Трибуна молодого ученого

УДК 330.117

КАРТОЗИЯ София Паатовна, аспирант Департамента «Учета, анализа и аудита» ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва (Email: sofia.kartozia@gmail.com)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В МЕДИА-ХОЛДИНГАХ[1]

Аннотация:

Предмет/тема. Представлены обоснования необходимости разработки вопросов развития и проведения аудиторской проверки обязательств в медиа-холдингах.

Цели/задачи. Целью и задачами проведения аудита обязательств является подтверждение обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности, своевременности ее погашения, корректности оформления договорных отношений, документооборота, организации учета расчетов с внешними и внутренними контрагентами, в том числе со связанными сторонами, обоснованности создания резервов по сомнительным долгам. Особенностью организации направлении внешних запросов при проверке обязательств медиа-компаний является то, что взаимодействие с конечными покупателями осуществляется посредством заключения агентских договоров.

Методология. Методологической основой данной статьи выступают научно-монографические и методические работы зарубежных и российских экспертов в сфере аудита. В ходе исследования, проведенного в данной статье, применялись общенаучные методы: метод анализа и синтеза, метод сравнения, приемы систематизации, классификация. Кроме того, автором были использованы специальные методы: моделирование, обобщение теоретических данных и практических рекомендаций в сфере развития аудиторкой проверки.

Вывод. В настоящее время проведение аудиторской проверки обязательств в медиа-холдингах выступает в качестве независимой формы экономического контроля. Выявлена высокая значимость выработанных практических рекомендаций и методологических аспектов по развитию аудита в медиа-холдингах для осуществления аудита. Процедуры должны быть направлены на установление верности предпосылок (утверждений) подготовки данных финансовой отчетности относительно важных для аудита разделов финансовой отчетности, где существует риск существенной ошибки.

Ключевые слова*: аудиторская проверка, аудит обязательств в медиа холдингах, аудит финансовой отчетности*

Young scientist trubune

Sofia P. Kartozia, Postgraduate of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Finance University under the Government of the Russian Federation,

[1] Объем – 27800 печ.знаков

Moscow (Email: sofia.kartozia@gmail.com)

METHODOLOGICAL BASIS FOR IMPLEMENTATION OF OBLIGATIONS AUDIT CHECK IN MEDIA HOLDINGS

Abstract.

Subject/Topic The reasons for the necessity of obligations audit check in media holdings

Goals/Objectives The purpose and tasks of audit of obligations is to confirm the validity of accounts receivable and payable indicators, the timeliness of its repayment, the correctness of registration of contractual relations, document circulation, organization of accounting of settlements with external and internal counterparties, including related parties, the reasonableness of creating bad debt reserves. The specifics of organization of external inquiries for the verification of obligations of media companies is the fact, that interaction with end-customers is carried out through the conclusion of agency contracts.

Methodology The methodological basis of this article are the scientific works of domestic and foreign experts in audit. In the process of research, the following methods were used: modeling, abstraction, systematization techniques, generalization of theoretical aspects and practical recommendations for the development of audit checks.

Conclusions and Relevance Auditing of obligations in media holdings is an independent type of economic control. The significance of the revealed methodological aspects and methodological recommendations for the development of audit in media holdings were defined. The procedures should be aimed at ensuring the correctness of the data (prerequisites) for the preparation of financial statements with respect to audit-relevant sections of the financial statements with the risk of material error.

Keywords*: audit, audit of liabilities in media holdings, audit of financial statements*

JEL classification: **M4**, **M42**

Актуальность темы определяется тем, что современные медиа-холдинги отличаются многочисленными взаимосвязями с внешними контрагентами и сложной внутренней структурой холдинга. От эффективности работы с контрагентами зависит напрямую финансовый результат холдинга в целом. Необходимость разработки методических рекомендаций аудита обязательств обусловлена недостаточностью изучения практических подходов по проведению процедур проверки холдинга.

Основной целью проведения аудита обязательств является подтверждение обоснованности задолженности (как дебиторской, так и кредиторской), своевременности ее погашения, корректности оформления договорных отношений, документооборота, организации учета расчетов с внешними и внутренними контрагентами, в том числе со связанными сторонами, обоснованности формирования резервов по долгам сомнительного характера.

