

В. Н. Лемеш



АУДИТ

Пособие

*7-е издание,
переработанное и дополненное*



578(5)

Минск
«Амалфея»
2023

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	20
1.6. Аудит: его сущность и принципы	23
1.7. Развитие аудита в Республике Беларусь	26
1.8. Классификация аудита	29
1.9. Организация государственного контроля в Республике Беларусь	33
Тема 2. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: ее содержание и регулирование	37
2.1. Организация аудита в Республике Беларусь и его субъекты	37
2.2. Регулирование аудиторской деятельности	38
2.3. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей	43
2.4. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг	47
2.5. Стандарты аудита	50
Тема 3. Технология проведения аудита	53
3.1. Основные этапы аудита	53
3.2. Договор на проведение аудита	55
3.3. Планирование аудита	57
3.4. Аудиторский риск и существенность	60
3.5. Аудиторская выборка	63
3.6. Аудиторские доказательства	66
3.7. Рабочая документация аудитора	72

Тема 4. Итоговые документы аудита	76
4.1. Аудиторское заключение	76
4.2. Письменный отчет	80
4.3. Порядок составления и представления государственной статистической отчетности о результатах работы аудиторских организаций.....	84
Тема 5. Аудит учредительных документов	87
5.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ..	87
5.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	87
5.3. Проверка учредительных документов	89
5.4. Типичные ошибки.....	92
Тема 6. Аудит организации бухгалтерского учета.....	93
6.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ..	93
6.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	93
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. Аудит кассовых операций в национальной валюте	98
7.4. Аудит кассовых операций в иностранной валюте	101
7.5. Аудит соблюдения законодательства по применению кассового оборудования	102
7.6. Типичные ошибки.....	105
Тема 8. Аудит операций по счетам в банках	106
8.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	107
8.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	107
8.3. Аудит операций по расчетному счету	108
8.4. Аудит операций по валютным счетам	111
8.5. Аудит операций по специальным счетам в банках	112
8.6. Аудит операций по денежным средствам в пути	114
8.7. Типичные ошибки.....	115

Тема 9. Аудит операций с основными средствами	116
9.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	116
9.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	117
9.3. Аудит правильности отнесения объектов к основным средствам и их классификации	119
9.4. Аудит своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств и их документального оформления	124
9.5. Установление обоснованности оценки основных средств при их поступлении	126
9.6. Аудит правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств	130
9.7. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств	132
9.8. Аудит правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств	135
9.9. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете выбытия и внутреннего перемещения основных средств	138
9.10. Типичные ошибки	139
Тема 10. Аудит операций с нематериальными активами	141
10.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	142
10.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	142
10.3. Аудит правильности отнесения объектов к нематериальным активам	144
10.4. Аудит операций по поступлению нематериальных активов	145
10.5. Аудит операций по выбытию нематериальных активов	146
10.6. Аудит операций по начислению и отражению амортизации и обесценения нематериальных активов	147
10.7. Типичные ошибки	148
Тема 11. Аудит финансовых вложений	149
11.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	150
11.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	151
11.3. Аудит финансовых вложений в уставные фонды других организаций	153

11.4. Аудит операций с финансовыми вложениями в долговые ценные бумаги	154
11.5. Аудит операций по предоставленным займам	155
11.6. Аудит операций по формированию и использованию резервов под обесценение финансовых вложений	158
11.7. Типичные ошибки	159
Тема 12. Аудит операций с поставщиками и подрядчиками	160
12.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	160
12.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	161
12.3. Аудит операций с поставщиками и подрядчиками	162
12.4. Типичные ошибки	165
Тема 13. Аудит операций с покупателями и заказчиками	167
13.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	167
13.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	167
13.3. Аудит операций с покупателями и заказчиками	169
13.4. Аудит операций по формированию и использованию резервов по сомнительным долгам	170
13.5. Типичные ошибки	173
Тема 14. Аудит операций по расчетам по налогам и сборам	174
14.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	175
14.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	175
14.3. Аудит соблюдения налогового законодательства	176
14.4. Аудит правильности исчисления налогов и сборов, относимых на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг	178
14.5. Аудит операций по налогам и сборам, исчисляемым от выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	180
14.6. Аудит операций по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)	182
14.7. Аудит операций по подоходному налогу	184
14.8. Типичные ошибки	185
Тема 15. Аудит расчетов по оплате труда работников	186
15.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	186
15.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	187

