

СУЩНОСТЬ, МЕСТО И РОЛЬ АУДИТА В СИСТЕМЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ СЕЛА

Суглобов А.Е., к.э.н., профессор Государственного университета управления, заслуженный экономист РФ

Рыночные отношения не предусматривают решения социальных вопросов в режиме их саморегулирования. Это связано с тем, что в условиях многоукладной экономики основные факторы регулирования экономических отношений – спрос, предложение, прибыль, экономическая эффективность, не могут быть использованы в отношении социально-экономических объектов села. В этой связи основные позиции по поддержанию нормальных пропорций и составляющих данной сферы переходят к государству.

Изменение в системе социально-экономических отношений на селе обуславливают необходимость установления новых подходов к защите социальных потребностей жителей села. В числе действенных способов такой защиты целесообразно использовать систему специализированного аудита (аудита государственного сектора). Специализированная аудиторская деятельность (аудит), призвана обеспечить защиту законных социальных интересов сельских жителей, путем независимого финансового контроля, подтверждения достоверности бухгалтерских балансов и отчетов о результатах хозяйственной деятельности организаций социальной сферы, оказание сопутствующих услуг.

Первоочередное значение имеет формирование достоверной информационной базы для правовой защиты социальных интересов как населения, так и хозяйствующих субъектов при реализации основных положений Гражданского кодекса Российской Федерации. Аудит социальной сферы, как система независимого финансового контроля и консультаций, в многоукладной экономике обусловлен невозможностью и малой эффективностью всеохватывающего государственного и ведомственного контроля хозяйственной деятельности объектов социальной направленности имеющих разные формы собственности.

Независимость аудита обеспечивает законное право организаций социальной сферы самостоятельно осуществлять свою деятельность, распоряжаться выпускаемой продукцией услугами и полученной прибылью после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Аудит обеспечивает защиту имущественных и социальных потребностей сельских жителей, выгоду собственников. Одна из важнейших потребностей состоит в обеспечении условий (экономических, правовых, организационных) для осуществления социальной защиты и имущественной ответственности, установленной Конституцией и Гражданским кодексом РФ.

Организация аудиторской деятельности в системе социально-экономических отношений села имеет свои отличительные особенности, обусловленные спецификой отрасли и осуществляемой социальной политикой в сельской местности. (Федеральная целевая программа " Социальное развитие села до 2010 года")

1. Переход к многоукладной экономике на селе связан с включением предприятий различных форм собственности в сферу рыночных отношений. Вследствие экономической рефор-

мы агропромышленного комплекса сократилась доля принадлежащих сельскохозяйственным и другим предприятиям объектов социальной сферы. Содержание данных «нерыночных» объектов становится слишком дорогим для большинства сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В таких условиях традиционные формы контроля социальной сферы, осуществлявшиеся со стороны сельскохозяйственных предприятий стали, неэффективными, а зачастую и просто неприемлемыми.

Таблица 1

КЛАССИФИКАЦИЯ ОБЪЕКТОВ СОЦИАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ СЕЛА ПО ФОРМАМ СОБСТВЕННОСТИ

№	Наименование комплекса	Государственная или муниципальная	Коммерческая или частная	Некоммерческая
1	Жилищно-коммунальный	+	+	-
2	Здравоохранение	+	+	-
3	Образование (детские дошкольные учреждения)	+	+	-
4	Культурно-спортивный	+	+	-
5	Энергетический комплекс и связь	+	+	-
6	Торговый	+	+	-
7	Бытовой	+	+	-
8	Структуры рынка, социального обеспечения и социальной защиты	+	+	+
9	Производственно-бытовой	+	+	+
10	Дорожно-транспортный	+	+	-
11	Обслуживание крестьянских подворий	+	+	-
12	Финансово-правовой	+	+	-
13	Административно-общественный	+	-	+
14	Религиозно-культурный	-	-	+
15	Информационный	+	+	+
16	Безопасности жизнедеятельности	+	+	-