Требуемые для осуществления аудита меры должны устанавливаться аудитором с учетом стандартов (правил) аудиторской деятельности

федерального уровня, внутренних стандартов (правил) аудиторской деятельности, используемых в профессиональных аудиторских объединениях. Кроме вышеперечисленного аудитор должен при установлении объема аудита учитывать федеральное законодательство и иные нормативные правовые акты.

В ходе аудита необходимо достичь разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в части отражения задолженности (как дебиторской, так и кредиторской) не содержит существенных ошибок и на основе этого получить возможность выразить мнение о том, что подготовленная финансовая отчетность во всех существенных аспектах составлена в соответствии с РСБУ.

Процедуры должны быть направлены на установление верности утверждений (предпосылок) подготовки финансовой отчетности относительно важных для аудита разделов финансовой отчетности, где существует риск существенной ошибки.

Анализ системы внутреннего контроля

В целях разработки адекватной программы аудита необходимо проанализировать структуру внутреннего контроля обязательств медиа-холдинга. В ходе аудита эта оценка подтверждается и уточняется. Вместе с оценкой структуры внутреннего контроля уточняются характер, объем и временные рамки проведения аудиторских процедур.

Высокая степень совокупного аудиторского риска при проверке медиа-холдинга обусловлена следующими факторами, а именно:

- Множеством конечных покупателей, в том числе и физических лиц;
- Сложностью расчетов по агентским договорам;
- Наличием большого количества связанных сторон.

Для анализа структуры внутреннего контроля над объемом обязательств в медиа-холдинге проводится тестирование данной системы. Такое тестирование может быть представлено в виде опросника, представленного в Приложении 4

Тестирование структуры внутреннего контроля начинается с изучения организационной структуры холдинга. Анализируются регламенты и положения по функционированию различных служб, в том числе отдела продаж и закупок. Анализируется взаимодействие различных служб между собой. Далее рассматриваются основные этапы по взаимодействию с контрагентами.

План продаж формируется в зависимости от медиа-плана: стратегический план на длительный срок, бизнес-план- на год, текущий план на 1 мес. Рассматривается порядок заключения договоров и порядка включения рекламы в медиа-план.

Дебиторская задолженность является проблемным элементом оборотных активов, поскольку при этом хозяйствующий субъект принимает на себя определенные обязательства, связанные с риском ее

непогашения и потери стоимости под влиянием инфляции.

Методика осуществления аудиторской проверки медиа-холдинга

I. Анализ учетной политики медиа-холдинга

Наличие единой учетной политики предполагает единство применяемых учетных принципов. Соответствие учетных политик организаций, входящих в медиа-холдинг, представляет собой основу качественного представления консолидированной финансовой отчетности холдинга в целом.

Таким образом, при проверке учетной политики медиа-компаний необходимо уделить внимание на соответствие положений единой учетной политики холдинга.

II. Анализ договорной базы

Рассматривается процесс принятия клиентов на обслуживание, список юридических документов, которые запрашивает организация от клиента юридического лица, как проводится оценка его легальности и платежеспособности, на чей департамент возложена ответственность по контрольным процедурам. Дополнительно анализируется процесс пролонгации договорных отношений с постоянными клиентами.

При проверке обязательств медиа-компаний анализируется процесс ценообразования за единицу эфира в зависимости от времени выхода рекламных роликов, проверяются условия договоров на соответствие их законодательству РФ, кредитной политики холдинга. Дополнительно тестируются меры ответственности за нарушение условий договоров, наличие обеспечений. Анализируется процесс утверждения условий договора и процесс подписания его ответственным лицом. Формируются выводы относительно структуры внутреннего контроля на этапе заключения договора.

Особенностью проведения проверки обязательств медиа-компаний является проверка их внутренних обязательств. Следует обратить внимание на корректность их ценообразования, т.к. существенные отклонения от рыночных цен могут привести к существенным налоговым рискам.

III. Анализ организации аналитического учета по счетам учета расчетов с дебиторами и кредиторами

Анализируется порядок построения аналитического учета, его полнота и прозрачность, формируется вывод о достаточности раскрытия аналитического учета при подготовке не только бухгалтерской отчетности компаний, но и консолидированной отчетности.

На данном этапе следует оценить эффективность применяемой системы учета обязательств медиа-компаний и при необходимости дать рекомендации по организации системы субсчетов.

