

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
Отделение «Делового права»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Руководитель  
НИКИТЧНА НА  
« 28 » 05. 2017г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ В ГЭК

Зав. отделением делового права  
канд. юрид. наук, доцент  
С.С. Кузнецов  
« 14 » 05. 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

АУДИТОРСКИЙ КОНТРОЛЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
по основной образовательной программе подготовки бакалавров  
направление подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»

Абрамян Арман Егорович

Руководитель ВКР  
Кандидат юридических наук,  
доцент  
И.Н. Матвеева  
« 26 » 05. 2017 г.

Автор работы  
Студент группы № 935  
А.Е. Абрамян  
подпись



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
Отделение «Делового права»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ ГЭК  
Руководитель  
НИКИТИНА ИА  
02.09.2016г.

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель ООП  
40.03.01 «Юриспруденция»  
Кузнецов С.С.  
«01» 09 2016г.

ЗАДАНИЕ

по подготовке выпускной квалификационной работы

студенту Абрамкин Артемий Егоровичу

Тема  
выпускной(квалификационной) работы Юриспруденция коммерции  
в Российской Федерации

Утверждена 01.09.2016г.

Руководитель  
работы: К.Ю.Н., доцент Мошарьва Н.В.

Сроки выполнения выпускной (квалификационной) работы:

1). Составление предварительного плана и графика написания выпускной (квалификационной) работы с «01» 09 2016г. по «10» 09 2016г.

2). Подбор и изучение необходимых нормативных документов, актов и специальной литературы с «10» 09 2016г. по «20» 10 2016г.

3). Сбор и анализ практического материала с «20» 10 2016г. по «20» 11 2016г.

4). Составление окончательного плана выпускной (квалификационной) работы с «20» 11 2016г. по «25» 11 2016г.

5). Написание и оформление выпускной (квалификационной) работы с «25» 11 2016г. по «10» 01 2017г.

Если работа выполняется по заданию организации указать ее

Встречи дипломника с научным руководителем – ежемесячно (последняя неделя месяца в часы консультаций).

Научный руководитель К.Ю.Н., доцент Мошарьва Н.В.

С положением о порядке организации и оформления выпускных (квалификационных) работ ознакомлен, задание принял к исполнению 01.09.16г.

## Содержание

Введение.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Сущность аудиторского контроля в Российской Федерации.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.1. Понятие аудиторского контроля и его место в системе финансового контроля в Российской Федерации.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
1.2. Становление и развитие законодательства РФ об аудиторском контроле .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2. Организация аудиторского контроля в Российской Федерации .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.1 Виды аудиторского контроля в Российской Федерации .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Методы осуществления аудиторского контроля в Российской Федерации .	.....26
2.3 Аудиторское заключение и его юридическое значение	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.Совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторском контроле .....	41
Заключение .....	48
Библиографический список .....	49

## Введение

В современном обществе организации или индивидуальные предприниматели занимающиеся предпринимательской деятельностью, со стороны государства подлежат независимой проверке бухгалтерского отчета и финансовой отчетности. Интерес организаций о бухгалтерской и финансовой отчетности обостряет желание на качественные аудиторские услуги.

Аудиторский контроль – это внеплановая проверка, подразумевающая сбор информации бухгалтерской и финансовой отчетности, осуществляемая аудиторами имеющие основание для его проведения. Обязательным основанием проведения аудиторского контроля, является лицензия, которую аудитор получает после сдачи квалификационного экзамена.

Следует выделить, объекты исследования которые включают в себя:

1. Учредительные документы;
2. Ресурсы предприятия
3. Экономические результаты деятельности
4. Формы организационного управления
5. Метод и функции управления

Аудит выполняет функцию *контроля и информационную*.

Контрольная функция – всесторонняя проверка подвергающая данные первичных документов и учётных регистров внешней и внутренней бухгалтерии и составленную ею отчетности.

