

Аудит финансовых результатов

Содержание

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы аудита финансовых результатов.....	7
1.1 Финансовые результаты как объект аудита.....	7
1.2 Принципы и функции аудита финансовых результатов.....	14
1.3 Этапы аудита финансовых результатов.....	18
Глава 2. Аудиторские процедуры аудита финансовых результатов.....	23
2.1 Планирование и направления аудита финансовых результатов.....	23
2.2 Установление уровня существенности и аудиторского риска при аудите финансовых результатов.....	32
Заключение.....	34
Библиографический список.....	35

Введение

Для успешного развития экономических отношений в Российской Федерации все большую значимость в системе управления коммерческим предприятием приобретает аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важная роль в ходе проведения аудита отводится аудиту финансовых результатов.

С позиции рыночной экономики прибыль является важнейшим оценочным показателем деятельности предприятия и рычагом управления любой коммерческой организацией. Нераспределенная прибыль выступает источником материального благополучия, как собственников, так и работников занятых на предприятии.

Принятие эффективных управленческих решений внешними и внутренними пользователями должно основываться на достоверной информации о финансовых результатах. Важную роль в обеспечении достаточного уровня достоверности играет аудит.

Прибыль выступает показателем, наиболее полно определяющим эффективность производства, качество и объем произведенной продукции, производительность труда, уровень себестоимости. Кроме того, прибыль оказывает стимулирующее влияние на укрепление коммерческого расчета и стимуляцию производства при любой форме собственности.

Актуальность темы курсовой работы обусловлена тем, что при аудиторской проверке особое внимание уделяется доходам и расходам, которые в конечном итоге формируют прибыль предприятия. Значение прибыли в современной экономике сложно переоценить. Как экономическая категория она характеризует финансовый результат коммерческой деятельности организации. Практически все заинтересованные пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности уделяют особое внимание финансовым результатам.

Для руководства предприятия финансовый результат выступает объектом анализа, информация которого применяется при принятии управленческих

решений. Для собственников и персонала прибыль показывает эффективность использования собственности. Внешние пользователи оценивают финансовое положение коммерческой организации. Налоговые службы рассматривают налогооблагаемую прибыль с фискальной точки зрения.

Объектом аудита финансовых результатов выступает бухгалтерская прибыль (убыток), которая представляет собой конечный финансовый результат, полученный за отчетный период на основании бухгалтерского учета хозяйственных операций предприятия и оценки статей бухгалтерского баланса согласно правилам, изложенным в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Цель аудита финансовых результатов - выражение мнения о достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам.

Целью дипломной работы является исследование аудиторских доказательств, подтверждающих правильность учета и отражения в отчетности финансовых результатов деятельности предприятия. А так же исследование методики проведения аудита финансовых результатов в разрезе таких статей как, аудит доходов и расходов от основного вида деятельности и аудит доходов и расходов от прочих видов деятельности, углубление теоретических знаний и получение практических навыков в составлении плана и проведения аудиторской проверки финансовых результатов;

Для достижения этой цели в работе поставлены следующие **задачи**:

- Изучить теоретические основы аудита учета финансовых результатов;
- Рассмотреть методику, этапы и направления аудиторской проверки финансовых результатов;
- Дать оценку соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета составляющих конечного финансового результата.

Предметом исследования в работе являются нормативно-правовые акты регулирующие аудит финансовых результатов.

Объектом исследования является аудит финансовых результатов.

Источниками исследования послужили действующие принципы, правила и методологические положения по аудиту, вытекающие из законодательных и нормативных документов по методике учета, анализа и аудита финансовых результатов хозяйствующих субъектов, принятых в РФ, требований международных стандартов учета и аудита, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных ученых по исследуемой тематике.

Проблемы становления теории и методики аудита финансовых результатов отражены в трудах отечественных ученых экономистов: С.М. Бычковой, Л.Т. Гиляровской, Ю.А. Данилевского, Н.П. Кондракова, Е.А. Мизиковского, О.М. Островского, В.И. Подольского, Я.В. Соколова, А.Д. Шеремета и др.

Опыт зарубежных стран по аудиту финансовых результатов, его стандартизации и аудиторской деятельности в современных рыночных условиях освещен в работах Р. Адамса, Э.А. Аренса, Р. Доджа, Дж. Лоббека, Дж. Робертсона, О. Рейли, М.Б. Хирша, Ф.Л. Дефилза, Г.Р. Дженика и др.

Глава 1. Теоретические основы аудита финансовых результатов

1.1 Финансовый результат как объект аудита

Финансовый результат является не только категорией экономики и бухгалтерского учета, но и объектом аудита. На сегодняшний день одной из самых актуальных проблем практики отечественного аудита является аудит доходов и порядка формирования финансового результата деятельности предприятия, в том числе организаций. Одним из направлений развития данного процесса является переосмысление некоторых теоретических понятий.

В настоящее время понятие «доход» не имеет однозначного определения. В одном источнике он рассматривается как результат производственной и хозяйственной деятельности организации, определяемый как разница между стоимостью реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и всеми произведенными затратами, в другом источнике - как сумма фонда оплаты труда работников предприятия и прибыли и, в третьем - как выручка от реализации продукции, работ, услуг.

Большое количество исследований на предмет соответствия прибыли, исчисленной для бухгалтерского учета, ее экономическому содержанию привели к различию таких понятий, как «бухгалтерская» или балансовая прибыль и «экономическая» прибыль.

В общем виде прибыль можно определить как разность между совокупной выручкой и совокупными издержками.

$$TR - TC = \pi,$$

где TR - совокупная выручка (доход);

TC - совокупные издержки;

π - прибыль.

По мнению П.А. Левчаева, как экономическая категория прибыль отражает чистый доход, который был создан в процессе предпринимательской деятельности в сфере материального производства.

С экономической точки зрения прибыль можно представить в виде

разности между денежными выплатами и поступлениями, а с хозяйственной - как разность между имущественным положением предприятия на конец периода и начало.

Первая представляет собой результат реализации продукции и услуг, а вторая это результат работы капитала. Такая идея принадлежала Давиду Соломону, который исходил из предпосылки, что концепция прибыли необходима для целей, представленных на рис.1:



Рис.1 Концепция прибыли Д.Соломона

Бухгалтерская трактовка прибыли применима для первой цели и неприемлема для третьей. Формула Давида Соломона представлена на рис.2:

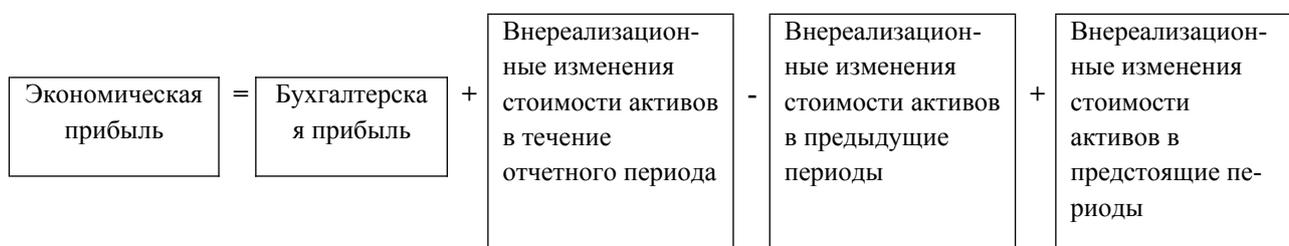


Рис.2 Формула Давида Соломона

Определения бухгалтерской прибыли, как правило, основываются на двух базовых концепциях: концепция поддержания благосостояния, другими словами сохранения капитала, и концепция эффективности, или наращивания капитала.

В соответствии с первой концепцией финансовый результат есть прирост в течение отчетного года собственного капитала (средств, вложенных собственниками) организации и является результатом увеличения

благополучия фирмы.

Данная концепция восходит к мысли, высказанной Адамом Смитом о том, что прибыль это сумма, которая должна быть расходована без посягательств на капитал, а также к изречению Джона Хикса, уточнившему данную мысль, согласно которому прибыль является суммой, которую можно израсходовать в течение определенного временного промежутка и в конце этого периода иметь такой же достаток, как и в начале.

Эту концепцию еще называют концепцией прибыли, базирующейся на изменениях в активах и пассивах (в активе представлены средства, в пассиве - источники). Это связано с тем, что в таком подходе выручка или другие доходы могут быть признанными только вследствие увеличения определенного актива или уменьшения определенного обязательства, и, следовательно, расход не может быть признан, если он не был вызван уменьшением актива или увеличением обязательства.