2. Сложность нормативно-правовой базы функционирования социальных организаций, частые изменения нормативных актов по регулированию их деятельности, нестабильность бюджетного финансирования данных объектов, обуславливают потребность работников данных предприятий в компетентных консультациях и методической помощи по организации учета и отчетности по исполнению смет расходов, исчислению доходов и прибыли, защите имущественных интересов сельских жителей, а также по ориентации при выборе партнеров (получении определенных сведений об их платежеспособности и надежности. Эта потребность чаще всего удовлетворяется консультациями, в основной массе недостаточно компетентными и абсолютно безответственными, что серьезно тормозит развитие предприятий социальной сферы и делает сельских жителей беззащитными перед государственными и другими организациями.
3. В агропромышленном комплексе продолжают процессы выделения и передачи в муниципальную собственность объектов социальной сферы. Анализ показывает, что без квалифицированного подтверждения достоверности бухгалтерского баланса раздел имущества осуществляется с нарушением интересов государства и новых владельцев, вызывает многочисленные жалобы при отсутствии необходимых сведений для их обоснованного разрешения.
4. Введение в действие механизма банкротства обуславливает потребность во всесторонней защите социальных интересов сельских работников и населения.
5. Достоверная оценка реальности бухгалтерского баланса и финансового состояния хозяйствующих социальных субъектов необходима также для банков как условие гарантии возврата кредитов;

6. Защита социальных субъектов от неправомерных действий органов налогообложения, пенсионного и имущественных фондов, банков;
7. Необходимость в регулировании на паритетных началах отношений социальных организаций с юридическими и физическими лицами. Аудиторские проверки применяемых этими предприятиями цен (наценок) и других условий реализации товаров или социальных услуг, проводимые по инициативе региональных органов государственного управления, могут служить основой для принятия эффективных антимонопольных мер;
8. Потребность защиты социальных интересов населения (как работающего, так и не работающего), Преобладающее большинство социальных субъектов реорганизовано в процессе реформы и включено в сферу государственной и негосударственной экономики. В этих условиях ведомственный финансовый контроль частично воздействует только на социальные субъекты, находящиеся в государственной собственности. Для остальных субъектов социальной сферы (прежде всего негосударственного сектора) контроль практически упразднен, создается впечатление бесконтрольности и вседозволенности. Промедление в создании новой структуры для исполнения контрольной функции социальной сферы способствует нарушению законов при осуществлении хозяйственных операций, не позволяет обеспечить сохранность специального имущества и его эффективное использование в социальной сфере, правильное исчисление и рациональное распределение доходов от платных социальных услуг, защиту законных интересов широких слоев населения. Самостоятельно хозяйствующие субъекты социальной сферы непосредственно заинтересованы в достоверном бухгалтерском балансе и реальной оценке финансового состояния организации социальной сферы и своих партнеров, в подтверждении соответствия законам и учредительным документам деятельности органов управления на предприятиях и в объединениях (правлений, советов директоров, координационных советов и других).

Мировая практика показывает, что во всех странах с рыночной экономикой контроль социальных потребностей, необходимый для обеспечения защиты социальных интересов сельского населения и государства, осуществляется специальными независимыми аудиторскими организациями, проверяющими государственный сектор.

Особенности функционирования объектов социальной сферы в нашей стране, отмеченные выше, неэффективность и невозможность сохранения прежней системы финансового контроля определили потребность в безотлагательной организации аудита государственного сектора, тем самым, обусловили необходимость в проведении исследований по установлению научных основ организации аудита государственного сектора.

Аудит государственного сектора является новым понятием в экономической жизни, его содержание и сфера применения еще окончательно не определены. В литературе даются разные формулировки государственного контроля, но проблемы создания особой сферы аудита, специализирующегося на проверках объектов социальной сферы, не решены.