Информационная – достоверность поставки аудитором информации пользователям.

Процесс образования специальных механизмов и изменение нормативно-правовой базы в сфере финансового контроля, содержащих государственные интересы, устанавливают потребность основ аудита, включающий в себя: организации аудита и аудит финансовой отчётности.

Теоритической основой для исследования в работе послужили труды авторов, таких как Подольский В.И., Савин А. А., Малофеев А.Е., Лабынцев Н.Т., Голубятникова С.П., Агладзе И.И.

Работа состоит из введения, трёх глав, заключения и списка литературы.

## **1. Сущность аудиторского контроля в Российской Федерации**

### **1.1. Понятие аудиторского контроля и его место в системе финансового контроля в Российской Федерации**

В настоящее время основным элементом системы государственного контроля является финансовый контроль. Финансовый контроль выделяет не только распределительную, но и контрольную функцию. В следствии использования финансов для решения задач, государство считает обязательным проведения контроля при выполнении данных задач.

В литературе теме финансового контроля уделяется большое внимание, среди ученых и практиков, которые рассматривают эту проблему, нет единого мнения по поводу финансового контроля. Одни ученые (В. М. Родионова, М. В. Романовский, С. Ф. Федулова) рассматривают финансовый контроль как форму реализации контрольной функции финансов, другие исследователи (Е. Ю. Грачева, М. В. Мельник) «характеризуют его с позиций организационно-управленческого подхода как деятельность специально созданных контролирующих органов. Многие авторы (Л. И. Воронина, С. О. Шохин) рассматривают финансовый контроль как функцию управления»<sup>1</sup>.

Многообразие подходов определяющие финансовый контроль обуславливаются недостаточностью теоретической проработанности проблем финансового контроля в рыночных условиях. Отдельные авторы отождествляют понятия финансовый контроль и государственный финансовый контроль. Таким образом государственный финансовый

---

<sup>1</sup> Цыренова, И. Ц. Анализ проблем развития системы государственного финансового контроля в Российской Федерации / И. Ц. Цыренова // Бизнес в законе. 2011. № 2. С. 342–344.

контроль является одной из основных составляющих системы финансового контроля.

Такие ученые, как М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин, понимают под государственным финансовым контролем «контроль, осуществляемый государственными органами или от имени государства в целях обеспечения единой государственной финансовой политики и финансовых интересов государства и его граждан»<sup>2</sup>.

По мнению Ю. А. Данилевского «финансовый контроль—это одна из основных функций неотъемлемой составной части общего механизма управления экономикой, производством, которая охватывает финансовые, кредитные и производственные показатели. В сферу контроля включаются производство, распределение, обращение и потребление товарно-материальных ценностей в денежном выражении»<sup>3</sup>.