Иначе говоря, прибыль представляет собой увеличение тех экономических ресурсов, которые есть у предприятия, а убыток – уменьшение этих ресурсов.

В соответствии со второй концепцией прибыль является разницей между доходами и расходами организации и мерилем эффективности деятельности конкретного предприятия и его руководства.

Прибыль в рамках этой концепции выступает результатом правильного разнесения расходов и выручки по соответствующим отчетным периодам, а большинство неденежных активов и пассивов представляют собой результат такого разнесения. Корректное распределение доходов и расходов подразумевает соответствие в данном отчетном периоде «усилий» (расходов) и соотносящихся с ними «достижений» (доходов).

При данном подходе доходы и расходы, которые относятся к будущим периодам, должны быть признаны в качестве актива или пассива вне зависимости от того, является ли собой такой актив или пассив реальный будущий приход или расход экономических ресурсов (динамическая модель

баланса, где актив представлен как расходы, переходящие в затраты, а пассив - как доходы, которые становятся ценностями). На данном подходе, по существу, базируется концепция двойной записи в бухгалтерском учете, с помощью которой определяется двойной финансовый результат: как приращение собственного капитала (статистическая модель баланса) и как разность между доходами и расходами (финансовая модель).

В мировой практике в настоящее время признается в качестве основополагающей концепция поддержания благосостояния, и прибыль определяется путем изменения активов и пассивов. Однако применяется и вторая концепция. Причиной этого может служить использование обоих видов бухгалтерской прибыли: «совокупной» (всеобъемлющей) прибыли, в виде результата изменения капитала организации за счет всех операций, за исключением операций с собственниками, и «операционной» прибыли (прибыли от текущей и операционной деятельности), определяющей эффективность основной деятельности организации за отчетный период.

С точки зрения интересов государства базовый финансовый показатель - прибыль до вычета обязательных платежей и налогов (налогооблагаемая прибыль), поскольку именно она является тем источником, из которого государство получает свою часть прибыли от общих доходов предприятий. Для собственников же основной показатель это чистая прибыль.

Наиболее полные и подробные сведения о прибыли и ее составляющих приведены в Отчете о финансовых результатах. В балансе отчетную прибыль можно увидеть не всегда. В балансе такая прибыль распределена по различным направлениям использования, то есть она «разделена» по разным фондам и резервам, а в явном виде присутствует только один ее компонент, который, как правило, не самый важный по удельному весу - нераспределенная прибыль.

В отличие от российской практики бухгалтерского учета в отчетности, составленной по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), доходы предприятия признаются по справедливой стоимости. Для того чтобы обеспечить достоверность бухгалтерской отчетности, следует четко

представлять, как оценивается размер доходов и в какой момент они могут быть признаны.

Учет доходов предприятия по Международным стандартам регламентируется МСФО (IAS) 18 «Доходы» («Revenue»). Несмотря на то, что МСФО 18 «Revenue» чаще всего переводится на русский язык как «выручка», по мнению А. Салтыковой, правильней использовать термин «доход». Это вызвано тем, что кроме выручки от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в сферу применения МСФО 18 «Доходы» попадают и доходы от использования активов предприятия третьими сторонами – дивиденды, процентные доходы, роялти, а также другие экономические выгоды, получаемые в результате основной деятельности предприятия.

Под доходом в соответствии с МСФО 18 понимают поступления экономических выгод в течение отчетного периода в результате обычной деятельности предприятия, приводящие к увеличению капитала (кроме роста капитала в результате вкладов акционеров или участников).

Если по российским правилам бухгалтерского учета признание доходов от продажи продукции зависит от момента перехода прав собственности на нее, то в МСФО 18 формальный момент перехода прав собственности не обязательно будет являться необходимым условием перехода всех значительных выгод и рисков к покупателю и не всегда означает потерю контроля над продукцией.

В отличие от МСФО в российских стандартах отсутствуют некоторые особенности признания различных видов дохода, например использование эффективной процентной ставки при получении процентных доходов.

Анализ законодательно-нормативной и научно-методической литературы показал, что единое мнение по вопросу определения экономического содержания финансовых результатов (прибыли) отсутствует.

Прибыль, представляя собой конечный финансовый результат, является базовым показателем в системе целей компании. Вместе с тем прибыль это весьма сложная экономическая категория, и поэтому возможны различные ее

представления, интерпретации, определения.

Как экономическая категория прибыль организации показывает чистый доход, который создан в сфере материального производства. На уровне предприятия чистый доход превращается в форму прибыли. Прибыль характеризует экономический эффект, получаемый в результате деятельности предприятия. Наличие прибыли у организации показывает, что доходы превышают расходы, связанные с деятельностью этой организации.

Экономический подход не определяет различия между реализованными и нереализованными доходами.

Наоборот, бухгалтерский подход, опираясь на принцип осторожности (консерватизма), не торопится признавать нереализованный доход. Этот доход будет признан как прибыль только после его реализации.

В принципе оба рассмотренных подхода не противоречат друг другу. Экономический подход даже полезен для понимания сущности прибыли, а бухгалтерский - для понимания порядка и логики ее практического исчисления.

Существование понятий «экономическая» и «бухгалтерская» прибыль не означает наличие возможности прямого сопоставления их значений. У каждого показателя есть своя сфера применения. Более правильной считается их характеристика как взаимодополняющих способов анализа хозяйственной деятельности субъектов.

Применение показателя бухгалтерской прибыли может, как подтвердить, так и опровергнуть выводы, сделанные на основе показателя экономической прибыли, и стать причиной для дальнейшей аналитической работы.

Показатель экономической прибыли с точки зрения оценки эффективности дает более полное и подробное по сравнению с показателем бухгалтерской прибыли представление об эффективности использования предприятием имеющихся у него активов, в силу того, что сопоставляет финансовый результат, полученный конкретной организацией, с результатом который обеспечивает реальное, а не только номинальное сохранение средств, которые были вложены.

В этой связи именно показатель экономической прибыли будет являться более полезным и емким при принятии решений инвестором в отношении инвестирования в то или иное предприятие.

Аудитор же проверяет конечный результат финансово-хозяйственной деятельности организации (чистую прибыль или непокрытый убыток), который складывается из следующих показателей:

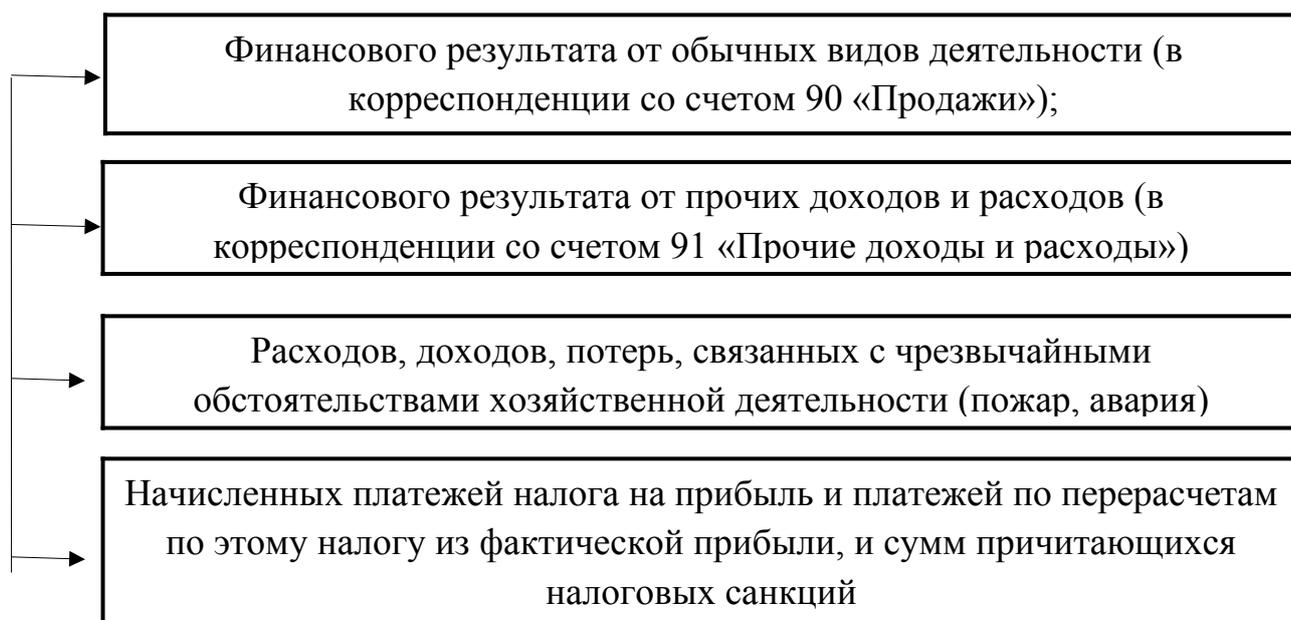


Рис. 3 Составляющие конечного финансового результата

Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного периода списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)».