IV. Анализ правильности проведения инвентаризации и отражения ее результатов в отчетности

Аудитор проверяет порядок и корректность проведения инвентаризации в Организации – просматриваются приказы о проведении инвентаризации,

описи и приложения к ним, акты сверки с целью подтверждения предпосылок полнота, существование, права и обязанности

Основной задачей аудитора при проведении проверки является подтверждение существенных параметров бухгалтерской отчетности, в числе прочего - направление контрагентам внешних запросов. Так же возможен запрос у агента недостающих сведений по просроченным платежам и проведение самостоятельного анализа динамики такой задолженности.

Процедура подтверждения, заключающаяся в процессе сбора и изучения аудиторских доказательств путем направления аудитору третьей стороной (по запросу аудируемого лица) ответа о предоставлении информации относительно отдельных статей финансовой (бухгалтерской) отчетности. *Внешние подтверждения применяются в отношении:*

- Полученных займов и кредитов
- Остатков средств на счетах в кредитных организациях, в том числе по депозитным вкладам;
- Выданных займов.

Могут запрашиваться также в отношении:

- Условий сделок, договоров (условий скидок, платежей)
- Задолженности (дебиторской и кредиторской);
- Изменения условий договоров (с целью выяснения того, не вносились ли какие-либо изменения в договор)
- Прав на владение собственностью, находящихся у юристов на хранении или в качестве гарантии
- Сделок со взаимосвязанными сторонами

Организация процедуры внешнего подтверждения

В ходе получения внешних подтверждений аудитору необходимо выполнить следующие этапы:

1) Выбрать элементы для проверки;
2) Подготовить запросы на внешние подтверждения;
3) Отослать запросы на внешние подтверждения аудируемому лицу для подписания и получения разрешения на обращение к контрагенту;
4) Осуществить контроль над получением подписанных аудируемым лицом запросов на внешние подтверждения;
5) Отослать их в конвертах с надписью обратного адреса без использования почтовых средств аудируемого лица;
6) Осуществить контроль над получением внешних подтверждений;
7) В случае неполучения ответа на запрос в срок, указанные в запросе, необходимо провести проверку адресов контрагентов и поиск аудиторских доказательств существования адресата;
8) Связаться с получателем запроса и попытаться добиться ответа путем, например, предложения прислать ответ на запрос не по почте, а по факсу;

9) Если ответ получить не удалось, необходимо провести альтернативные аудиторские процедуры.

Например:

а) в отношении дебиторской задолженности - проверка последующих денежных поступлений,

б) в отношении кредиторской задолженности - проверка выплат денежных средств, переписка с третьими лицами

Особенностью организации направлении внешних запросов при проверке обязательств медиа-компаний является то, что взаимодействие с конечными покупателями осуществляется посредством заключения агентских договоров. В связи с этим у клиента следует запросить разрешение на обращение к третьему лицу – Агенту, для получения информации о клиентах Организации (почтовые адреса, должностные лица). И только после получения ответа от Агента внешние запросы направляются напрямую покупателям и заказчикам.

V. Анализ исправления замечаний по итогам предыдущей аудиторской проверки, взаимодействие с предыдущим аудитором

Анализируются ошибки предыдущего года по данным отчета и степень влияния их на отчетный период. Формируются выводы о том, насколько ошибки повлияли на отчетность текущего периода, почему не исправляются замечания.

VI. Обсуждение с членами группы правомерности отражения операций на счетах расчетов с контрагентами

Так как операции с дебиторами и кредиторами корреспондируют со многими счетами, руководителю проверки необходимо обсудить с членами группы их объем работ с целью предотвращения повторения процедур, а так же исключения возможных пропусков.

Характерной чертой этой стадии проверки обязательств медиа-компаний – то, что необходимо дополнительно проверять и анализировать расчеты с физическими лицами. Наличие задолженности с населением предполагает некачественную работу менеджером при заключении договорных отношений. Расчеты с населением требуют проведения альтернативных процедур: в том числе анализируется договор, ответственность за просроченные платежи, структура внутреннего контроля над достоверностью паспортных сведений, процедуру выставления счетов физическим лицам и досудебные взыскания.

VII. Сверка данных форм отчетности и данных регистров бухгалтерского учета, соответствие параметров синтетического и аналитического учета

В подтверждении предпосылки «представление и раскрытие» проверяется процедура заполнения бухгалтерской отчетности. Проверяется корректность бухгалтерских записей по учету расчетов с контрагентами.