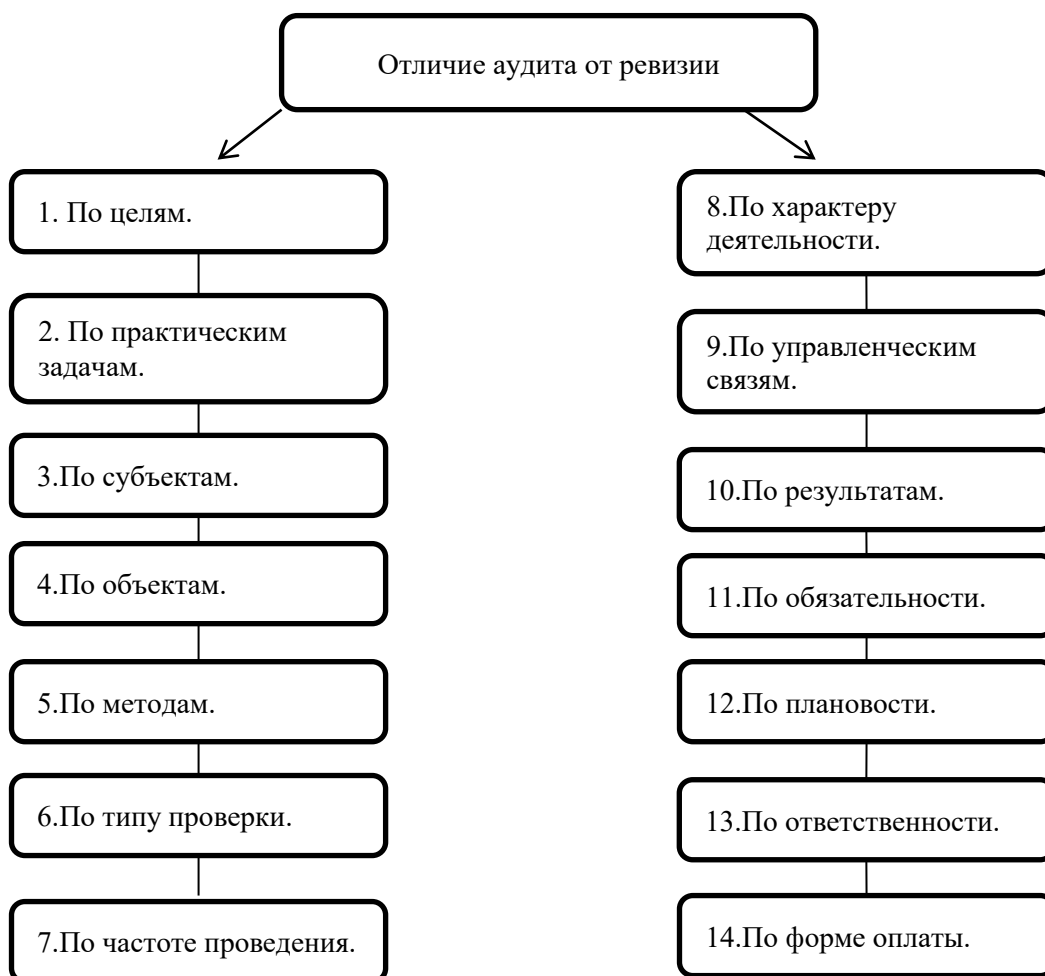
Финансовый контроль подразделяется на несколько видов по разным основаниям. Один из них аудиторский контроль. Аудиторская деятельность осуществляется наряду с финансовым контролем, проводимым в соответствии с законодательством РФ, специально уполномоченными органами. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность после государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности, получения лицензии и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм.

---

<sup>2</sup> Вестник Челябинского государственного университета. 2009. № 31 (169) Ю. И. Подшивалов

<sup>3</sup> Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит

Отличие аудита от ревизии представлено на рисунке 1.1.





В отличие от ревизии, аудит намного масштабнее, Камзолов В.А. «выделяет следующее:

1. направленность деятельности в аудите: оценка хозяйственной жизни организации, выявление недостатков, а деятельность ревизии направлена на выявление и оценку недостатков для их искоренения.
2. аудит регулируется гражданским правом на основе договоров, ревизия - административным правом на основе законов, инструкций, приказов вышестоящих органов государства.
3. в аудите управленческие связи горизонтальные, добровольные, а при ревизии - вертикальные, в порядке назначения.
4. задачи аудита - способствовать укреплению платежеспособности, а задачами ревизии являются сохранение активов, профилактика злоупотреблений.
5. в аудите оплачивает услуги клиент или заказчик, а при ревизии платит государственный орган.
6. результаты аудиторской проверки: аудиторское заключение и рекомендации для клиента, результаты ревизии: акт ревизии, взыскания и указания»<sup>4</sup>.

Аудит – это предпринимательская деятельность по независимой экспертизе бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Использование именно аудиторского финансового контроля в условиях развития и становления рыночных отношений имеет достаточно важное

---

<sup>4</sup> Камзолов В.А. Аудит: Самое главное 2005 год.