Прибыль всегда определяется в стоимостной форме.

Прибыль организации характеризуется многообразием форм, в которых она выступает. Под общим понятием «прибыль предприятия» понимаются самые разные ее виды, характеризующиеся в настоящий момент несколькими десятками терминов (таблица 1).

Рассматривая прибыль как экономическую категорию, можно говорить о ней абстрактно, но если рассматривать прибыль как объект аудита, то при планировании и оценке финансовой и хозяйственной деятельности организации, распределении прибыли, оставшейся в распоряжении

предприятия, используются конкретные показатели прибыли.

Таблица 1

Виды форм прибыли предприятия по основным классификационным признакам

Признаки классификации прибыли	Виды прибыли по соответствующим признакам классификации
Источники формирования прибыли, отражаемые в бухгалтерском учете	- Прибыль от реализации продукции - Прибыль от прочих операций, в том числе реализации имущества
Метод расчета	- Валовая прибыль - Чистая прибыль - Маржинальная прибыль
Источники формирования прибыли по основным видам деятельности предприятия	- Прибыль от операционной деятельности - Прибыль от инвестиционной деятельности - Прибыль от финансовой деятельности
Характер налогообложения прибыли	- Налогооблагаемая прибыль - Прибыль, не подлежащая налогообложению - Прибыль до налогообложения
Характер инфляционной «очистки» прибыли	- Прибыль номинальная - Прибыль реальная
Временной период формирования прибыли	- Прибыль прошлых лет - Прибыль отчетного года - Прибыль планового периода (планируемая прибыль) - Накопленная прибыль
Характер использования прибыли	- Капитализированная прибыль - Потребленная (распределенная) прибыль
Значение итогового результата хозяйствования	- Положительная прибыль - Отрицательная прибыль (убыток) - Нормальная прибыль

Важными информативными показателями деятельности организации являются налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль (то есть прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия).

1.2 Принципы и функции аудита финансовых результатов

Целью аудита финансовых результатов является определение соответствия применяемой предприятием методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам и формирование мнение о достоверности определенных статей бухгалтерской отчетности.

Для выполнения этой цели в ходе проведения аудиторской проверки финансовых результатов должны соблюдаться следующие принципы: (Таблица 2)

Принципы, представленные в таблице 2, позволяют обеспечить все необходимые условия для проведения независимой аудиторской проверки.

Таблица 2

Принципы аудита финансовых результатов

Принципы 1	Суть принципа 2
1. Принцип доступности	1. доступность аудитора ко всем носителям информации и объектам контроля.
2. Принцип конкретности аудита	2. конкретным должна быть не только цель аудита, но и его результат.
3. Принцип объективности	3. аудит должен быть непредвзятым, ориентированным на объективную оценку достоверности финансовых результатов.
4. Принцип своевременности	4. своевременное и систематическое проведение аудита финансовых результатов.
5. Принцип действенности -	5. направленность аудита финансовых результатов на выработку конкретных мер по устранению нарушений.

При осуществлении аудита финансовых результатов необходимо обосновать функции и требования, предъявляемые к нему; в полном объеме использовать нормативную и законодательную базы аудита; разработать организационные аспекты, технику и методику проведения аудита. В этой связи в таблице 3 определены и систематизированы функции аудита финансовых результатов и требования, предъявляемые к нему в современных условиях.

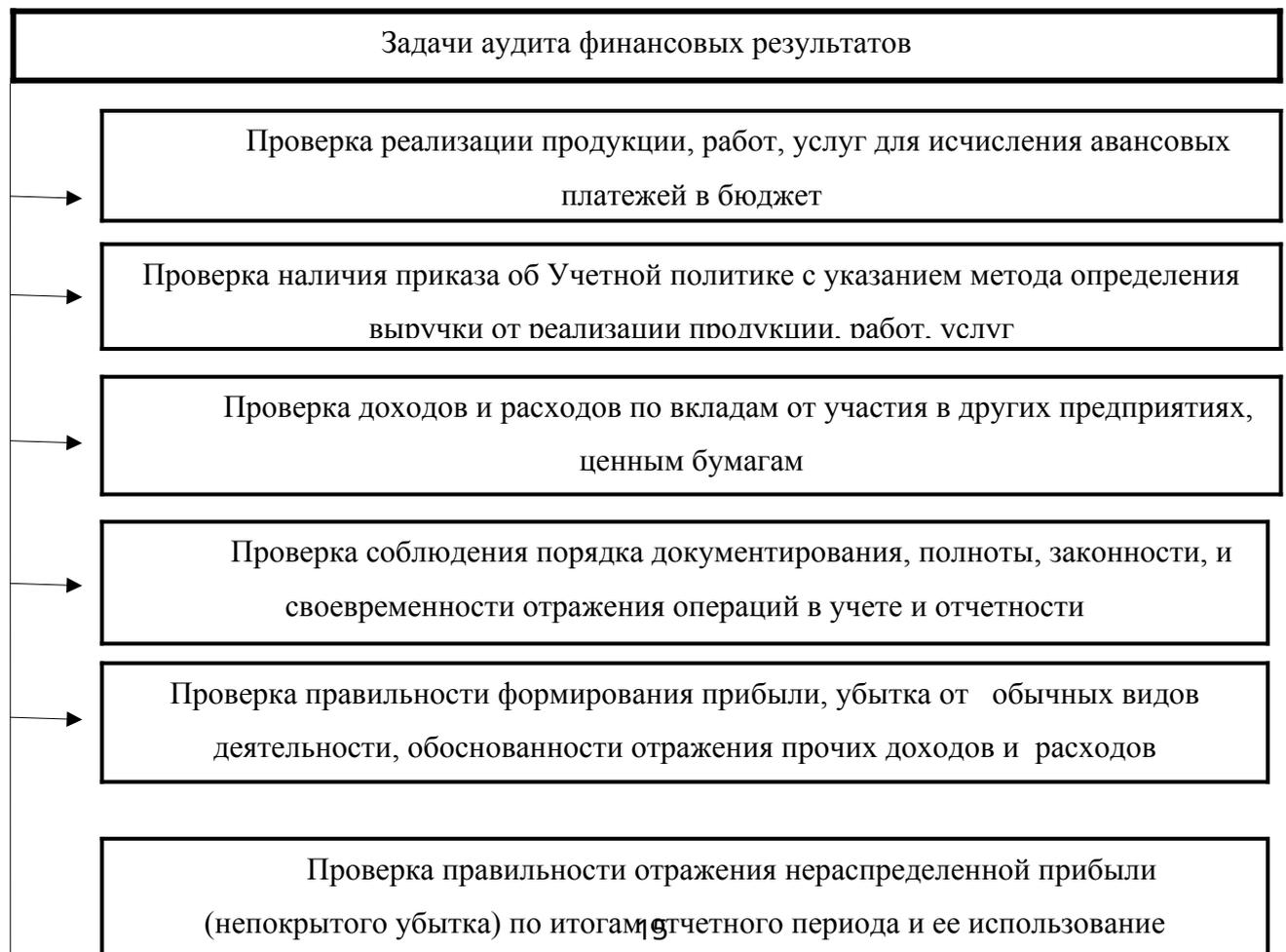
Таблица 3

Функции и требования аудита финансовых результатов организации

Функции 3	Значение функции 4	Требования 5
1. Информационная функция	1. информация о финансовом результате является предметом аудита и содержанием управленческой деятельности.	1. Гибкость. 2. Экономичность 3. Простота.

2. Контрольная функция	2. обеспечивает соблюдение нормативно-законодательной базы при формировании финансовых результатов, и способствует повышению эффективности управленческих решений.	4. Независимость. 5. Адекватность данных аудита пользователям информации. 6. Соблюдение законности при аудите. 7. Создание среды доверия. 8. Выполнение аудиторских процедур. 9. Соблюдение конфиденциальности при аудите.
3. Функция обратной связи	3. способствует осуществлению аудита по выявлению резервов увеличения финансового результата.	
4. Аналитическая функция	4. реализуется в использовании информации при анализе финансового результата.	
5. Консультационная функция	5. консультирование управленческого отдела предприятия по формированию финансового результата.	

Единство функций аудиторской деятельности не исключает значительных различий содержания внутреннего и внешнего аудита финансовых результатов. Именно эти различия определяют их взаимное дополнение. Технология взаимодействия внутреннего и внешнего аудита основывается на концепции максимального содействия независимому аудитору, а со стороны последнего – на политике беспристрастного подхода к оценке той степени доверия, которое разумно оказать внутреннему аудитору.



