
9.5. Действия аудиторских организаций (аудиторов) при привлечении к аудиту эксперта и использовании результатов его работы.....	279
10. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА. СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	282
10.1. Форма и содержание аудиторского заключения, порядок его составления	282
10.2. Требования к содержанию, форме и порядку подготовки письменного отчета	286
10.3. Аудиторское заключение о составе и стоимости предприятия как имущественного комплекса	290
10.4. Аудиторское заключение по результатам оказания услуг по независимой оценке деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя) при его ликвидации (прекращении деятельности)	291
10.5. Аудиторское заключение о финансовом состоянии инвестора	293
10.6. Порядок составления и представления государственной статистической отчетности о результатах работы аудиторских организаций	295
ПРИЛОЖЕНИЯ	
<i>Приложение 1. Наиболее значимые нормативные правовые акты в области контрольной (надзорной) деятельности.....</i>	<i>299</i>
<i>Приложение 2. Документы, регулирующие критерии оценки степени рисков</i>	<i>303</i>
<i>Приложение 3. Договор оказания аудиторских услуг</i>	<i>305</i>
<i>Приложение 4. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.....</i>	<i>309</i>
<i>Приложение 5. Стратегия проведения аудита на ЗАО «Внешстройинвест»</i>	<i>311</i>
<i>Приложение 6. План аудита.....</i>	<i>316</i>
Нормативные правовые акты	333
Литература	334