1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности

Правовую основу аудита в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней:

* Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.2001 г.;
* постановления Правительства РФ;
* документы министерств и ведомств;
* правила (стандарты) аудиторской деятельности.

В Федеральном законе № 119-ФЗ:

* определено понятие и сформулирована цель аудиторской деятельности;
* дан перечень сопутствующих аудиту услуг, которые имеют право оказывать аудиторы и аудиторские организации;
* установлены требования к аудиторам и аудиторским организациям;
* перечислены права и обязанности аудиторов (аудиторских организаций) и проверяемых экономических субъектов;
* определен круг экономических субъектов, для которых аудит является обязательным;
* установлена обязанность соблюдения принципа конфиденциальности (аудиторской тайны) при проведении аудита;
* установлена обязанность соблюдения принципа независимости при проведении аудита и введены ограничения для его обеспечения;
* дано определение федеральных правил (стандартов) аудита и установлена их обязательность;
* определен статус аудиторского заключения, установлена ответственность за предоставление ложного заключения;
* установлена обязательность контроля качества аудита;
* определены требования к аттестации аудиторов и установлены основания для аннулирования аттестата;
* установлена обязательность лицензирования аудиторской деятельности;
* определена концепция федерального органа, осуществляющего государственное регулирование аудиторской деятельности;
* определены требования к профессиональным аудиторским объединениям, необходимые для их аккредитации, и перечислены права аккредитованных объединений;
* установлена ответственность за нарушение законодательства РФ об аудите.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (за исключением некоторых пунктов) вступил в силу в октябре 2001 г. до вступления в силу этого закона аудиторская деятельность в Российской Федерации регулировалась «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации», утвержденными Указом Президента Российской Федерации № 2263 от 22.12.1993 г., который утратил свою силу в соответствии с Указом Президента № 1459 от 13.12.2001 г.

Во исполнение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» Правительством Российской Федерации принят ряд постановлений, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ (табл. 1).

Таблица 1

Постановления Правительства, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Дата | Название |
| 80 | 06.02.2002 г. | О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации |
| 190 | 29.03.2002 г. | О лицензировании аудиторской деятельности |
| 706 | 30.11.2005 г. | О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита |
| 696 | 23.06.2002 г. | Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности |

Постановлением Правительства Российской Федерации № 80 от 06.02.2002 г. определен уполномоченный федеральный орган – Минфин РФ и утверждены правила обмена квалификационных аттестатов, выданных до принятия Федерального закона № 119-ФЗ, на аттестаты, предусмотренные этим законом.

Постановлением Правительства РФ № 190 от 29.03.2002 г. утверждено Положение о лицензировании аудиторской деятельности.

Постановлением Правительства РФ № 706 от 30.11.2005 г. утверждены Правила проведения конкурса по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного аудита организаций, в установленном капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25%.

Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.06.2002 г. утверждены федеральные аудиторские стандарты.

Механизм реализации перечисленных постановлений Правительства разработан в ряде документов министерств и ведомств, некоторые из которых приведены в табл. 2.

Таблица 2

Документы министерств и ведомств, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид и принадлежность документа | № | Дата | Название |
| Приказ Минфина РФ | 69н | 27.10.1999 г. | Об утверждении порядка представления отчета аудиторскими организациями и аудиторами, имеющими лицензии на осуществление общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, а также аудита страховщиков |
| Приказ Минфина РФ | 38н | 29.04.2002 г. | Об утверждении Временного положения о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Минфине РФ |
| Приказ Минфина РФ | 93н | 12.09.2002 г. | Об утверждении Временного положения о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации |
| Распоряжение Минимущества РФ | 4521-р | 30.12.2002 г. | Об утверждении Типового технического задания на проведение обязательного аудита организаций, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, и федеральных государственных унитарных предприятий |

2. Аудит текущих обязательств и расчетов

2.1 Проверка учета займов и кредитов

**Текущие обязательства** – денежные суммы, которые [организация](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) должна оплатить [кредиторам](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80) в течение непродолжительного периода времени, обычно в течение одного [года](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%BE%D0%B4).

Аудит текущих обязательств проводится на базе соответствующих законодательных и нормативно-правовых актов с целью установить:

* правильность отражения в учете получения и возврата займов и кредитов;
* правильность формирования и учета затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов;
* своевременность проведения инвентаризации заемных обязательств, правильность отражения и полноту раскрытия информации о заемных обязательствах в бухгалтерской отчетности.