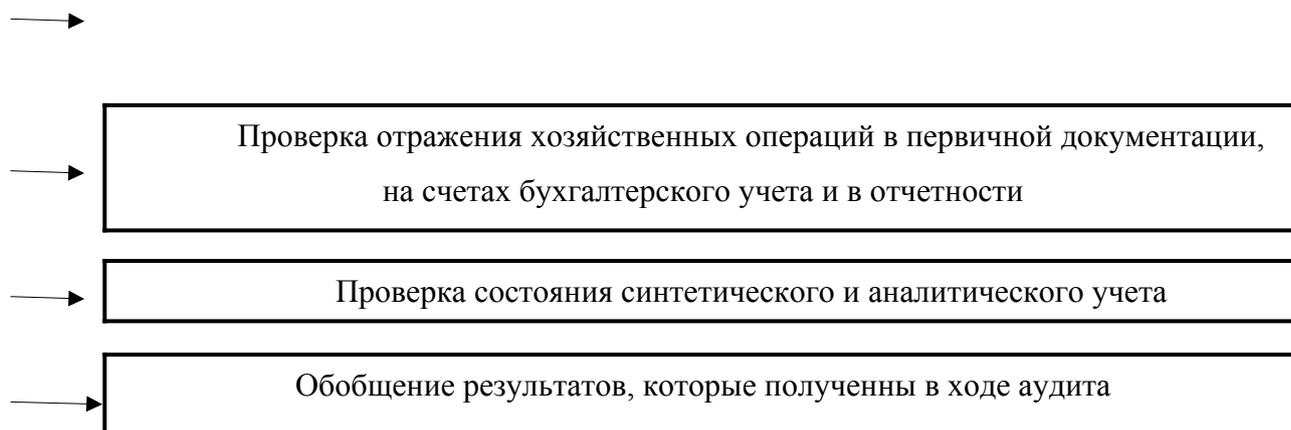


Рис. 4 Задачи аудита финансовых результатов

Исходя из этих функций, можно определить задачи аудита финансовых результатов. Основными задачами являются: оценка показателей динамики формирования прибыли, обоснованности фактической величины ее образования и распределения, выявление влияния разных факторов на объем прибыли; оценка возможных резервов дальнейшего увеличения прибыли на базе оптимизации объемов производства и затрат. Полный перечень задач аудита финансовых результатов представлен в рис.4.

При аудите реализации продукции, работ, услуг для расчета авансовых платежей в бюджет в качестве источников проверки применяются заключенные с покупателями договоры на поставку продукции, выполнения работ, оказания услуг, плановые калькуляции себестоимости единицы продукции, гарантийные письма.

Для достижения цели аудита финансовых результатов и их использования необходимо решить основные задачи аудита и осуществить проверку по следующим направлениям, указанным в таблице:

Таблица 3

Аудит финансовых результатов

Объект аудита	Задача аудита
1	2
Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг); продажи основных средств и прочих активов; соответствие фин. отчетности данным	Проверка и установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продажи продукции, товаров, основных средств и прочих активов.

синтетического и аналитического учета	
Учёт прочих доходов и расходов	Проверка и установление правильности учета прочих доходов и расходов
Учёт использования прибыли (налоги, финансовые санкции)	Проверка и установление правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли

Исходя из поставленных целей аудита финансовых результатов, должны определяться его задачи, процедуры процесса аудита, организационно-методические аспекты, технические средства, алгоритмы обработки данных, формы обобщения и представления информации о финансовых результатах, интеллектуальные ресурсы, а также порядок документирования результатов аудита.

1.3 Этапы аудита финансовых результатов

Аудит финансовых результатов включает в себя три этапа: подготовительный, этап проведения аудиторской проверки и заключительный этап.

В ходе подготовительного этапа определяется уровень существенности аудита финансовых результатов и рассчитывается аудиторский риск, составляется план и программа аудиторской проверки, определяется метод проведения аудита.

Так же аудитор определяет объект контроля, составляет комплекс вопросов, по которым будет осуществляться проверка, планирует состав специалистов, график, и затраты на реализацию данной деятельности. Составляется перечень планируемых аудиторских процедур с указанием срока их выполнения.

Аудиторская проверка начинается с оценки системы внутрихозяйственного контроля, которая является одной из форм экономического контроля, осуществляемая в рамках своей компетенции всеми службами и отделами, руководителями и специалистами организации. Она

позволяет своевременно выявлять нарушения и отрицательные отклонения технологии производства, факты хищений и злоупотреблений.

Аудитор проверяет заключительные записи по итогам отчетного года по счету 90 “Продажи” и правильность определения финансового результата от обычных видов деятельности, то есть перенос сальдо по счету 90 “Продажи” на счет 99 “Прибыли и убытки”.

В первую очередь закрываются счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации. Это счета 90 “Продажи” и 91 “Прочие доходы и расходы”.

Аудитор проверяет реформацию баланса, которая состоит из двух этапов:

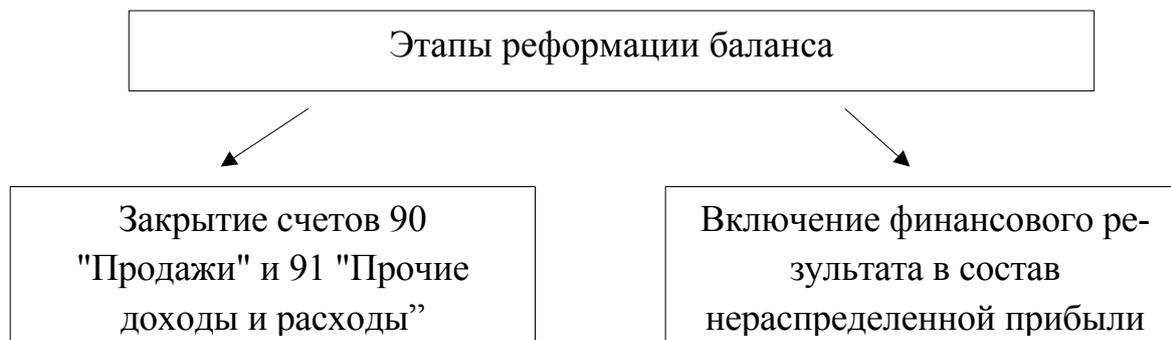


Рис.5 Этапы реформации баланса

Финансовый результат, полученный организацией за прошедший период, включается в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

В течение года организация на счете 90 “Продажи” учитывает выручку от реализации по обычным видам деятельности и себестоимость оказанных услуг. На счете 91 - прочие доходы и расходы. На конец каждого месяца эти счета закрываются, для того чтобы определить финансовый результат от деятельности предприятия. Поэтому аудиторы сопоставляют обороты по дебету и кредиту указанных счетов. Если дебетовый оборот больше, то по этому виду деятельности выявляется убыток, если кредитовый - то прибыль.

Поскольку реформация баланса заключается в закрытии счетов 90 и 91, следует проверить, произведены ли заключительные бухгалтерские записи по итогам года.

Аудитор проверяет закрытие счета 99 “Прибыли и убытки”. Сальдо счета 99, которое равно чистой прибыли (или убытку) текущего года, должно быть перенесено на счет 84 “Нераспределенная прибыль”.

На основном этапе аудиторской проверки аудитор обобщает результаты процедур, выполненных на ознакомительном этапе, и дает оценку степени влияния выявленных отклонений на следующие показатели отчета о финансовых результатах: выручка, валовая прибыль, себестоимость оказанных услуг, управленческие расходы, коммерческие расходы и прибыль (убыток) от продаж.