В Великобритании в соответствии с определением, данным Британским комитетом по аудиторской практике в 1989 г., «аудит представляет изучение независимым аудитором финансовых документов предприятия с целью выдачи профессионального заключения. Необходимым условием является соблюдение действующего законодательства». Это предусматривает, прежде всего, что аудитор должен быть независимым от ревизуемого предприятия.

По определению Р. Додж, сущность аудита составляет «независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия» (Рой Додж Стандарты и нормы аудита М.-1993).

Для практических задач определение целесообразно расширить, отразив специфику аудита государственной сферы и его связь с морально-этическими понятиями более высокого класса, прежде всего с социальным обеспечением населения и деятельностью объектов социальной сферы. Такой подход позволяет, наряду с раскрытием сущности понятия, выявить определяющие его факторы, а следовательно, условия динамики (развития) и регулирования.

По моему мнению, аудит социальной сферы представляет собой вид деятельности, результат которой заключается в независимом мнении о выполнении социальных нормативов обеспечения сельского населения и достоверности отчетности, представляемой организациями социальной сферы. Первое: аудит социальной сферы - вид деятельности, имеющий свой специфический результат. Следовательно, правомерно рассматривать аудит социальной сферы как обособленную отрасль услуг. Второе: независимость результата деятельности, как ее обязательное, качественное отличие от ведомственного и государственного контроля организаций социальной сферы. В соответствии с законодательством в Российской Федерации «аудиторская деятельность (аудит) представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В сфере хозяйственного управления (на всех его уровнях) контрольные функции осуществляет аудиторская служба, соответствующая предпринимательскому статусу хозяйствующих субъектов и сочетающих независимый финансовый контроль с оказанием услуг в финансовой сфере. Принципиальные отличия аудита социальной сферы от ведомственного контроля представлены в таблице 2.

В экономических субъектах, в которых существует структура ведомственного контроля, не исключается привлечение независимых аудиторских служб. При этом каждый вид контроля выполняет свойственные ему функции. Так, в подсобных хозяйствах российской энергосистемы контроль деятельности осуществляется как внутриведомственными ревизорами, так и независимыми аудиторскими фирмами. Если ревизоры уделяют основное внимание проверке тех вопросов, по которым идут распоряжения со стороны головной организации (цены, направления реализации, вопросы собственности, сохранность имущества, кассовая дисциплина), то аудиторы наиболее тщательно анализируют вопросы, связанные с достоверностью отчетности, выполнением этических и социальных норм в проверяемых организациях. При этом каждый субъект контроля играет свою важную роль для налаживания и сохранения законности, предотвращения штрафных санкций, минимизации потерь и налоговых выплат.

Анализ функционирования и развития аудита социальной сферы за рубежом и в нашей стране позволяет сформулировать следующее определение.

Аудит социальной сферы - специфическая информационная система обеспечения правовой защиты социальных, имущественных интересов сельского населения и государства на основе независимого контроля

социальных нормативов, достоверности отчетности об исполнении смет организаций социальной сферы, их финансового состояния, своевременности финансирования из бюджетов потребностей, связанных с содержанием социальных объектов, и оказания им помощи в постановке бухгалтерского учета и управления, соблюдения законности хозяйственной деятельности, включая требования налогообложения и другие.

Таблица 2

ПРИНЦИПИАЛЬНЫЕ ОТЛИЧИЯ АУДИТА СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ ОТ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Признаки	Ведомственный контроль	Аудит
Инициатор	Вышестоящая организация	Руководство предприятия, органы государственного управления
Нормативное регулирование	Ведомственные инструкции и приказы вышестоящей организации	Закон об аудиторской деятельности, стандарты аудита (в том числе специальные по социальной сфере)
Собственник (распорядитель) материалов проверки	Вышестоящая организация	Руководство предприятия, органы государственного управления
Подчиненность проверяющих	Вышестоящая организация	Руководство аудиторской фирмы
Чем руководствуются при проверках	Распоряжениями вышестоящей организации	Стандартами, нормами, тестами, обязательными для всех аудиторов, социальными нормами
Контроль качества	Эпизодический	Систематический
Источник финансирования	Ведомство, органы государственного управления	Аудируемое предприятие
Ответственность за некачественное проведение проверки	Отсутствует	Полная с возмещением ущерба, понесенного предприятием
Оказание услуг	Эпизодические консультации	Систематически по договору
Квалификация, этика поведения проверяющих	Не имеет четких регламентов	Четко регламентирована порядком лицензирования деятельности и уставом аудиторских фирм