значение. Коммерческие банки, предприятия, хозяйственные структуры, которые основаны на негосударственных формах собственности, подвергаются негосударственному аудиторскому контролю за их деятельностью, поскольку компетентные государственные органы в большей степени ведут контроль за государственными организациями.

По мнению Лосева Н.А. «Аудиторская деятельность и профессия аудитора появились в современной России сравнительно недавно, с переходом к рыночной экономике. Как и многие другие нововведения, аудит в нашу страну пришел в эпоху перестройки, т.е. после 1985 г., причем раньше, чем начали формироваться налоговые органы. За этот относительно небольшой период (около 20 лет) подходы к аудиторской деятельности, роль аудита в формировании имиджа компаний и повышении их инвестиционных и финансовых показателей существенно изменились»<sup>5</sup>.

В связи с появлением предприятий, финансово-хозяйственной деятельностью, аудиторские организации должны проводить контроль. Так же независимой оценке имущественного и финансового положения организаций, необходимы были для легализации предпринимательской деятельности.

Сами хозяйствующие субъекты заинтересованы в качественном ведении финансовой деятельности и достоверности учета. Таким образом, аудит «убивает двух зайцев сразу»: облегчает функции государственных органов, освобождая их от тотальной проверки всех имеющихся в стране организаций, а также стабилизирует нормальные финансовые отношения внутри юридических лиц, способствуя качественному ведению финансовых операций.

Важнейшей целью аудита выступает выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. В данном

---

<sup>5</sup> Н.А. Лосева, д-р экон. наук, аттестованный аудитор И.В. Прохоров, аспирант кафедры бухгалтерского учета и финансов НОУ ВПО Журнал «АУДИТОР» №9-2013

случае достоверность представляет собой степень точности данных финансовой отчетности, позволяющая пользователю данной отчетности на основании предоставленной ему информации безошибочно приходиться к правильным выводам о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. Ценность аудита в данном аспекте трудно переоценить, с учетом того, что финансовая деятельность напрямую выступает лакмусовой бумажкой успеха деятельности той или иной компании. Ее стабильность и правильность охраняет аудит, выявляя важные недостатки и возможные ошибки.

Согласно статье 6 Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Одним из важнейших условий обеспечения высоких темпов роста экономики, решение глобальных социальных проблем, в результате которых осуществляется качественное изменение и рост эффективности деятельности государства, в том числе и развитием государственного финансового контроля.

Аудиторский финансовый контроль имеет публично-правовой характер, регулирующий государственные стандарты, при этом гарантирует независимость аудиторских организаций и аудиторов в осуществлении своей профессиональной деятельности, в последствии нарушение закона строго наказывается (ст.202 УК РФ)<sup>6</sup>. При нарушении законодательства в сфере аудиторской деятельности, ответственности подвергаются следующие субъекты: аудиторские организации, их руководители, индивидуальные

---

<sup>6</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации. от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // "Соб.законодательства Рос. Федерации", 1996. 17 июня. Ст. 2954.

аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту. Аудиторы и аудируемые лица могут нести уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность.

Следует выделить, аудиторам осуществляющие свои полномочия, строго запрещено заниматься предпринимательской деятельностью, это требование должно соблюдаться. Следовательно, «аудиторская деятельность состоит в проверке достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных или финансовых операций правилам, действующим в Российской Федерации. Наиболее существенной предпосылкой развития аудита в нашей стране стал процесс разгосударствления экономики и переход на рыночные отношения.»<sup>7</sup>.

В соответствии со ст. 18 Федерального закона от 07.08.2001 № 199-ФЗ «Об аудиторской деятельности» на уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в лице Министерства финансов России возложены следующие функции:

- издание нормативных актов в пределах своей компетенции;
- организация разработки и представления на утверждение Правительству РФ правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- организация системы аттестации, обучения, повышения квалификации, лицензирования;
- организация системы надзора за соблюдением лицензионных требований;
- осуществление контроля за соблюдением федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- определение объема и порядка предоставления отчетности об аудиторской деятельности, финансовой отчетности;
- ведение реестра аудиторов, аудиторских фирм;

---

<sup>7</sup> Н. А. Богданова, М. А. Рябова Основы Аудита Учебное пособие. Ульяновск : УлГТУ, 2009.