Таблица 4

**Первичные документы, подтверждающие правомерность отражения
различных видов прочих доходов и расходов**

Наименование прочих доходов и расходов	Наименование первичного документа
Расходы на содержание законсервированных производственных мощностей	Приказ руководителя организации, определяющий перечень консервируемых объектов, состав и размеры затрат, источники финансирования, причины консервации, сметы затрат на содержание законсервированных мощностей; первичные документы по оформлению расходов (ведомости начисленной заработной платы, акты приема-передачи, платежные поручения,
Потери от стихийных бедствий, хищений, аварий, пожаров и других чрезвычайных событий	Акты, удостоверяющие такое событие и подписанные руководителем предприятия, незаинтересованными лицами и специалистами (пожарные, ГИБДД и пр.); -расчет бухгалтерии (смета) понесенных убытков; -платежные поручения на суммы возмещения убытков -заключение аудитора о возможности восстановления испорченного имущества; -решение суда об установлении виновного лица и присуждении ему выплаты убытков;
Затраты по аннулированным заказам, не давшим результата	Договор купли-продажи, сдачи-приемки выполненных работ, договоры поставки продукции; платежные поручения, счета, соглашения, накладные, акты, протоколы о расторжении договора
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	Договор купли-продажи; договор поставки продукции; накладные на отгруженную продукцию банковские документы, подтверждающие перечисление денежных средств поставщику;
Создание резерва сомнительных долгов	Договор купли-продажи, сдачи-приемки выполненных работ, договор поставки продукции, платежные поручения, счета,

	соглашения, накладные, акты. Решение арбитражного суда о признании предприятия-дебитора банкротом; выписка из Российского государственного реестра юридических лиц о ликвидации предприятия-дебитора; решение суда об отказе в иске к дебитору; справка органов МВД о невозможности розыска дебитора
--	---

Аудитор приступает к изучению операций, в результате которых формируются прочие доходы и расходы. Обобщая результаты влияния отклонений по хозяйственным операциям, связанными с выбытием основных средств, аудитор корректирует соответствующие показатели.

В таблице 4 приведен перечень первичных документов, на основании которых аудитор проверяет правомерность отражения различных видов прочих доходов и расходов.

Аудитор изучает правильность формирования и использования различных резервов и фондов, создаваемых на предприятии. Такая проверка заключается в детальном изучении отдельных положений учредительных документов, решений с собраний учредителей или собственников, Учетной политики. В документах должны быть раскрыты источники формирования и использования, создаваемых фондов и резервов.

Аудитор изучают фактический порядок распределения прибыли, которая остается в распоряжении предприятия после налогообложения, и его соответствие порядку, обозначенному в учредительных документах и Учетной политике.

На основании протоколов заседаний общего собрания учредителей и собственников, аудитор проверяет обоснованность расходования средств нераспределенной прибыли и правильность отражения этих операций по счету 84 “Нераспределенная прибыль”.

Полученные в ходе проверки аудиторские доказательства аудитор регистрирует в рабочих документах и определяет количественное влияние отклонений и нарушений на показатели бухгалтерской отчетности.

На заключительном этапе аудита финансовых результатов аудитор оценивает характер и достаточность полученных аудиторских доказательств, обобщает выводы, сделанные в результате отдельных проверочных процедур.

Аудитор окончательно оценивает и взвешивает влияние отклонений на годовую бухгалтерскую отчетность, то есть, в какой степени отдельные нарушения или совокупность ошибок искажают оценку показателей финансовой отчетности и фактического финансового положения предприятия или же нарушают законодательство РФ.

На этом этапе аудитор формирует пакет рабочих документов, составляет аудиторский отчет и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

Типичные ошибки, которые возникают при аудите финансовых результатов, представлены в рис.6:

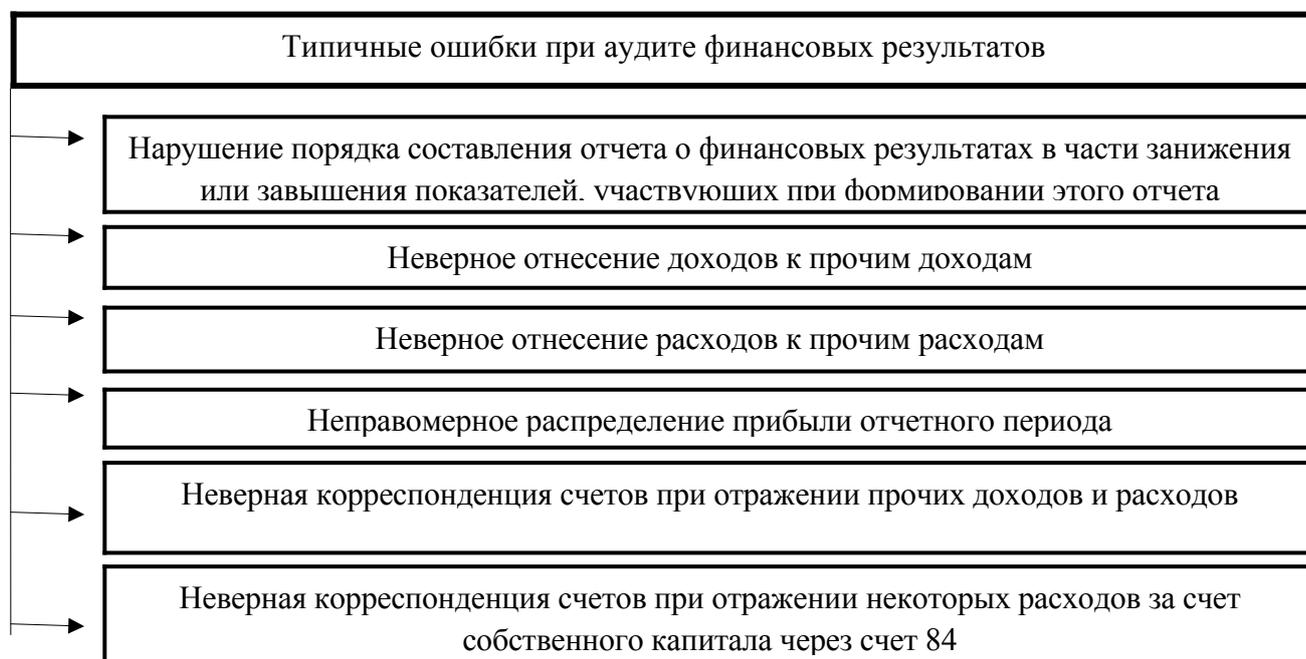


Рис.6 Типичные ошибки при аудите финансовых результатов

Ошибки, обнаруженные в ходе аудита финансовых результатов, следует классифицировать по группам, что поможет аудитору сформировать профессиональное суждение относительно достоверности финансовых результатов и отчетности в целом.

Глава 2. Аудиторские процедуры аудита финансовых результатов

2.1 Планирование и направления аудита финансовых результатов

На этапе планирования аудитор исследует системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля с тем, чтобы определить возможные искажения формирования финансового результата и отражения его в отчетности, а также учесть те факторы, которые влияют на появление таких искажений. Параллельно с оценкой систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля происходит оценка неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности предприятия, которая соотносится с существенными сальдо счетов финансовых результатов и классами операций. Используется профессиональное суждение для оценки уровня аудиторского риска и планирования аудиторских процедур таким образом, чтобы снизить этот риск до приемлемого уровня.