Термин «аудит» происходит от латинского слова *audire*, что в переводе означает «слушать». Аудит как деятельность аналогична прослушиванию организма врачом. Приведенное выше определение дает возможность выделить и систематизировать основные понятия аудита социальной сферы, опираясь на цель и задачи этой деятельности, ее субъекты и объекты, способы организации, профессиональные особенности, правовое регулирование, аудиторские свидетельства и заключение. Система основных понятий аудита социальной сферы как специфической деятельности в сфере услуг представлена в таблице 1.

Многоплановость целей аудита социальной сферы реализуются комплексом услуг: экспертиза достоверности отчетности об исполнении сметы, проверки постановки бухгалтерского учета, выполнения социальных нормативов, бюджетного финансирования, расчетов с налоговой инспекцией и другими органами и т.д.

Организация аудита социальной сферы представляет собой предпринимательскую деятельность по осуществлению независимых вневедомственных прове-

рок бухгалтерской отчетности об исполнении смет расходов организаций социальной сферы, а также оказанию других аудиторских услуг.

Организация аудита в социальной сфере вызывает необходимость проведения следующих мероприятий:

- создание научно-методической и нормативно-правовой базы для организации многоукладной экономики, обеспечивающей формирование достоверной информации для правовой защиты социальных интересов трудящихся в хозяйственной деятельности и независимо от ее организационных форм;
- формирование в условиях многоукладной экономики механизма осуществления методического обеспечения аудита и организации бухгалтерского учета в социальной сфере, оперативной, статистической отчетности и ревизионной работы. Преобладание в социальном секторе государственных и негосударственных организаций означает, что аудит является единственно возможной организационной формой действенного контроля хозяйственной деятельности, оказания помощи десяткам тысяч новых и реформированных социальных формирований в постановке учета, реальной оценке результатов деятельности, противостоянии монополистам;
- подготовка кадров аудиторов должной квалификации, специализирующихся на объектах социальной сферы, создание нормальных условий их деятельности;
- организация надежного, с гарантией компетентности, обеспечения хозяйствующих субъектов нормативными и методическими материалами по бухгалтерскому учету, финансам и кредиту, внутриведомственному контролю по объектам социальной сферы;
- предупреждение неэффективных направлений реформирования объектов социальной сферы, находящихся на балансах хозяйствующих субъектов;
- обеспечение законных социальных интересов работников хозяйствующих субъектов и государства при исчислении и уплате налогов и других платежей;
- информационное обеспечение действенных антимонопольных мер на основе аудиторских проверок применяемых цен, наценок и других условий реализации социальных услуг и товаров;
- формирование важнейшего компонента механизма реорганизации (банкротства) предприятий, с выделением отдельной позиции по социальной инфраструктуре, подпадающего под банкротство предприятия.

Становлению аудита социальной сферы должно способствовать правовое регулирование - регистрация, лицензирование аудиторской деятельности социальной сферы, аттестация аудиторов, налогообложение.

Профессиональные требования – специфические для аудита социальной сферы стандарты, нормы, тесты. Профессиональные требования по социальному аудиту исключительно велики, что обусловлено сложностью задач и ответственностью за вынесенное заключение.

Аудиторские стандарты по аудиту социальной сферы представляют собой основные принципы (требования) деятельности, которые должны соблюдаться при осуществлении аудиторских проверок объектов социальной сферы независимо от условий их проведения.