2.2 Правильность отражения в учете получения и возврата займов и кредитов

Заемные средства могут быть получены организацией следующим путем:

* заключением кредитного договора с банком (кредит);
* заключением договора займа с любым юридическим или физическим лицом (заем);
* выдачей векселей, выпуском и размещением облигаций – в случаях, предусмотренных законодательством.

Полученные кредиты и займы подлежат отражению в учете у организации-заемщика в момент поступления денежных средств (вещей по договору займа). Кредиты и денежные займы подлежат отражению в сумме стоимости оценки, предусмотренной договором.

Краткосрочные кредиты и займы учитываются на счете 66.

Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам должен вестись по кредиторам и заимодателям, отдельным займам и кредитам.

Источники информации:

* карточки и ведомости аналитического учета счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
* договоры займа и кредита.

Аудиторские процедуры: просмотр и сравнение документов, опрос, подтверждение.

2.3 Правильность формирования учета и затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов

Связанные с получение и использованием кредитов и займов затраты включают в себя:

* причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам;
* курсовые и суммовые разницы, возникающие при оплате процентов, выраженных в иностранной валюте или условных единицах;
* проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям;
* дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств (плата банку за открытие кредитной линии, оплата юридических и консультационных услуг, оплата услуг по оценке предмета залога, необходимого для получения кредита и пр.).

Перечисленные затраты подлежат отражению в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров и в зависимости от использования заемных средств.

Источники информации те же что и в предыдущей задаче.

Характерные ошибки:

* отнесение на операционные расходы процентов по кредиту, использованному для приобретения инвестиционного актива или для выдачи аванса под приобретение запасов;
* отнесение процентов по кредиту на стоимость материально-производственных запасов после их оприходования.

2.4 Своевременность проведения инвентаризации заемных обязательств, правильность отражения и полнота раскрытия информации и заемных обязательствах в бухгалтерской отчетности

Инвентаризация заемных обязательств в соответствии с установленным порядком должна проводиться перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при выявлении фактов злоупотреблений, при ликвидации или реорганизации предприятий, а также в иных случаях по решению руководства.

В бухгалтерской отчетности должна быть отражена следующая информация о заемных средствах:

* о наличии и изменении задолженности по займам и кредитам;
* о сроках погашения заемных обязательств;
* о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в операционные расходы и в инвестиционные активы;
* о величине средневзвешенной ставки (при ее применении);
* о величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций.

Источники информации: бухгалтерская отчетность организации. Аудиторская процедура: просмотр бухгалтерская отчетности.

2.5 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами

Аудит текущих обязательств проводится на базе соответствующих законодательных и нормативно-правовых актов.

В ходе проверки расчетов с дебиторами и кредиторами аудитор должен убедиться в следующем:

* наличие договоров с дебиторами и кредиторами, соответствие их оформления и содержания требованиям ГК РФ;
* своевременность, правильность и обоснованность отражения на расчетах с дебиторами и кредиторами сумм задолженностей покупателей, заказчиков поставщикам, подрядчикам;
* своевременность, правильность и обоснованность отражения на расчетах с дебиторами и кредиторами сумм по претензиям;
* обоснованность и правильность отражения в учете перемены лиц в обязательствах по дебиторской и кредиторской задолженности;
* своевременность и обоснованность списания дебиторской и кредиторской задолженности;
* своевременность и полнота проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами;
* ведение аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами;
* правильность отражения информации о расчетах с дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности.

В соответствии с ГК РФ (ст. 161 ГК РФ) любая совершаемая организацией сделка должна быть оформлена письменным образом (договором).

Договор должен содержать так называемые существенные условия:

* предмет договора;
* условия, предусмотренные законодательством или нормативными актами как существенные или необходимые для договоров данного вида;
* условия, сочтенные существенными любой из сторон. Договор, не содержащий одно существенное условие, не считается заключенным (ст. 432 ГК РФ).

Аудитор должен убедиться, что договоры с дебиторами и кредиторами, заключенные организацией, содержат существенные условия, должным образом оформлены и соответствуют требованиям законодательных и нормативных актов.

Источники информации: договоры с дебиторами и кредиторами.