Создаётся совет по аудиторской деятельности в соответствии с Министерством финансов, для решения вопросов реализации государственной политики в сфере финансового контроля. Рассматриваются проекты по государственной поддержке развитие и становление рынка аудиторских услуг в России. Члены данного Образования формируется определенным образом. В состав Совета включаются представители Министерства финансов Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих регулирование профессиональной деятельности организаций, подлежащих обязательному аудиту, государственных органов власти, Центрального банка Российской Федерации, аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, научных и других организаций, высших учебных заведений, пользователей аудиторских услуг.

Мы рассмотрели понятие аудита, изучили его правовую базу, определили его цель и назначение. Важно отметить, что независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдении ими законодательства необходимо не только государству для принятия решений в области экономики и налогообложения, судьям, прокурорам и следователям для подтверждения достоверности интересующей их финансовой отчетности, но и самим предприятиям.

Можно сделать вывод, что развитие рыночных отношений, формирование новой налоговой системы, финансового рынка, создание предприятий различных форм собственности, расширение внешнеэкономических связей резко повысили требования к финансовой надежности субъектов хозяйствования и объективности при оценке их финансового состояния. Это привело к необходимости создания в России системы аудита. Основными задачами аудиторского контроля являются установление достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности проверяемых экономических субъектов и соответствия совершаемых ими



финансовых и хозяйственных операций действующим нормативным актам, проверка расчетно-платежной документации, налоговых деклараций и других финансовых документов.

## **1.2. Становление и развитие законодательства РФ об аудиторском контроле**

Создание системы государственного контроля в России, имело много совпадений с аудитом, разрабатывал Петр I, издавший указ в 1716 г. о назначении аудиторов, задачей которых являлось раскрытие злоупотреблений в рассмотрении имущественных споров и снабжение армии всем необходимым. Аудиторы имеющие воинские звания совмещали работу с обязанностями следователя и прокурора. В конце XVIII века были переведены в статские чины, а в середине XIX века была проведена военно-судебная реформа и аудиторская должность ликвидирована.

Становление и развитие аудита в современной России прошло в несколько этапов.

*Первый этап* (1987-1993) характеризовался, созданием аудиторских организаций с дерективным характером, (1987г. – создание первой аудиторской организации «Интераудит»), выдача первых лицензий и сертификатов в период 1990-1993 гг.

*Второй этап* ( до принятия Федерального закона декабрь 1993 г. «Об аудиторской деятельности» – август 2001 г.) Большую роль сыграли Временные правила аудиторской деятельности, в период становления и развития российского аудита, подтвержденные Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263 Постановление Правительства Российской

Федерации «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности»<sup>8</sup> от 6 мая 1996 г. № 482 и ряд других документов.

Проводилась аттестация аудиторов для лицензирования аудиторской деятельности, формирование общественных аудиторских объединений и аудиторских фирм, проводились работы по проведению аудиторских проверок и оказанию аудиту услуг.

*Третий этап* аудиторской деятельности подтвердил окончательное развитие и становление аудита в России, принятием Федерального закона «Об аудиторской деятельности»<sup>9</sup> от 7 августа 2001 г. № 119 – ФЗ. Российская Федерация сделала шаг в международную аудиторскую систему.