Норма аудита содержит руководство по выполнению применяемых процедур; применению специфических положений при выполнении процедуры, определенных организационно-правовой формой клиента и видами социальной деятельности, выполняемой им, другими причинами; применению процедур с учетом особенностей социальной защиты сельского населения.

Таблица 3

СИСТЕМА ОСНОВНЫХ ПОНЯТИЙ АУДИТА СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ КАК СПЕЦИФИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ УСЛУГ

Основные понятия	Суть понятия
Аудит	Система обеспечения правовой защиты социальных, имущественных интересов сельского населения и государства на основе независимого контроля социальных нормативов, достоверности отчетности об исполнении смет организаций социальной сферы, их финансового состояния, своевременности финансирования из бюджета потребностей, связанных с содержанием социальных объектов и оказания им помощи в постановке бухгалтерского учета и управления, соблюдения законности хозяйственной деятельности, включая требования налогообложения и другие
Цель и задачи	Независимый контроль социальных нормативов, установление достоверности отчетности об исполнении смет организаций социальной сферы, их финансового состояния, своевременности финансирования из бюджетов потребностей, связанных с содержанием социальных объектов, и оказания им помощи
Субъект	Аудитор - лицо, имеющее установленное законом право независимого финансового контроля и оказания услуг по обеспечению законных социальных интересов населения
Объект	Аудируемая социальная организация, подвергаемая независимому контролю, обслуживаемая в обязательном или инициативном порядке
Предмет аудиторского контроля социальной инфраструктуры	Основные характеристики состояния и поведения объекта контроля или то, что контролируют. Непосредственно предметом аудиторского независимого финансового контроля социальной инфраструктуры выступают все этапы учетного процесса учреждений социальной сферы, включая бюджетный процесс (составление, рассмотрение, утверждение, исполнение бюджета, составление и утверждение отчета о его исполнении), поступления налоговых и других платежей в бюджет, отчисления во внебюджетные фонды, постановка бухгалтерского учета и отчетности, целевые бюджетные фонды, дотации, субсидии, субвенции, трансферты, бюджетные кредиты и т.д.
Принципы контроля	независимость; честность; объективность; профессиональная компетентность и добросовестность; конфиденциальность; профессиональное поведение. Из этих основных принципов вытекают и другие, в том числе: системность и плановость, коллегиальность и единоначалие, результативность, неподкупность субъектов контроля, согласованность действий различных контролирующих органов, а также принцип невозможности исключения при финансовом контроле прямой и опосредованной взаимосвязи формирования и использования финансовых ресурсов, принцип финансовой дисциплины и финансовых санкций, принцип оперативности и действенности аудиторского контроля.
Процесс контроля	Деятельность субъектов аудиторского контроля, направленная на гарантирование достижения наиболее эффективными способами поставленных целей проверки, в том числе и основных контролируемых государством аспектов, путем реализации определенных задач контроля и применения соответствующих принципов, типов, методов и техники контроля.
Метод (методики) контроля	Методика организации контрольного мероприятия должна включать следующие взаимосвязанные этапы: планирование аудита; нормативно-правовая база в соответствии с темой проверки; программа проверки, включающая конкретные задания; процедуры привязки и ориентации контрольной работы на месте (объекте) проверки; процедуры по существу документальной и фактической проверки запрашиваемых материалов; подходы к систематизации материалов аудита социального объекта; мероприятия по составлению заключения аудитора, план согласования и обсуждения результатов аудита и предложений по нему; организация контроля за выполнением предложений по материалам аудиторского контроля.
Техника и технология контроля; процесс контроля	Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры, подтверждающие соблюдение как норм законодательства, так и социальных нормативов региона и РФ.
Сбор и обработка исходных данных для проведения контроля	При проведении проверки аудитор должен получить достаточные аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц), относящаяся к социальной инфраструктуре.
Результат контроля и затраты на его осуществление	Результаты контроля должны быть доложены в организации, осуществляющие финансирование социальных объектов – местные органы власти, хозяйствующие субъекты, на балансе которых находятся данные объекты социальной инфраструктуры. Важно соблюдение аудитором принципа гласности в том смысле, что он отражает прямо или опосредованно интересы людей как главных налогоплательщиков, которые должны владеть информацией об использовании своих средств на социальные объекты. Поэтому результаты контроля, которые отражают выполнение социальных нормативов должны быть преданы гласности.
Субъект, принимающий решение по результатам контроля (может быть и субъектом контроля)	Местные органы власти, осуществляющие финансирование данной сферы, а также другие организации, участвующие в целевом ее финансировании.
Принятие решения по результатам контроля.	По результатам проверки аудитор разрабатывает предложения по совершенствованию бюджетного финансирования и организации социальной сферы и осуществления ее услуг.