Аудиторская процедура: просмотр этих документов.

Характерные ошибки при проверке договоров:

* несоответствие содержания договоров требованиям ГК РФ;
* отсутствие договоров при совершении следок.

2.6 Своевременность, правильность и обоснованность отражения на расчетах с дебиторами и кредиторами сумм задолженностей покупателей, заказчиков поставщикам, подрядчикам

Проверяется аудитором на основании следующих источников информации:

* карточки и ведомости аналитического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
* счета, счета-фактуры, полученные от поставщиков, подрядчиков, исполнителей и выданные покупателям, заказчикам;
* книга покупок;
* книга продаж;
* договоры (купли-продажи, мены, подряда, оказания услуг и пр.).

Аудиторские процедуры: просмотр и сравнение документов, опрос, подтверждение (например, кредиторов о фактическом размере задолженности).

2.7 Своевременность, правильность и обоснованность отражения на расчетах с дебиторами и кредиторами сумм по претензиям

На расчетах с дебиторами и кредиторами по претензиям (счет 76-2) подлежат отражению суммы претензий.

Источники информации:

* карточка и ведомость аналитического учета по счету 76-2 «Расчеты по претензиям»;
* претензионные письма, акты;
* договоры с дебиторами и кредиторами.

Аудиторские процедуры: те же, что и в предыдущей задаче.

2.8 Обоснованность и правильность отражения в учете перемены лиц в обязательствах по дебиторской и кредиторской задолженности

Погашение задолженности покупателей, заказчиков может быть возложено ими на третье лицо, при этом организация-кредитор обязана принять исполнение обязательства этим третьим лицом и отразить погашение дебиторской задолженности.

Организация-кредитор может передать дебиторскую задолженность (требование уплаты) третьему лицу по договору цессии. Передача дебиторской задолженности по договору цессии (уступка требования) подлежит отражению у кредитора как операция по продаже дебиторской задолженности в составе прочих доходов и расходов на счете 91. Разница, возникающая на счете 91 в результате цессии, подлежит списанию со счета 91-1 или 91-2 на счете 99.

Организатор-дебитор с согласия организации-кредитора может перевести свою задолженность не третье лицо по договору цессии. Организация-кредитор при своем согласии должна отразить переход долга на третье лицо внутренними проводками на счете 62.

Аудитор должен удостовериться в правильности оформления перемены лиц в обязательствах.

Источники информации:

* ведомости аналитического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
* договоры цессии (уступки требования, перевода долга);
* извещения кредиторов об их согласии на перевод долга;
* извещение о возложении обязанностей по погашению долга на третье лицо.

Аудиторские процедуры: просмотр и сравнение документов, опрос, подтверждение.

2.9 Своевременность и обоснованность списания дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность считается погашенной и подлежит списанию со счетов 60, 62 по следующим основаниям:

* исполнение обязательств должником в соответствии с условиями договора (уплата денег, передача имущества);
* зачет встречного однородного требования;
* совпадение должника и кредитора в одном лице;
* ликвидация юридического лица (смерть физического лица);
* прощение долга;
* уплата или передача отступного.

Дебиторская и кредиторская задолженность подлежит списанию со счетов 60, 62 в следующих случаях:

* истечение срока исковой давности;
* нереальность для взыскания дебиторской задолженности.

В последних случаях списанная со счета 62 дебиторская задолженность должна в течение 5 лет учитываться на забалансовом счете 007.

Источники информации:

* карточки ведомости аналитического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
* карточка счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
* акты взаимозачета;
* письма дебиторов и кредиторов, соглашения, прочие системные документы.

Аудиторские процедуры: просмотр и сравнение документов, опрос, подтверждение.

Характерное нарушение: несписание дебиторской и кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности, в случае совпадения должника и кредитора в одном лице.

2.10 Правильность формирования резерва по сомнительным долгам

Организация может создавать резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, если это предусмотрено ее учетной политикой.

Источники информации:

* приказ по учетной политике;
* карточка и ведомость аналитического учета по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
* акты инвентаризации дебиторской задолженности;
* договоры с дебиторами.

Аудиторские процедуры: просмотр, сравнение документов, опрос.

2.11 Своевременность и полнота проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами должна проводиться в том же порядке и в те же сроки, как это установлено для инвентаризации прочих активов и обязательств организации.

