

4. ОБЩИЙ АУДИТ

4.1. ПРОБЛЕМЫ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО ТИПА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Арабян К.К., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Московский государственный университет экономики, статистики и информатики

Аудиторская деятельность, включающая в себя непосредственно аудит, сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, является неотъемлемым элементом рыночной экономики. Аудит представляет собой один из действенных и эффективных инструментов, который позволяет обеспечить качественное развитие экономических процессов. Вместе с тем в условиях перехода к инновационному типу социально-экономического развития понятие и сущность аудита претерпевают значительные изменения. По нашему мнению, отдельные положения нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, не учитывают особенности формирования российского аудита, что приводит к ухудшению качества проверок и влияет на информационные потребности и интересы пользователей отчетности.

Инновационный тип социально-экономического развития можно охарактеризовать следующими факторами.

1. Усиление интеграционных процессов в экономике, политике и других сферах человеческой деятельности.
2. Инновационная направленность экономического развития государства.
3. Создание транснациональных корпораций.
4. Информатизация мировой экономики.
5. Определяющая роль интеллектуального потенциала как ключевого ресурса экономики и поиск новых конкурентных преимуществ.
6. Трансформация национальных систем учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В сложившихся условиях усиливается роль и значение аудита как вида предпринимательской деятельности, позволяющей представлять всем заинтересованным пользователям объективное и независимое мнение о достоверности финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта (аудируемого лица).

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской)

терской) отчетности во всех существенных отношениях. Несмотря на то, что в стандарте №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» мнение аудитора пользователь не должен принимать ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица, именно мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Специалисты не только в области аудита, но и в различных сферах деятельности вводят новые понятия и виды «аудиторских проверок», определяя их особенности, цели и задачи. В конечном счете понятие «аудит» применяется во всех сферах экономической деятельности, искажая изначально присущее этому термину толкование.

Наиболее распространенные определения термина «аудит», обобщенные в экономической литературе, приведены ниже.

В Современном экономическом словаре аудит определяется как финансовый анализ, бухгалтерский контроль, ревизия финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, фирм, акционерных обществ, проводимые квалифицированными специалистами, как правило, независимых служб (аудиторскими службами, аудиторами). При этом главной целью аудита является выявление финансового положения, состояния фирмы и выработка рекомендаций по их улучшению [5, с. 4-5].

В Российской энциклопедии по охране труда аудит (от англ. audit – «проверка бухгалтерских книг»; лат. audire – «слушать»), «расследовать») определяется как независимая проверка (экспертиза) финансовой отчетности и финансового положения организации, которая проводится аудиторами [6, с. 12].

Под аудитом также понимается предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам [7].

Таблица 1

ЭВОЛЮЦИЯ ПОНЯТИЯ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» В РФ

Элемент сравнения	Указ Президента РФ «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 22 декабря 1993 г. №2263	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ
Определение аудиторской деятельности	Аудиторская деятельность, аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг	Аудиторская деятельность, аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (далее – аудируемые лица)	Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

Элемент сравнения	Указ Президента РФ «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 22 декабря 1993 г. №2263	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ
Цель аудита	Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ	Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Для целей настоящего Федерального закона под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения	Выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
Сопутствующие услуги (прочие услуги)	Аудиторы и аудиторские фирмы помимо проведения проверок могут оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализу хозяйственно-финансовой деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства РФ, а также проводить обучение и оказывать другие услуги по профилю своей деятельности	Под сопутствующими аудиту услугами понимается оказание аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами следующих услуг: 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование; 2) налоговое консультирование; 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование; 4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций; 5) правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам; 6) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий; 7) оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков; 8) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов; 9) проведение маркетинговых исследований; 10) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях; 11) обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью; 12) оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности. В соответствии со стандартом 24 к сопутствующим аудиту услугам, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, относятся: а) обзорные проверки; б) согласованные процедуры; в) компиляция финансовой информации [4]. Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности: 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование; 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование; 4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией; 5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления; 6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий; 7) оценочную деятельность; 8) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов; 9) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях; 10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью

Таблица 2

ВИДЫ АУДИТА (ПО ОБЪЕКТУ ИЗУЧЕНИЯ)