По мнению Крикунова А.В. « В соответствии с Планом работы Совета по аудиторской деятельности на 2006 г. , а затем на 2007 г. продолжалась также подготовка соответствующих методик»<sup>10</sup>

Этапы становления и развития аудита в России предоставлены на рисунке 1.2

Период (годы)	Этап	Законодательные и нормативные акты
1987—1990	Директивное внедрение аудита	Принято Постановление Правительства СССР «О создании и деятельности на территории СССР

<sup>8</sup> Постановление Правительства РФ от 06.05.1994 N 482 (ред. от 06.02.2002) "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации" (вместе с "Порядком проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности"

<sup>9</sup> Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 07.08.2001 N 119-ФЗ

<sup>10</sup> Крикунов А.В. Поиск оптимальных путей развития аудиторской профессии // Аудиторские ведомости. 2007. № 3.

		совместных предприятий»
1991—1993	Стихийное развитие аудита	Приняты законы «О собственности в РСФСР» и «О предприятиях и предпринимательской деятельности»
1994—2001	Регламентируемый аудит	Вступил в силу Указ Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации». Документом утверждены временные правила аудиторской деятельности. Разработаны и внедрены в практику стандарты аудита, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
2001—2008	Правовой аудит	Принят Федеральный закон РФ от 7 августа

		2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Принято постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
2009	Переход от государственного регулирования к саморегулированию аудиторской деятельности	Вступил в силу Федеральный закон РФ от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Существует обработка и сбор данных отчётов, предоставляемых Министерству Финансов России. В Министерство Финансов России передается отчет аудиторских организаций и индивидуальных auditors в упрощенной форме не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным. Отчет представляется вместо отчетов, предусмотренных приказом России от 27 октября 1999 г. № 69н «Об утверждении порядка представления отчета аудиторскими организациями и аудиторами, имеющими лицензии на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, а также аудита

страховщиков»<sup>11</sup> и ряда циркулярных писем министерства в области банковского аудита.

С точки зрения Подольского В.И. «Реформирование систем подготовки и предоставления финансовой бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям остается актуальным. Существующая модель представления инвесторам ежегодных финансовых результатов крупных корпораций вызывает большое нарекание, и часто причины видятся в несовершенстве применяемых международных стандартов и недобросовестности аудиторов, закрывающих глаза на очевидные манипуляции с отчетностью»<sup>12</sup>.

Право на осуществления аудиторской деятельности, подразумевает проверку квалификации физических лиц, имеющих желание заниматься аудиторской деятельностью. Проводится аттестация в форме квалификационного экзамена. Аттестат аудитора выдается без ограничения срока действия, лицам сдавшим его успешно.

В настоящее время ужесточилась процедура аттестации аудиторов в России. Согласно Закону об аудиторской деятельности в рамках проекта ТАСИС «осуществление реформы аудита в Российской Федерации» создана «Белая книга», которая подразумевает долгосрочную перспективу.

Требования к претендентам на получение аттестата аудитора

1. Наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех лет, из которых 90 недель должны быть в аудите, в том числе 45 недель – в обязательном аудите);
2. Идеальная репутация;
3. Наличие документа о высшем экономическом или юридическом образовании полученном в российских учреждениях высшего

---

<sup>11</sup> Приказ Минфина РФ от 27.10.1999 N 69н "Об утверждении Порядка представления отчета аудиторскими организациями и аудиторами, имеющими лицензии на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, а также аудита страховщиков"

<sup>12</sup> Подольский В.А. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономической специальности / под ред. В.И. Подольского. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2011.



профессионального образования с государственной аккредитацией.