Источник информации: акт инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудиторские процедуры: просмотр документов, подтверждение.

Характерное нарушение: непроведение инвентаризации (сверки) расчетов с дебиторами и кредиторами.

2.12 Ведение аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами

На расчетах с поставщиками, подрядчиками, исполнителями (счет 60) аналитический учет должен вестись по каждому предъявленному счету, при уплате авансов или плановых платежей – по каждому поставщику, подрядчику, исполнителю. Расчеты со связанными сторонами должны в аналитическом учете группироваться обособленно.

В аналитическом порядке должен вестись аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками (счет 62).

По счету 63 аналитический учет дожжен вестись по каждой зарезервированной сомнительной задолженности.

По счету 72-2 аналитический учет должен вестись по каждому дебитору и каждой отдельной претензии.

Источники информации: ведомости аналитического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 76-2 «Расчеты по претензиям».

Аудиторская процедура: просмотр документов.

2.13 Правильность отражения информации о расчетах с дебиторами и кредиторами в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности расчеты с дебиторами и кредиторами должны быть показаны развернуто и подтверждены данными инвентаризации.

Дебиторская задолженность должна быть показана в оценке нетто, т.е. за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Источники информации:

* оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 76-2 «Расчеты по претензиям»;
* бухгалтерская отчетность.

Аудиторские процедуры: просмотр и сравнение документов.

3. Задание

Тема: Аудит кассовых операций

Цель: оформить проводки и выводы по результатам инвентаризации кассы.

В соответствии с договором на проведение аудита была осуществлена инвентаризация кассы, проведены кассовые операции и обнаружено следующее:

1. На начало дня в кассе предприятия остаток денежных средств составил 600 р.
2. В течение дня были осуществлены следующие операции с денежной наличностью и записи сделаны в кассовой книге:
* получено из банка по чеку № 456378 – 2000 руб., в т.ч. депоненты – 200 руб., командировочные – 400 руб., отпускные суммы – 800 руб., на хозяйственные расходы – 600 руб.
* выдано из кассы:

Петрову С.А. – депонированная заработная плата – 200 руб.

Иванову Г.Т. – на хозяйственные нужды – 800 руб.

Федорову О.П. – отпускные – 800 руб.

Крылову С.И. – на командировочные расходы – 1150 руб.

* поступил в кассу остаток подотчетных сумм – 450 руб.
	1. В кассе на момент инвентаризации оказались следующие денежные купюры: 10 штук по 5 руб., 2 штуки по 10 руб., 10 штук по 1 руб.
	2. Лимит остатка денег в кассе установленный банком для предприятия, составил 500 руб.
	3. Кассовая книга прошнурована, пронумерована, но не заверена подписями директора и главного бухгалтера, а также не опечатана печатью.

Оформить проводки и выводы по результатам инвентаризации.