Вид аудита	Наиболее распространенное определение	Краткая характеристика
Внешний аудит	Независимая проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выражения мнения о ее достоверности	Проводится независимыми аудиторскими организациями (аудиторами). Основная цель – выразить независимое объективное мнение о достоверности отчетности, чтобы любой заинтересованный пользователь мог на ее основе принять рациональные экономические решения. Проводится в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Кодексом этики аудиторов. Имеет следующие особенности: <ul style="list-style-type: none"> • проводится независимыми аудиторами; • проводится на выборочной основе; • выражает разумную уверенность в отношении существенных ошибок; • включает в себя тестирование, аналитические процедуры и иные методы получения доказательств; • итоговым документом является аудиторское заключение, в котором выражено мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности
Внутренний аудит	Международный институт внутренних аудиторов (The Institute of Auditors), определяет внутренний аудит как независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в ее интересах	Цель внутреннего аудита – оказание услуг организации, а не конкретному руководителю или узкому кругу заинтересованных лиц. Внутренние аудиторы действуют: <ul style="list-style-type: none"> • в интересах компании; • по поручению руководства (собственников) компании
Операционный аудит	Это проверка любой части процедур и методов функционирования предприятия для оценки производительности и эффективности. Задача такого аудита состоит во всестороннем анализе экономики предприятия или определенного вида его деятельности. «Effectiveness audit» – «аудит эффективности». «Performance audit» – («аудит исполнения» или «аудит управления») – в Норвегии, Швеции. «Value for money audit» – («аудит выгоды от использования денег») – в Великобритании, Канаде. «Operational audit» – («операционный аудит») – в США	Операционный аудит представляет собой экспертизу бизнес-процессов, направлен на повышение эффективности деятельности
Аудит на соответствие	Проверка соблюдения хозяйствующим субъектом требований нормативной правовой базы, в том числе внутренней (политики, процедур, регламентов, стандартов, технических условий и т.д.)	Аудит на соответствие преследует своей целью определение соблюдения на предприятии каких-либо конкретных правил, норма, законов, инструкций, договоров и пр., которые влияют на результаты деятельности или отчеты компании
Государственный аудит	Конституционно установленная система внешнего, независимого контроля от имени общества за деятельностью органов государственной власти по управлению национальными ресурсами страны (финансовыми, материальными, интеллектуальными), является одним из современных институтов социального контроля, который возникает в условиях распространения идей гуманизма и свободы как институциональный отклик на изменение представлений людей об иерархии взаимоотношений между государством, обществом и человеком	Теорию и практику возникновения, развития и функционирования государственного аудита как института, обладающего особыми социально-регулятивными и экономическими функциями, изучает новое научное направление – конституционный аудит
Конституционный аудит	Задачей конституционного аудита, имеющей непосредственное отношение к проблеме повышения эффективности экономики, является анализ становления и принципов функционирования исторически конкретной модели государственного аудита как особого инструмента оптимизации социально-экономических решений государства в условиях ограниченности общественных ресурсов	Целями конституционного аудита являются теоретическое осмысление места и роли государственного аудита в процессах перехода к современному типу общества и экономики, анализ социальной обусловленности избранной обществом модели государственного аудита, оценка ее соответствия принципам экономической целесообразности
Аудит трансформаций как составляющая государственного аудита	Этот вид аудита позволяет руководству страны и обществу убедиться, что процесс осуществления запланированных институциональных изменений (главным образом, в экономике) происходит успешно, а его результаты соответствуют плану [9, с. 25]	Может быть использован для создания специальной системы мониторинга, которая позволит оценить, насколько успешно развиваются элементы новой экономики, насколько они способны конкурировать с инерцией прежних моделей экономического развития [8, с. 26]
Технологический аудит	Технологический аудит позволяет прогнозировать коммерческий потенциал новых разработок, управлять всем процессом продвижения технологий на рынок	Трансформация научно-технических разработок в инновационный продукт, пригодный для производства и рынка, – один из самых сложных этапов, связывающих науку с потребителем. Пока еще у нас мало опыта в управлении технологическим предпринимательством, нет соответствующих методик и нормативных материалов, регламентирующих порядок использования и методы оценки высоких технологий при их коммерциализации