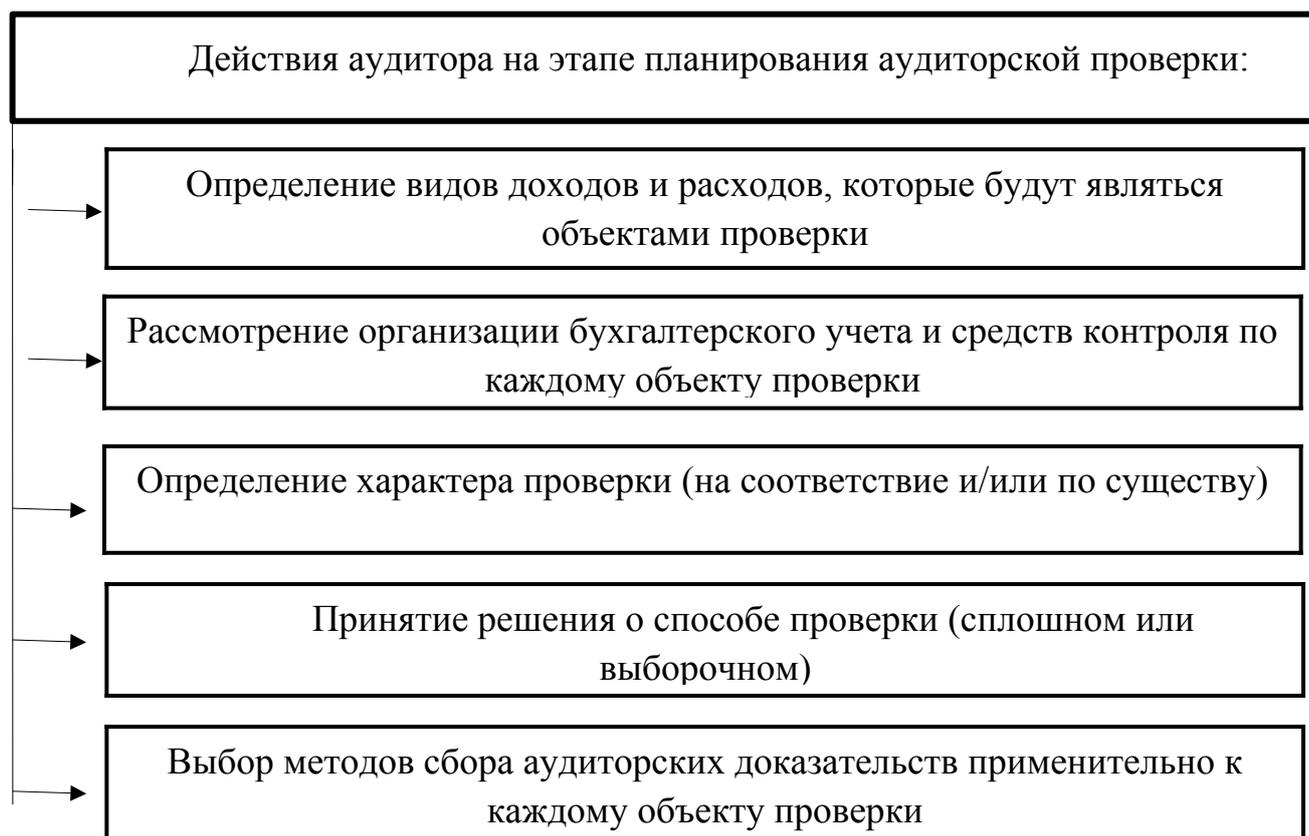


Рис.7 Задачи аудитора на этапе планирования аудита финансовых результатов

При определении объектов проверки аудитор использует результаты анализа доходов, расходов и прибыли, и учитывает уровень существенности, установленный для финансового результата.

Применение на этапе планирования аналитических процедур позволяет определить нетипичные ситуации в деятельности предприятия и его отчетности. Существенные различия между данными финансовой отчетности, подготовленной клиентом за отчетный год, и другими данными, которые используются при сравнении, свидетельствуют об отклонениях и пропусках в бухгалтерском учете и отчетности. Аудитор устанавливает породившие их причины и определяет, является ли это результатом воздействия обычных экономических явлений или ошибкой.

Аналитические процедуры помогают выявить особенности деятельности аудируемого лица, основные источники и направления получения доходов и расходования средств, источники формирования прибыли, а также факторы, которые повлияли на динамику и величину финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ, как правило, осуществляется в несколько этапов: рис.8

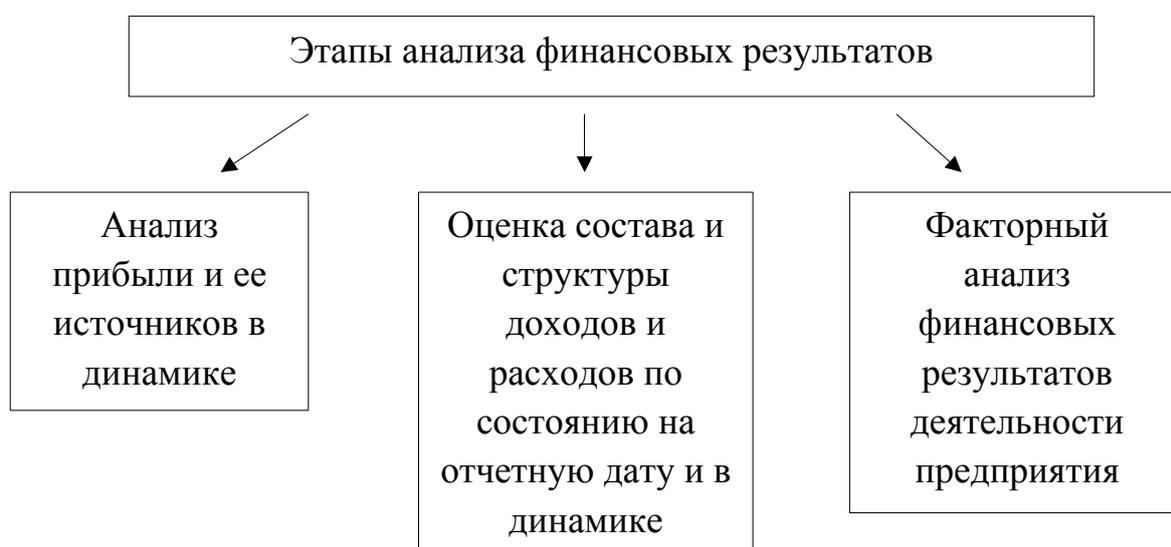


Рис.8 Этапы анализа финансовых результатов

Факторный анализ прибыли, доходов, расходов выполняется с помощью построения структурно-логических схем прибыли, математического

представления построенных систем; применения принципа элиминирования и способа цепных подстановок для расчета влияния различных факторов.

Уровень существенности относительно финансового результата представляет предельный размер допустимой ошибки. Под допустимой ошибкой понимается степень искажений в проверяемой совокупности, которую аудитор считает несущественной и не оказывающей влияния на бухгалтерскую отчетность. При установлении уровня допустимой ошибки аудитор исходит из значимости проверяемой совокупности для целей конкретной проверки.

Учитывая способ формирования финансовых результатов, в качестве потенциальных объектов аудита выступают доходы, раскрытие информации о которых предусмотрено Отчетом о финансовых результатах.

Важным элементом аудита финансовых результатов деятельности организации будет идентификация принятых на предприятии средств контроля, и знакомство с построением системы бухгалтерского учета по каждому объекту проверки.

Система бухгалтерского учета и средства контроля должны обеспечивать соблюдение условий договоров, требований общих и локальных документов, и соглашений при получении и начислении доходов и при отражении этих операций в бухгалтерском учете.

Идентификацию средств контроля и знакомство с системой бухгалтерского учета рационально проводить путем тестирования, и анализа содержания положения о структурных подразделениях организации, должностных инструкций сотрудников и руководителей, локальных документов. В результате аудитор имеет представление о целесообразности принятых системы учета и средств контроля специфике и масштабам деятельности организации, о соответствии разработанных внутренних регламентов требованиям общих нормативно-правовых документов. Средства контроля по каждому объекту аудиторской проверки фиксируются в отдельном рабочем файле и далее при проведении аудиторских процедур на соответствие оценивается реальное применение и эффективность средств контроля.

Аудитор на этапе планирования принимает решение о способе проведения проверки по каждому объекту. Сплошной проверке подвергаются те доходы и расходы, сальдо по которым сложилось как результат рискованных или нетипичных операций. По определенным доходам и расходам число элементов проверяемой совокупности настолько мало, что использование аудиторской выборки неправомерно.

Основным методом проведения аудита доходов являются выборочные исследования. Это объясняется тем обстоятельством, что сальдо доходов складывается как результат большого числа операций, и сплошная проверка финансового результата требует значительных физических и временных издержек. Математически установлено, что значительный объем генеральной совокупности оказывает несущественное влияние на объем выборки. Для 100, и для 1000 элементов всей совокупности получают значимые результаты, отобрав для проверки не больше 5 элементов. В итоге на основе аудиторской выборки аудитор делает выводы о свойствах всей генеральной совокупности.

Аудиторская выборка требует тщательного планирования, анализа полученных результатов и документирования в течение всего процесса выборочного исследования. Аудитор принимает решение, что менее трудоемко и одновременно эффективно – аудиторская проверка выборочным или сплошным методом. Аудитор определяет целесообразность и возможность осуществления аудиторской выборки применимо к каждой конкретной совокупности.

Техническим этапом аудита финансовых результатов является получение аудиторских доказательств, которых будет достаточно для выражения мнения аудитора о достоверности статей бухгалтерской отчетности. Конкретные методы получения аудиторских доказательств подразумевают под собой аудиторские процедуры, выбор которых обусловлен целью проверки, спецификой проверяемых счетов, профессионального суждения и опыта аудитора. В зависимости от цели выборочной проверки, аудиторские процедуры разделяются на две группы - тестирование средств контроля и

тестирование по существу, которое включает детальные тесты и аналитические процедуры оборотов и сальдо по счетам. По каждому из направлений аудитор использует как сплошной, так и выборный метод сбора данных.

При проверке средств контроля целью аудита является установление случаев, когда средства контроля по аудируемым операциям не функционировали должным образом. В роли критериев используются следующие требования: соблюдение принципа разделения обязанностей (учета и управления), правомерность совершенных операций, документирование операций и их учет, признание реальности операций.

Тестирование на соответствие устанавливает уровень риска средств контроля, который имеет определяющее значение при определении объема выборки - чем выше риск контроля, тем больше объем выборки и, наоборот, больше физические и временные затраты на проверку конкретной совокупности выборочным методом.