Существенные статьи бухгалтерской отчетности медиа-холдинга являются, требующие подтверждения: 1230 «Дебиторская задолженность»,

1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Данные статьи должны быть расшифрованы по существенным показателям. В пояснениях заполняются дополнительные аналитические таблицы в разрезе видов, срока оборачиваемости, резервов. [3]

VIII. Анализ корректности бухгалтерских записей по учету расчетов с юридическими лицами, физическими лицами

Проверяются данные аналитического и синтетического учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на соответствие данным главной книги и бухгалтерской отчетности. Анализируются нестандартные записи, а так же ручные записи, произведенные в декабре отчетного года.

IX. Проверка полноты и своевременности отражения расчетов с комиссионерами, агентским договорам, договорам поручения

Запрашиваются отчеты агента, анализируется их полнота и достоверность, тестируются контроли, которые устанавливаются за своевременностью и корректностью их предоставления. Проверяется своевременность отражении в учете выручки, авансов, зачета авансов и расчетов в агентом.

Особенностью такой проверки является необходимость анализа контролей медиа-компании за ценообразованием Агента при оказании рекламных услуг.

X. *Анализ структуры задолженности по расчетам с дебиторами и кредиторами. Проверка правильности классификации задолженности***.**

Задолженность проверяется на корректность классификации на долгосрочную и краткосрочную, просроченную и текущую, по иным видам задолженности. Данные сведения являются основой предоставления информации в бухгалтерской отчетности.

XI. Анализ правильности детализации информации о задолженности (кредиторской и дебиторской) в отчетности

В соответствии с требованиями законодательства (письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01), в бухгалтерском балансе сведения о дебиторской задолженности отражаются в случае их существенности обособленно от предоплаты (авансов), перечисленных организацией согласно договорам. [11]

Холдинг самостоятельно определяет детализацию параметров по статьям бухгалтерского баланса. ключевым критерием выступает при этом существенность.[4]

XII**.** *Анализ порядка определения величины резерва по долгам сомнительного характера*

В процессе формирования резерва под сомнительную задолженность производится пересчет сроков возникновения задолженности, анализируются регистры бухгалтерского учета, данные условий договорных отношений, инвентаризационные ведомости

Если методы и предложения, используемые руководством, рассматриваются как необоснованные, то аудитору следует провести самостоятельную оценку резерва и рассчитать отклонение его от резерва, определенного клиентом.

XIII. Анализ правильности отражения операций по начислению выручки и получению оплаты от покупателей.

Анализируется выручка полученная организацией самостоятельно (например, по региональной рекламе, рекламе по телетексту), документальное подтверждение, производится сверка с медиа-планами, дополнительно рассматривается процедура на соответствие доходов и расходов в одном отчетном периоде.

Далее анализируется своевременность оплаты по условиям договора, проверка своевременности и полноты отражения расчетов при взаимозачетах, оформление первичных документов, анализируется претензионная работа по договорам в рамках которых заказчик несвоевременно рассчитывается или отказывается от исполнения обязательств, анализируется договоры в валюте и условных единицах, в том числе корректность начисления курсовых разниц. Производится сверка правильности списания задолженности с истекшим сроком исковой давности. Отдельное внимание уделяется первичным учетным документам.

Основные задачи по проверке первичных документов в подтверждении того, что:

- первичный документ составлен в соответствии с текущим законодательством РФ;
- оформленная операция соответствует условиям договора;
- все документы своевременно и в полном объеме приняты к учету;
- произведена корректная регистрация документа;
- соблюдены необходимые средства контроля (избежание дублирования записи, некорректного отражения на счетах учета и.т.д.)

Важно обратить внимание на документы, по которым не составлены графики документооборота. Необходимо выявить причины возможных расхождений между сроками совершения операций и датами их регистрационного учета. [5]

XIV. Взаимодействия с аудиторами группы

Особенностью проведения аудита обязательств медиа-холдинга является взаимодействие с аудиторами как собственной компании, так и других аудиторских компаний с целью обмена информацией о компаниях группы.