Вид аудита	Наиболее распространенное определение	Краткая характеристика
Экологический аудит	Экологический аудит это систематический документально оформленный процесс проверки объективно получаемых и оцениваемых аудиторских данных для определения соответствия или несоответствия критериям аудита определенных видов экологической деятельности, событий, условий, систем административного управления или информация об этих объектах, а также сообщения клиенту результатов, полученных в результате этого процесса	Проводится с целью определения соответствия деятельности нормативам в области охраны окружающей среды. Часто потребность в экологическом аудите вызвана выходом продукции предприятия на международный рынок. Иностранные партнеры (контрагенты) могут потребовать проверку на предмет соблюдения экологических норм, то есть продукция должна соответствовать международным стандартам в области экологии, которые сформулированы Международной организацией стандартов (International Standart Organisation) в серии ISO-14000
Аудит персонала (кадровый аудит)	Аудит персонала – оценка соответствия кадрового потенциала организации ее целям и стратегии развития; – диагностика причин возникновения проблем по вине персонала; – выработка конкретных рекомендаций для руководства и службы управления персоналом	Предметом аудита персонала являются все составляющие процесса управления персоналом. Экспертиза существующей системы оплаты труда, анализ локальных нормативных актов, проверка обоснованности выплат, эффективность системы мотивации и другие
Налоговый аудит	Цель – установление достоверности налоговых деклараций, соблюдения требований налогового законодательства РФ	Задачи аудита на соблюдения налогового законодательства экономическим субъектом
Управленческий производственный аудит	Цель – формирование мнения о целесообразности использования всех видов ресурсов, функционирования управленческих систем (организационной, административной)	Управленческий аудит включает в себя комплексный анализ процессов управления в компании, по итогам которого приводятся рекомендации по оптимизации управленческой политики компании
Аудит эффективности	Представляет собой проверку реализации программы на предмет ее соответствия формальным требованиям	Аудит эффективности призван улучшить качественные характеристики процесса функционирования государственного и муниципального секторов экономики и, как форма финансового контроля, направлен на создание механизмов оценки результативности управления финансовыми потоками в экономике общественного сектора

Есть наиболее общее определение аудита – проверка финансовой деятельности коммерческого предприятия.

В словаре по теории экономического анализа аудит определяется как предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ [8, с. 20-21].

Эволюция понятия «аудиторская деятельность» в РФ представлена в табл. 1.

До принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ, понятия «аудит» и «аудиторская деятельность» были тождественны. С принятием данного закона данные понятия были разграничены. При этом термин «аудит» имеет множество толкований. В связи с этим цель и задачи аудита трансформируются в зависимости от определения сути аудита как вида предпринимательской деятельности.

Такое разнообразие толкований и пониманий сущности аудита приводит к искажению истинного понимания аудита как вида предпринимательской деятельности. Это в свою очередь не позволяет определить единый научно обоснованный понятийный аппарат, методику организации и проведения проверки, что влияет на конечный результат и качество проверки. Согласно стандарту ИСО 8402, под качеством понимается совокупность свойств и характеристик продукции или услуги, которые придают им способность удовлетворять имеющиеся либо предполагаемые потребности. В табл. 2 обобщены основные виды аудита, приведены наиболее общие определения, а также краткая характеристика.

Причем в табл. 2 обобщены лишь наиболее распространенные определения каждого из представленных видов аудита, что позволяет сделать вывод об отсут-

ствии единого понимания целей и задач проверки в рамках отдельного вида аудита. Вместе с тем определение понятия «аудит» приводится в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ. Согласно ст. 1 данного закона под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц с целью выражения мнения о ее достоверности. Иные виды аудиторских проверок в Федеральном законе или Федеральных стандартах аудиторской деятельности не поименованы.

Такая несогласованность терминологии и существующее разнообразие пониманий целей и задач различных видов аудита к искажению понимания аудита как вида предпринимательской деятельности изначально направленной на выражения мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых. В связи с этим считаем необходимым, в нормативных актах, регулирующих аудиторскую деятельность, обобщить виды аудита и уточнить структуру аудиторской деятельности (рис. 1).

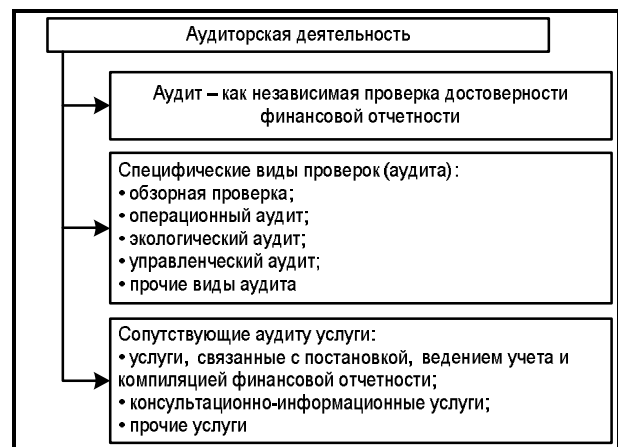


Рис. 1. Структура аудиторской деятельности

Данные мероприятия усилят эффект, генерируемый аудитом как видом экономической деятельности, в частности:

- экономический эффект, заключающийся в том, что по итогам аудиторской проверки выявляется значительное количество нарушений влияющих на интересы различных групп пользователей. Аудит является средством повышения качества информации в финансовой отчетности экономического субъекта, что в конечном итоге приводит к росту деловой активности, так как доверие к финансовой отчетности компании является условием для привлечения дополнительных инвестиций;
- социальный эффект от функционирования небольших аудиторских компаний, заключается в создании новых рабочих мест (увеличение занятости), росте денежных доходов и полноты удовлетворения потребностей в качестве информации не только для крупных, но и для маленьких и средних компаний.