15.3. Аудит расчетов и выплат с работающими по заработной плате	188
15.4. Типичные ошибки.....	190
Тема 16. Аудит расчетов по операциям по социальному страхованию и обеспечению	191
16.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	191
16.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	192
16.3. Аудит расчетов с Фондом социальной защиты населения	193
16.4. Типичные ошибки.....	197
Тема 17. Аудит расчетов по имущественному и личному страхованию.....	198
17.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	199
17.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	199
17.3. Аудит расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.....	200
17.4. Типичные ошибки.....	202
Тема 18. Аудит операций с подотчетными лицами	204
18.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита ..	204
18.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	204
18.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами по суммам, выдаваемым на хозяйственно-операционные расходы	205
18.4. Аудит расчетов с подотчетными лицами по суммам, выдаваемым на командировочные расходы	206
18.5. Типичные ошибки.....	208
Тема 19. Аудит операций по расчетам с учредителями	210
19.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	210
19.2. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	211
19.3. Аудит операций по расчетам с учредителями по формированию уставного капитала	212
19.4. Аудит операций по расчетам с учредителями по дивидендам и другим доходам	215
19.5. Типичные ошибки.....	216

Тема 20. Аудит операций с материалами	218
20.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	219
20.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	219
20.3. Аудит операций с материалами	220
20.4. Аудит операций по формированию и использованию резервов под снижение стоимости запасов	223
20.5. Типичные ошибки	224
Тема 21. Аудит операций по затратам на производство и калькулирование себестоимости продукции	226
21.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	226
21.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	227
21.3. Аудит операций по прямым затратам основного и вспомогательного производства	228
21.4. Аудит правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат	229
21.5. Аудит правильности оценки незавершенного производства	231
21.6. Типичные ошибки	232
Тема 22. Аудит операций по готовой продукции, ее отгрузки и реализации	234
22.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	234
22.2. Цели, задачи и источники информации для аудита	235
22.3. Аудит операций по выпуску готовой продукции	236
22.4. Аудит операций по отгрузке и реализации готовой продукции (работ, услуг)	239
22.5. Аудит операций по расходам на реализацию продукции, товаров (работ, услуг)	241
22.6. Типичные ошибки	242
Тема 23. Аудит учета финансовых результатов, использования прибыли и собственного капитала	244
23.1. Нормативные правовые акты, регулирующие объекты аудита	244
23.2. Аудит операций по доходам и расходам по текущей деятельности	245
23.2.1. Цели, задачи и источники информации для аудита	245

23.2.2. Аудит операций по доходам и расходам по текущей деятельности.....	246
23.2.3. Типичные ошибки.....	248
23.3. Аудит операций по доходам и расходам по инвестиционной и финансовой деятельности.....	249
23.3.1. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	249
23.3.2. Аудит операций по доходам и расходам по инвестиционной и финансовой деятельности.....	251
23.3.3. Типичные ошибки.....	253
23.4. Аудит правильности формирования конечного финансового результата.....	254
23.4.1. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	254
23.4.2. Аудит правильности формирования конечного финансового результата.....	255
23.4.3. Типичные ошибки.....	257
23.5. Аудит операций с уставным капиталом.....	258
23.5.1. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	258
23.5.2. Аудит полноты, своевременности и правильности формирования уставного капитала.....	259
23.5.3. Типичные ошибки.....	261
23.6. Аудит операций по формированию и использованию резервного капитала.....	262
23.6.1. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	262
23.6.2. Аудит полноты, своевременности и правильности формирования резервного капитала.....	263
23.6.3. Типичные ошибки.....	265
23.7. Аудит формирования и использования добавочного капитала.....	265
23.7.1. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	266
23.7.2. Аудит полноты, своевременности и правильности формирования добавочного капитала.....	267
23.7.3. Типичные ошибки.....	269
23.8. Аудит формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	269
23.8.1. Цели, задачи и источники информации для аудита.....	269

23.8.2. Проверка формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	270
23.8.3. Типичные ошибки.....	273
Нормативные правовые акты	274
Литература	282
Приложение. Рабочая таблица по проверке учредительных документов	284