В российском законодательстве правовое регулирование взаимодействия основного аудитора рассматривается в соответствии с ФПСАД № 28. Данный стандарт определяет единые требования для ситуаций, когда аудитор применяет итоги деятельности другого аудитора. [7]

Основной аудитор:

1. Оценивает профессиональную компетентность другого аудитора.
2. Устанавливает существенность части финансовой (бухгалтерской) отчетности, подлежащей проверке;
3. Выявляет особенности деятельности подразделений;
4. Основной аудитор предоставляет другому информацию о:

- Необходимости соблюдения независимости в отношении проверяемых объектов;
- работе с итогами деятельности другого аудитора;
- совместной координированной деятельности на начальной стадии аудита.

5. Определяет объем и содержание дополнительных процедур в отношении проверяемых объектов;
6. Основной аудитор обязан оценить позволит ли объем разработанных процедур получить необходимые аудиторские доказательства в части отчетности подразделения.

Перед началом проведения проверки Основной аудитор направляет инструкции дополнительному аудитору, в которых сообщает:

- Сведения о группе;
- Требования к аудиту;
- Требования к отчету по проведенному аудиту;
- Контактную информацию.

По нашему мнению, аудитором компонента следует запросить следующую информацию:

- Подтверждение получения инструкций;
- Подтверждение независимости и соблюдение Кодекса этики
- Отчет аудитора по проведенной проверке
- Отчет по выявленным отклонениям;
- Заполненный опросник по проведенным процедурам;
- Информация по событиям после отчетной даты;
- Информация по непрерывности деятельности;
- Информация по связанным сторонам;
- Информация по внутригрупповым операциям.

Основной аудитор сообщает об объеме работ, об уровне существенности (общий, приемлемый, уровень тривиальной ошибки), а так же просит сообщать о всех исправленных и неисправленных нарушениях выявленных в ходе проверке.

Каждый аудитор в ходе планирования проводит собственную оценку риска. Он обязан сообщить основному аудитору обо всех существенных рисках, которые были выявлены. [6]

XV. Особенности процесса консолидации финансовой отчетности группы

МСА 600 предусмотрены особенности проведения процедур в отношении процесса консолидации финансовой отчетности холдинга. Согласно параграфу 17 нового МСА 600, аудитору необходимо понимание средств контроля на уровне группы и процесса консолидации, включая инструкции, которые дает руководство группы ее компонентам. [7]

Аудитор подразделения оценивает надежность структуры внутреннего контроля подразделения, в том числе в части процесса консолидации.

Выполняются последующие аудиторские мероприятия по процессу консолидации, которые обязательно включают в себя:

- проверку периметра консолидации;
- оценку полноты и содержания реклассификаций и корректировок, осуществленных при консолидации;
- оценку факторов риска недобросовестных действий.
- оценку единства применения учетной политики холдинга

Руководитель команды, выполняющей аудит группы компаний, должен оценить воздействие на аудиторское мнение любых неисправленных нарушений и обстоятельств, в отношении которых не удалось получить необходимых аудиторских доказательств. [9]

В результате произведенного исследования в данной статье были выделены особенности осуществления аудиторской проверки обязательств в медиа-компаниях. Зная их, аудитор более эффективно построит процесс проверки, обратит внимание на существенные налоговые риски, правильно организует процесс получения внешних подтверждений с учетом организационной структуры холдинга.

Список источников:

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. (2016) Проблемы развития методологии, метода и методики аудита (*Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В.*) // Информационно – аналитический портал, (Электронный ресурс) «Предпринимательство и Право» дата публикации 09.03.2016.

2. Булыга Р.П. (2015) Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования. // под ред. *Р. П. Булыги*; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. — М.: ЮНИТИ, 2015. — 431 с.

3. Бычков М.Ф., Концевая С.М. (2014) *Бычков М.Ф., Концевая С.М.*(Методологические основы обеспечения качества учетной информации // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2014. N 3. С. 40 - 42.

4. Савин А.А.Савин Д.А. Савин И.А (2015)Аудит для магистров. Теория аудита. *Савин А.А.Савин Д.А. Савин И.А.*Учебник— М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. — 272 с.

5. Котлячков О.В. (2013) *Котлячков О.В.* Критерии и оценочные показатели в аудите эффективности использования инвестиционных средств // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2013. N 4. С. 39 - 48.

6. Козменкова С.В.(2012) *Козменкова С.В.* Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита //

Международный бухгалтерский учет. 2012. N 45. С. 42 - 48.

7. Поспелков И.С. (2011) *Поспелков И.С.* Основы аудита: Учебное пособие. Тюмень. Изд.ТюмГу, 2011-292с.