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О внесении изменений в акты Правительства РФ [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 2 авг. 2010 г. №586. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №1 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №24 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Современный экономический словарь [Текст] / Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 512 с. – (Библиотека словарей «ИНФРА-М»).
6. Российская энциклопедия по охране труда [Текст] : в 3 т. – 2-е изд., перераб и доп. – М. : Энас, 2007. – 439 с.
7. Большой толковый словарь русского языка [Текст] / сост. и гл. ред. С.А. Кузнецов. – СПб. : Норинт, 1998. – 1536 с.
8. Краткий словарь по теории экономического анализа [Текст] / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М., 2005.
9. Степашин С.В. Конституционный аудит [Текст] / Сергей Степашин. – М. : Наука, 2006. – 816 с.

Ключевые слова

Аудиторская деятельность; аудит; сопутствующие аудиту услуги; инновационный тип социально-экономического развития.

Арабян Кнарлик Каралетовна

РЕЦЕНЗИЯ

Автор выбрал для исследования актуальную тему. Содержание статьи соответствует избранной теме. Поставленные вопросы раскрываются подробно. Аудиторская деятельность является необходимым элементом рыночной экономики. Особенно значение аудита как вида предпринимательской деятельности по независимой проверке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности возрастает в условиях формирования инновационного типа социально-экономического развития. Это связано с тем, что данный тип экономического развития характеризуется привлечением инвестиций в компании различных отраслей, в связи с чем требуется объективная и независимая оценка надежности информации, содержащейся в финансовой отчетности инвестируемых компаний. В сложившихся условиях от качества результатов аудиторской проверки зависят эффективность принятых

инвесторами и другими пользователями финансовой отчетности экономических решений.

В статье автор подробно анализирует проблемы аудиторской деятельности, которые приводят к искажению целей и задач аудита в условиях российской деятельности и формирующегося типа социально-экономического развития.

Интересным представляется обзор отдельных видов аудиторских проверок и обоснование необходимости утверждения классификации видов аудита, определения целей и задач каждого вида проверки на законодательном уровне.

В статье имеются заслуживающие внимание выводы и положения, например, о необходимости внесения изменений в нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность, с целью систематизации и уточнения целей и задач корректных видов аудиторских проверок.

При написании статьи использована специальная литература по избранной тематике. Статья К.К. Арабян носит научный характер и может быть опубликована в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией РФ.

Кузнецов В.И., д.э.н., профессор кафедры прикладного менеджмента и бизнес-консультирования Московского государственного университета экономики, информатики и статистики

4.1. PROBLEMS OF AUDIT IN THE CONDITIONS OF INNOVATIVE TYPE OF SOCIAL AND ECONOMIC DEVELOPMENT

K.K. Arabyan, an Associate Professor for the Department of Accounting, Analysis and Audit

Moscow State University of economy, statistics and informatics

Audit activity, which includes direct audit, audit-related services and other services is an essential element of a market economy. Auditing is one of the most effective and efficient tools to ensure that enables the development of a qualitatively new form of economic processes. However, during the transition to an innovative type of socio-economic development of the concept and essence of the audit are undergoing significant changes. In our opinion, certain provisions of the regulations governing the auditing does not take into account the peculiarities of the Russian audit, which results in lower quality audits and impact on information needs and interests of the user accounts.

Literature

1. The federal Law «About auditor activity» from 30.12.2008 №307-FZ.
2. Resolution of the Government of the Russian Federation from August 2, 2010 №586 «On amendments to the acts of the Government of the Russian Federation».
3. Rule (standard) №1. «The goal and basic principles of audit of financial statements (accounting)», approved by the Government of the Russian Federation dated 23 September 2002 №696.
4. Rule (standard) №24 «basic principles of federal rules (standards) of auditing activities relating to services that may be provided by audit organizations and auditors, approved by RF Government Decree of 23 September 2002 №696.
5. Modern Dictionary of Economics – 6 th ed., Revised. and add. – (Library of dictionaries «INFRA-M) / Rajzberg B.A., Lozovsky L.S., Starodubtseva E.B., Moscow: Infra-M, 2011. - 512 p.
6. Russian Encyclopedia of Occupational Safety: Edition 2, revised and enlarged: in 3 TM: ENAS, 2007, 439p.
7. Big Dictionary of Russian Language / Comp. and Ch. Ed. S.A. Kuznetsov. – St.: Norint, 1998. – 1536 p.
8. Concise Dictionary of the theory of economic analysis, (Bakanov, Miller, Sheremet), 2005.
9. S.V. Stepashin «Constitutional audit». – M.: Nauka, 2006. – 816 p.

Keywords

Audit activities; audit; audit-related services; an innovative type of socio-economic development.