Трудность определения риска заключается в том, что он не рассчитывается в виде конкретной стоимостной оценки, в связи с чем уровень риска классифицируется аудитором как высокий, средний или низкий. Риск средств контроля определяется как высокий, если аудитор не получил веские доказательства того, что средства контроля клиента функционируют эффективно и на основе этих доказательств признается риск контроля средним или низким.

Тестирование на соответствие при аудите финансовых результатов деятельности предприятия нецелесообразно использовать в случае, когда аудиторская компания проводила аудит данного клиента раньше, и в аудируемой организации не случились события, в результате которых риск средств контроля изменился. И наоборот, средства контроля подлежат обязательной проверке, когда аудит у данного клиента проводится аудиторской организацией впервые, либо на предприятии произошли события, вследствие которых уровень надежности средств контроля изменился.

Для оценки риска средств контроля в ходе проверки финансовых результатов деятельности предприятия, исходя из профессионального суждения аудитора, представляется рациональным использовать один из трех подходов (Рис.9):

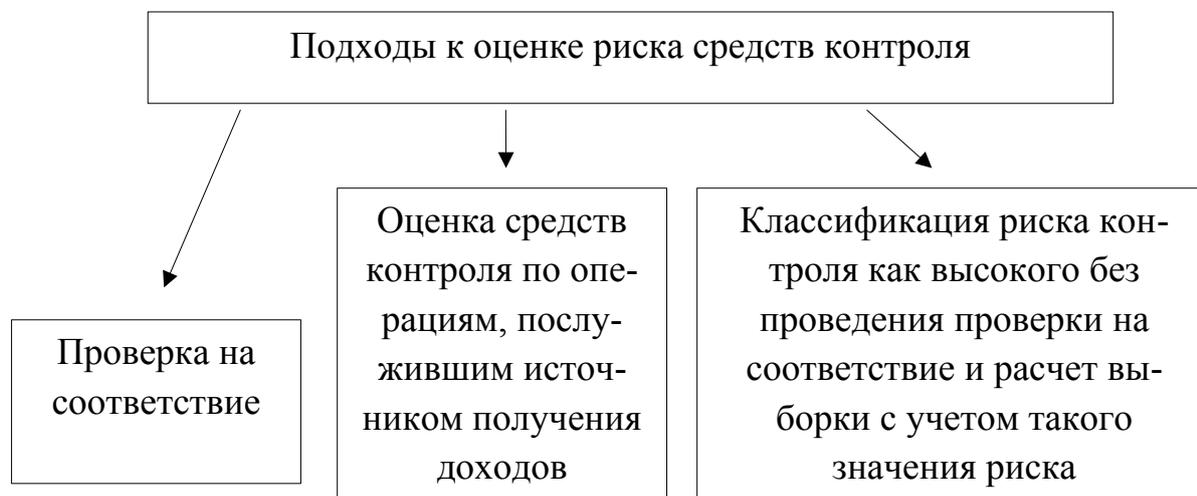


Рис.9 Подходы к оценке риска средств контроля

В процессе проверки на соответствие выполняются тесты на соответствие, и на базе полученных данных определяется степень риска средств контроля.

В случае фактического признания риска контроля низким, аудитор отказывается от проверки по существу и полностью полагаться на надежность системы внутреннего контроля клиента.

Проверка по существу осуществляется с целью получения подтверждений реальности оборотов или сальдо по счетам учета по следующим признакам: точность, полнота, оценка, ограничение учетного периода, существование. Основными видами аудиторских процедур при проведении проверки по существу финансовых результатов предприятия являются детальные тесты сальдо и аналитические процедуры.

Аналитические процедуры используются тогда, когда результаты проверки на соответствие дают возможность сделать вывод о высокой эффективности средств контроля по конкретному объекту. В противном случае аудитор тестирует сальдо счетов, чтобы получить достаточную степень

уверенности в том, что финансовая отчетность предприятия не имеет существенных искажений.

Анализ доходов позволяет определить обоснованность величины доходов, которые отражены на счетах бухгалтерского учета. Сопоставив сальдо и обороты на счетах бухгалтерского учета по учету и контролю доходов и сумму, которая получена как результат аудиторских расчетов, аудитор делает первичные выводы о достоверности данных бухгалтерского учета.

Аудитор при детальном тестировании сальдо делает расчет суммы доходов, исходя из условий, которые определены первичными документами.

При установлении объема совокупности, которая будет проверена, анализируется исполнение условий, которые касаются возможности использования выборочного исследования.

Этими условиями являются значительный объем генеральной совокупности, охват всего отчетного периода, возможность идентификации каждой единицы общей совокупности.

Для определения объема проверяемой совокупности аудитор определяет элементы наибольшей стоимости, и элементы, значимые по рискам. Элементами наивысшей стоимости считаются те, размер которых превосходит больше чем на 30% среднюю стоимость элементов генеральной совокупности. Временные затраты аудитора, при большом количестве единиц в совокупности, по выявлению этих элементов столь значительны, что эффект от уточнения конечного объема проверяемой совокупности не достигается. Основываясь на этом, при проверке отдельных видов доходов аудитор игнорирует требование об очистке генеральной совокупности от элементов наивысшей стоимости и элементов, значимым по рискам.

После установления объема выборки аудитор делает отбор элементов для осуществления выборочного исследования.

Завершив отбор элементов для выполнения выборочного исследования, аудитор приступает к аудиторским процедурам, в результате осуществления которых получает доказательства, в объеме, который необходим для

формирования мнения аудитора об эффективности и достаточности средств контроля или о достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Завершив анализ рисков, аудитор приступает к разработке общего плана аудита финансовых результатов, который определяет последовательность действий аудитора, то есть по каким направлениям и с какой интенсивностью будет проводиться проверка.

После составления общего плана составляется программа аудиторской проверки финансовых результатов. Программа является развитием и продолжением общего плана аудита и представляет детальный перечень аудиторских процедур, которые необходимы для практического осуществления плана аудита. Программа служит подробной инструкцией помощникам аудитора и в тоже время средством контроля сроков проведения проверки для руководителя аудиторской организации и аудиторской группы. В таблице 5 представлены основные направления, на основе которых формируется программа аудита финансовых результатов:

Таблица 5

Направления для формирования программы аудита

№ п/п	Планируемые виды проверки
1	1 Нормативная проверка достоверности отражения финансового результата в финансовой отчетности, в том числе по видам прибылей, прибыли от продаж; валовой прибыли; прибыли от обычной деятельности; прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
2	2 Арифметическая проверка достоверности отражения финансового результата в финансовой отчетности, в т.ч. по видам прибылей (убытков).
3	3 Встречная проверка достоверности отражения финансового результата в бухгалтерской отчетности, в т.ч. по видам прибылей (убытков).
4	4 Нормативная проверка правильности бухгалтерского учета налога на прибыль в финансовой отчетности (в соответствии с требованиями ПБУ 18/02)
5	5 Арифметическая проверка правильности отражения налога на прибыль в финансовой отчетности.
6	5 Аналитические процедуры оценки динамики и структуры финансовых результатов предприятия; расчета и оценки показателей рентабельности услуг и капитала.

Программа аудиторской проверки финансовых результатов сформирована в виде таблицы (Приложение 4), где также указаны источники информации, которые подтверждают ту или иную аудиторскую процедуру, и методы, используемые при аудите.

В ходе разработки и составления плана и программы аудита финансовых результатов аудитор определяет уровень существенности и рассчитывает величину аудиторского риска.

2.2 Установление уровня существенности и аудиторского риска при аудите финансовых результатов

Порядок определения уровня существенности отдельных статей баланса устанавливается внутрифирменным аудиторским стандартом. В нем указан критерий существенности в процентах или в рублях от валюты баланса. Стандарт может определять несущественными статьи баланса с остатками,

которые составляют менее 1% валюты баланса. Но при этом следует учитывать не только абсолютные значения статей баланса, но и другие аспекты.