8. Парушина, Н. В. (2013) *Парушина, Н. В.* Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Форум: ИНФРА-М, 2013. — 560 с.

9. Санникова, М. О. (2015) *Санникова, М. О.* Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / М. О. Санникова. — Саратов, Буква: 2015. — 301 с.

10. American Institute of Certified Public Accountants: Codification of Statements on Auditing Standards. N 1-64. American Institute of Certified Public Accountants, 1991.

11. Аудиторская деятельность // Официальный сайт Минфина Российской Федерации. URL: www.minfin.ru/ru/accounting/audit/ (дата обращения 01.09.2017).

References:

Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. (2016*)- Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V.* Problems of development of, method and methodology of audit [Problemyi razvitiya metodologii, metoda i metodiki audita]// Informational and analytical portal, (Electronic resource) "Entrepreneurship and Law" publication [Informatsionno – analiticheskiy portal, (Elektronnyiy resurs) «Predprinimatelstvo i Pravo»] date 09.03.2016.

Bulyga R.P. (2015)- *Bulyga R.P.* Audit: a textbook for students of higher professional education. // Ed. R.P. Bulyga; Financial University under the Government of the Russian Federation. [Audit: uchebnik dlya studentov vyisshego professionalnogo obrazovaniya.] M .: UNITY-DANA, M.: [YuNITI-DANA],2015. - 431 p.

Bychkov M.F., Kontsevaya S.M. (2014*)-Bychkov M.F., Kontsevaya S.M.* Methodological bases for the maintenance of quality of the accounting information [Metodologicheskie osnovyi obespecheniya kachestva uchetnoy informatsii] Herald of professional accountants. [Vestnik professionalnyih buhgalterov] 2014. N 3. P. 40 - 42.

Kotlyachkov O.V. (2013) -*Kotlyachkov O.V.* Criteria and assessment indicators in the audit of effectiveness of investment funds [Kriterii i otsenochnyie pokazateli v audite effektivnosti ispolzovaniya investitsionnyih sredstv] Herald of professional accountants [Vestnik professionalnyih buhgalterov] 2013. N 4. P. 39 - 48.

Kozmenkova S.V. (2012) -*Kozmenkova S.V.* Specification of audit planning taking into account the features of audit objects [Konkretizatsiya planirovaniya proverki s uchetom osobennostey ob'ektov audita] International accounting. [Mezhdunarodnyiy buhgalterskiy uchet]2012. N 45. P. 42 - 48.

Pospelkov I.S. (2011) -*Pospelkov I.S.* Basics of Audit: Textbook [Osnovyi audita: Uchebnoe posobie] Tyumen. Pub.TyumSU [Tyumen. Izd.TyumGu], 2011-292p.

Parushina, N.V. (2013) -*Parushina, N.V.* Audit: the basis of audit, technology and methodology for auditing: Textbook. allowance for students of faculty "Accounting, Analysis and Audit", "Finance and Credit", "Taxes and Taxation"

[Audit: osnovyi audita, tehnologiya i metodika provedeniya auditorskih proverok] / NV Parushina, EA Kyshtymova. - 2 nd ed., Pererab. and additional. - Moscow: Forum: INFRA-M, [M.: Forum: INFRA-M] 2013. - 560 p.

Sannikova, M.O. (2015) *Sannikova, M.O.* Basics of audit: tutorial for students of higher educational institutions [Osnovyi audita: uchebnik dlya studentov vyisshih uchebnyih zavedeniy], / MO Sannikova. - Saratov, Letter: [Saratov, Bukva]2015. - 301 p.

Savin AA, Savin DA Savin IA (2015) *Savin A.A.Savin D.A. Savin IA* Audit for masters. The theory of audit. [Audit dlya magistrov. Teoriya audita]Textbook-M .: University textbook: INFRA-M, [M.: Vuzovskiy uchebnik], INFRA-M,2015. - 272 p.

American Institute of Certified Public Accountants: Codification of Statements on Auditing Standards. N 1-64. American Institute of Certified Public Accountants, 1991.

Audit activity [Aud itorskaya deyatelnost]// The official site of the Ministry of Finance of the Russian Federation. URL: [Ofitsialnyiy sayt Minfina Rossiyskoy Federatsii] www.minfin.ru/en/accounting/audit/ (circulation date 01.09.2017)