Результаты проведения аудита

|  |
| --- |
| 1. Журнал хозяйственных операций для оформления исходной информации |
| № | Наименование документа | Наименование хозяйственных операций | Д-т | К-т | Сумма |
| 1 | ПКО | Получено в кассу по чеку | 50 | 51 | 2000 |
| 2 | РКО | Выдана депонированная з/п | 76.4 | 50 | 200 |
| 3 | РКО | Выдано на хозяйственные нужды | 71 | 50 | 800 |
| 4 | РКО | Выданы отпускные | 70 | 50 | 800 |
| 5 | РКО | Выдано на командировочные расходы | 71 | 50 | 1150 |
| 6 | ПКО | Возврат подотчетных сумм | 50 | 71 | 450 |
| 2. Аналитическая таблица |
| Показатель | Расчетная формула | Расчет экономического показателя |
| Ск (Сальдо конечное) | Дебит- Кредит | Ск = 600 +2000 -200-800-800-1150+450 = 100 руб. |
| Си (сальдо на момент инвентаризации) |  | Дср = 10\*5+2\*10+10\*1 = 80р. |
| Нд.с. (Недостача ден.средст в кассе) | Ск – Си (Сальдо конечное –сальдо инвентаризируемое) | Сф = 100 руб – 80 руб. = 20 руб. |
|  |  |  |
| 3. Таблица выявленных нарушений и предложений |
| Вопрос | Нарушение 1 | Нарушение 2  | Документальные свидетельства |
| Что нарушено (закон, постановление, инструкция, приказ) | Обнаружена недостача по кассе | Кассовая книга не заверена подписями директора и главного бухгалтера, а также не опечатана печатью | Кассовая книга, Нарушение п. 23 Порядка ведения кассовых операций |
| Кто нарушил (должностное или материально ответственное лицо) | Главный (старший кассир)/материально-ответственное лицо/главный бухгалтер | Главный бухгалтер | Закон РФ «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 07.08.2001 г.ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) "О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ" (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2004г.) |
| Как выявлено нарушение (использованные приемы аудита) | Ревизия, счетная проверка документов, инвентаризация | Проверка документов | 1. "ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" (утв. ЦБ РФ 09.10.2002 N 199-П) (ред. от 01.06.2004) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.11.2002 N 3948)
 |
| Чем вызвано нарушение (причины и условия, способствовавшие нарушениям) | Недобросовестность главного кассира/материально-ответственного лица. Невнимательность главного бухгалтера  | Недобросовестность главного бухгалтера, незнание главным бухгалтером основных положений по бух.учету  |  |
| Каковы последствия допущенного нарушения (размер причиненного ущерба, сокрытие доходов, занижение налогов) | Размер причиненного ущерба составил 20 руб. (см. 2. Аналитическая таблица) | Штрафные санкции по данному виду нарушений в размере  | Закон РФ «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 07.08.2001 г.ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) "О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ" (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2004г.) |
| Какие приняты меры к устранению недостатков (виновные отстранены от должности, возместили ущерб…) | Виновное материально-ответственное лицо возместило ущерб в размере 20 руб. | Главного бухгалтера лешили премии в размере 50% от оклада. |  Приказ директора предприятия |
| 4. Журнал хозяйственных операций для корректировки бухгалтерских записей |
| Наименование хозяйственных операций | Д-т | К-т | Сумма |
| Выявлена недостача по кассе | 94 | 50 | 20 |
| Недостача отнесена на виновное лицо | 73.2 | 94 | 20 |

Список использованной литературы

1. Аудит кассовых операций ("Аудиторские ведомости", 2005, N 6)
2. Документация по учету кассовых операций ("Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", 2006, N 5)
3. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 07.08.2001 г.
4. Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 N 18 (ред. от 26.02.1996) "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ "ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" (вместе с "ПОРЯДКОМ ...", утв. ЦБ РФ 22.09.1993 N 40)
5. "ПОЛОЖЕНИЕ О ПРАВИЛАХ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛИЧНОГО ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" от 05.01.1998 N 14-П (ред. от 31.10.2002) (утв. Советом директоров Банка России 19.12.1997, протокол N 47)
6. "ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" (утв. ЦБ РФ 09.10.2002 N 199-П) (ред. от 01.06.2004) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 25.11.2002 N 3948)
7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры»
8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта»
9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»
10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудитора»
11. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. – М.: Инвест Фонд, 2007. – 192 с.
12. Аудит: Учебник / Под ред. Проф. В.И.Подольского. – М.:Аудит,Юнити, 2007. – 432 с.
13. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие. – М.:Экономика, 2007 – 357 с.
14. Барышников Н.П. “Организация и методика проведения общего аудита”, М.: “Филин”, 2006.-309 с.
15. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. – М.-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 2007. – 288 с.
16. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. – М.:ИНФРА-М, 2006. –522 с.
17. Смекалов П.В., Терехов А.А., Терехов М.А. Теория и практика аудита. – СПб.: СПб госагроуниверситет и АОЗТ « Балтийский аудит», 2006. – 218 с.
18. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. – Воронеж, 2007. – Ч.1 –159 с.: Ч.2. – 160 с.
19. Терехов А.А. Аудит. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 512 с.
20. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 272 с.
21. Учет кассовых операций ("Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение", 2007, N 11)
22. Федеральный закон от 21.11.2007 N 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) "О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ" (принят ГД ФС РФ 23.02.2007) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2007)
23. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О ПРИМЕНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ РАСЧЕТОВ И (ИЛИ) РАСЧЕТОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПЛАТЕЖНЫХ КАРТ"(принят ГД ФС РФ 25.04.2003)
24. Шеремет А.Д., Суйд В. П. Аудит. – М.:ИНФРА-М, 2006. – 240 с.