Таблица 6

Факторы, влияющие на оценку уровня существенности в процессе планирования аудита финансовых результатов

Факторы	Содержательные аспекты
Абсолютная величина ошибки	Уровень абсолютной величины ошибки является значимым для оценки существенности при аудите финансового результата, т.к. этой ошибке предшествует система отклонений в учете затрат, доходов и расходов, которые должны быть исправлены
Относительная величина ошибки	Эта оценка используется в виде отношения возможной ошибки к соответствующей базовой величине. Сложностью является выбор базовой величины, которая должна быть точкой отсчета погрешности
Содержание счетов финансовых результатов и статей отчетности	Возможные ошибки по счетам 20, 90,91 рассматриваются как более существенные, чем вероятные ошибки по счетам 99 и 84. Незаконные операции по счетам 20, 90, 91 являются существенными по причине своей необоснованности и в конечном итоге они искажают результаты на счетах 99 и 84
Конкретные условия	Необходимость уделять значительное внимание даже несущественным ошибкам в учете и отчетности формирования финансовых результатов
Неопределенность финансовой деятельности	Необходимость использования более строгих критериев существенности
Кумулятивный эффект	Оценка общего размера уже известных и предполагаемых отклонений в финансовых результатах

Планируя аудит финансовых результатов, аудитор устанавливает уровень существенности по данному основному объекту проверки. В ходе оценки уровня существенности при аудите финансовых результатов, учитываются факторы, представленные в таблице 6.

Существует два определения существенности: качественное и количественное. С качественной точки зрения аудитор использует свое

профессиональное суждение для установления, носят или нет существенный характер совершенные экономическим субъектом финансовые и хозяйственные операции отклонения, отмеченные в ходе проверки, нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

С количественной позиции, аудитор оценивает, превосходят ли по отдельности и в сумме выявленные отклонения от предельно допустимого значения, то есть уровня существенности.

Уровень существенности представляет собой предельно допустимое значение ошибки финансовой отчетности, начиная с которой заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности с высокой степенью вероятности не сможет делать на ее основе верные выводы и принимать грамотные экономические решения. При установлении абсолютного значения уровня существенности аудитор принимает за базу наиболее значимые показатели (базовые показатели), которые характеризуют достоверность бухгалтерской отчетности предприятия, подлежащего аудиту.

Аудитор рассчитывает уровень существенности, беря определенную долю от тех или иных базовых показателей: итоговых значений бухгалтерских счетов, статей баланса и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Используются как базовые показатели текущего периода, так и средние показатели текущего и предшествующих годов, и любые расчетные процедуры, которые формализованы.

Аудиторский риск означает возможность того, что финансовая отчетность аудируемого лица содержит невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или, что она содержит существенные искажения, когда таких искажений в бухгалтерской отчетности на самом деле нет.

Аудиторский риск является оценкой риска неэффективности проверки, которая основывается на установлении уровня надежности системы учета аудируемого лица и эффективности системы внутреннего контроля в целях защиты интересов заинтересованных пользователей. Чем ниже значение

желаемого риска для аудитора, тем в большей степени он уверен в том, что бухгалтерская отчетность не содержит нарушений и пропусков. Абсолютная уверенность аудитора будет означать нулевой риск. [34]

Математически модель аудиторского риска выглядит следующим образом:

$$AP = PCK * NP * PNO$$

где AP – аудиторский риск;

PCK – риск средств контроля;

NP – неотъемлемый риск;

PNO – риск необнаружения ошибки.

Неотъемлемый риск и риск средств контроля отличаются от риска необнаружения тем, что аудитор оценивает лишь уровень этих рисков, но не может их как-то контролировать. Неотъемлемый риск и риск средств контроля меняются в зависимости от счета или даже группы счетов, следовательно от счета к счету изменяется и риск необнаружения и, вследствие этого, необходимое число аудиторских доказательств.

Риск необнаружения устанавливает объем данных, которые аудитор планирует собрать. При низком уровне риска необнаружения аудитор не берет на себя большой риск невыявления нарушений из-за недостаточности свидетельств. Когда аудитор берет на себя большой риск, свидетельств нужно меньше. Между риском необнаружения и коммуляцией неотъемлемого риска и риска средств контроля существует обратная связь: если аудитор оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля как высокий, то он снижает риск необнаружения.

Заключение

Финансовый результат представляет собой оценочный показатель и определяет экономическую эффективность деятельности предприятия. Этот показатель выражается показателем прибыли или же убытка, который формируется в течение отчетного периода и является разницей между суммами доходов и расходов предприятия.

Прибыль, которая определяется как превышение доходов от продажи товаров и оказания услуг над затратами на формирование и реализацию этих услуг – является главной производственной целью каждой организации, которая работает в условиях рыночной экономики.

Управление прибылью организации, которая получена в результате осуществления хозяйственной деятельности, затрагивает процессы формирования, планирования, распределения и использования прибыли. Управление прибылью нужно рассматривать в совокупности с анализом важных аспектов деятельности организации, потому что на прибыль оказывают значительное прямое или косвенное влияние множество внутренних и внешних факторов.

Рациональное распределение и использование прибыли, которая получена за прошедший временной период, определяет дальнейшие объемы прибыли, как в краткосрочной перспективе (следующий отчетный год), так и в долгосрочной, которая включает ближайшие несколько лет.

В первой главе рассмотрены основные понятия и определения. Четко сформулированы цели и задачи аудита финансовых результатов, раскрыты этапы проведения аудиторской проверки, а так же ее принципы и функции.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996, принят Государственной Думой РФ 22.12.1995 и утв. Федеральным законом № 14, II часть. – М.: Изд-во «Кнорус», 2008.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой РФ 19.07.2000 и утв. Федеральным законом № 117-ФЗ от 05.08.2000.
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011 г. принят Государственной Думой РФ 22.11.2011.
4. Федеральный закон “Об аудиторской деятельности” № 307 от 30.12.2008 г. принят Государственной Думой РФ 24.12.2008.
5. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» № 208 от 26.12.1995 принят Государственной Думой РФ 24.11.1995
6. Приказ Минфина России “О формах бухгалтерской отчетности организации” от 02.07.2010 № 66н.
7. Приказ Минфина РФ N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995
8. Агеева Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. - Бератор-Пресс. - 2015 г.
9. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов. изд. 5-е, перераб., доп. – М.: МиК, 2019
10. Богатая И.Н., Н.Н. Хахонова, Косова Н.С. Аудит учета финансовых результатов и их использования: практическое пособие. – М.: ЮНИТИ, 2011.
11. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник.;4-е изд.- М.: Финансы и статистика, 2018.
12. Белов, Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 392 с.
13. Боброва, Е.А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Аудиторские ведомости. – 2019. - № 2.

14. Букач, Е. Обязательная аудиторская проверка // Новая бухгалтерия. – 2019. - выпуск 12.
15. Булавина Л.Н. и др. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учёт, – М.: 2011.
16. Бычкова, С.М. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2012. - № 5.
17. Вахрушина М.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2016.
18. Вещунова Л.Н., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет: учебник – М.: «Финансы и статистика», 2013
19. Волкова Л.В. Как реформировать баланс и распределить прибыль за 2012 год // Главбух №1, 2013, с.20-32.
20. Газарян, А.В. Подготовка и предоставление информации, полученной по результатам аудита / А.В. Газарян, Г.В. Соболева // Бухгалтерский учет. – 2010. - № 19.
21. Грищенко, А. Организация внутреннего аудита // Аудит и налогообложение. – 2012. - № 11.
22. Грищенко, А.В. Аудит форм бухгалтерской отчетности // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2011. - № 10.
23. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии: учебное пособие – М.: Новосибирск, 2012
24. Донцова Л.В. Никифорова Л. А. Комплексный анализ деятельности предприятия. – М.: ДИС, 2021.
25. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: Инфра-М, 2021.
26. Крылов Э.И. Анализ финансовых результатов рентабельности и себестоимости продукции. – М.: Финансы с статистика, 2019.
27. Ковалёв В.В. Финансовый учёт и анализ: Концептуальные основы –

М.: Финансы и статистика, 2021.

28. Левчаев П.А. Финансовый менеджмент и налогообложение организаций Учебное пособие/ П.А. Левчаев. - Саранск: Мордовский гуманитарный институт, 2017 г.

29. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебник. – М.: Проспект, 2018.

30. Налогообложение предприятий: Общие вопросы: Практическое пособие для руководителей. – СПб.: Издательство Михайлова В.А., 2019.

31. Нуреев Р. М. Курс микроэкономики. Учебник для вузов / 2 издание. М. : НОРМА, 2019

32. Петров А.Ю. Комплексный анализ финансовой деятельности банков. – М.: Финансы и статистика, 2018.

33. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю. Д., Сухачева Г. И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: учебное пособие. – М.: Экзамен, 2013

34. Практическая энциклопедия бухгалтера / Под общ. редакцией В.И. Мещерякова. - М.: Бератор, 2019.

35. Пупко Г.М. Аудит и ревизия. Учебное пособие. – М., 2017.

36. Рожнова О. В., Гришкина С. Н. Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства: учеб. пособ. / О. В. Рожнова, С. Н. Гришкина. – М.: Издательство «Экзамен», 2016.

37. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / пер. с фр. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015.