В аудите под тестами понимают процедуры получения сведений относительно полноты, правильности и законности информации, содержащейся в бухгалтерских, финансовых и других документах (проверка законности и правильности оформления документов, выявление преднамеренных и непреднамеренных ошибок и другие).

Результатом аудиторской проверки социальной сферы является заключение аудитора (аудиторов). Заключение аудитора - документ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. В заключении о результатах проверки объектов социальной сферы должны содержаться сведения о выполнении социальных нормативов, достоверности бухгалтерских отчетов, балансов и других документов социального субъекта, требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета и составлению отчета.

Зарубежный и отечественный опыт убедительно подтверждает целесообразность использования в организации аудита принципа специализации. Отраслевые особенности сфер хозяйственной деятельности определяют конкретный состав способов удовлетворения и защиты имущественных интересов, правовые регламенты деятельности, методы учета затрат и калькулирования себестоимости, выполнения смет расходов, методы обоснования стратегии развития и другие вопросы. Практика последних лет выявила необходимость обособления аудита в социальной сфере.

Литературы

1. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: Практическое пособие для аудитора и бухгалтера. М.: Бератор-Пресс, 2003.
2. Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ. Под ред. Проф. Я.В. Соколова. – М., 1995.
3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и Сервис, 2004.
4. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит: пер. с англ. М.А. Терехова и А.А. Терехова. – М.: Финансы и статистика, 1995.
5. Аудит Монтгомери / Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., Хирш М.Б.; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
6. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992.
7. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А.А.Мазуренко; под ред. Засл. Деят. Наук РФ, д-ра экон. Наук, проф. Л.И. Ушвицкого. – М.: КНОРУС, 2005.
8. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. Проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК –ПРЕСС, 2004.
9. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В., Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях (с использованием нового Плана счетов): Учебно-практическое пособие. М.: Дело, 2002.
10. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. М.: Дело, 1996.
11. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В. Практикум общего аудита. М.: Дело, 2000.
12. Овсяйчук М.Ф. Аудит. Организация и методика проведения. – М.: ТОО «Интелтех», 1996.
13. Овсяйчук М.Ф. Контроль и ревизия: учебное пособие / коллектив авт.; под ред. М.Ф. Овсяйчук. – М.: КНОРУС, 2005.
14. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Основы аудита: Пособие для подготовки к квалифицированному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера. М.: ИПБ_БИНФА, 2002.
15. Подольский В.И. Аудит: Учебник / Под ред. В.И. Подольского. – М.: Экономистъ, 2003.
16. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. и др. Аудит / Под ред. Проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004.
17. Полковский Л.М. Общий аудит: Учебно-практическое пособие / Л.М. Полковский. – М.: Экономика и финансы, 2000.
18. Робертсон Дж. Аудит / пер. с англ. М.: KPMG, аудиторская фирма «Контакт», 1993.
19. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности. – М.: Экономистъ, 2005.
20. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2005.
21. Черноморда П.В., Капаков А.А. Аудит: Учебник. М.: Изд-во Рос. экон. акад., 2003.
22. Шеремет А.Д., Аудит: Учебное пособие / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 1995.

Суглобов Александр Евгеньевич