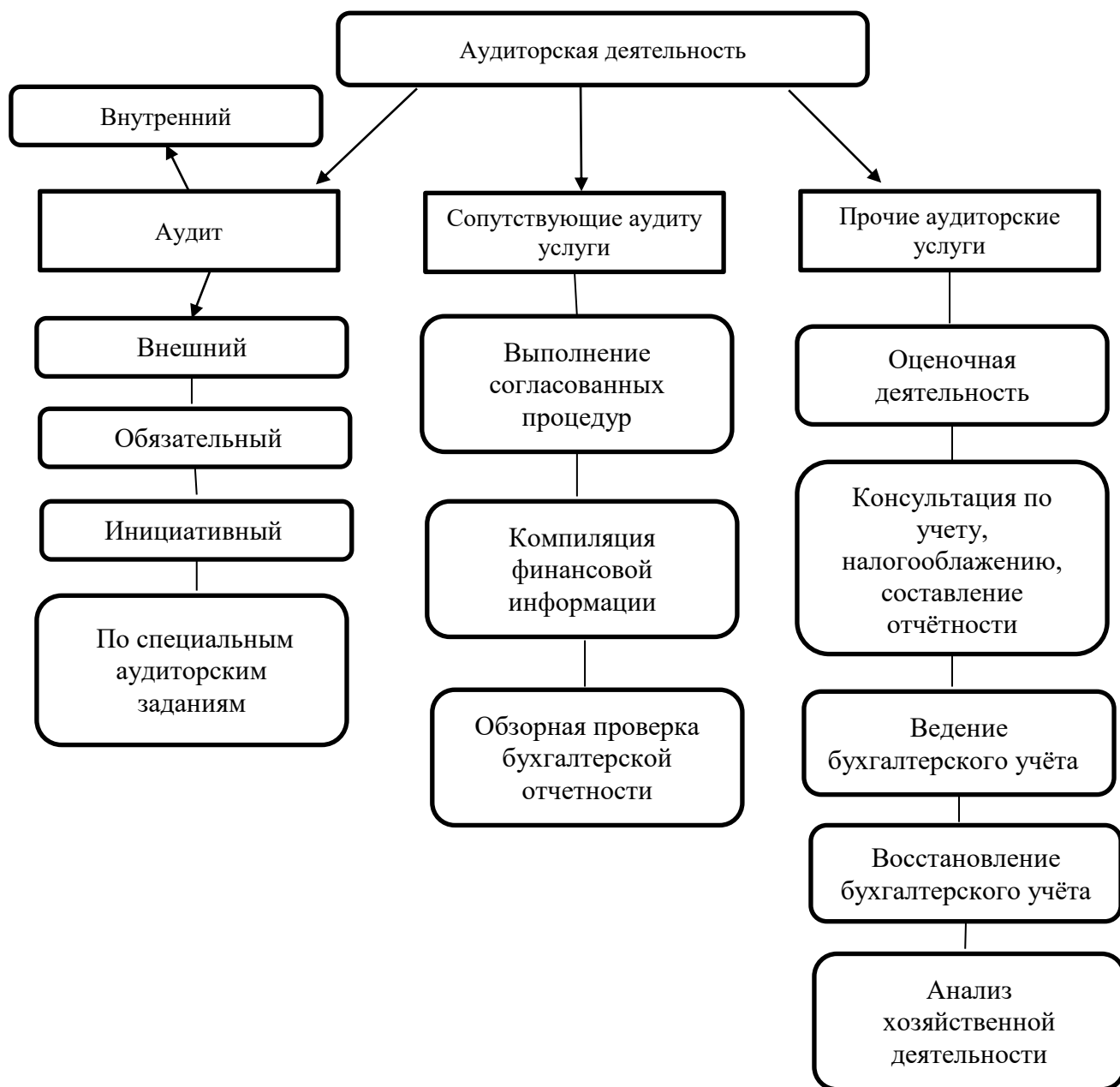
В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "Об аудиторской деятельности" статья 11 «Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов при условии, что лицо, претендующее на его получение»<sup>13</sup>.

## **2.1 Виды аудиторского контроля в Российской Федерации**

Рисунок 1.1 Предоставлена классификация аудиторской деятельности.

---

<sup>13</sup> Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "Об аудиторской деятельности"



По виду деятельности проверяемого экономического субъекта аудит подразделяется на:

Страховой аудит ( проверяет общества взаимного страхования и страховые организации )

Общий аудит (аудит финансово-хозяйственной деятельности организации)

Налоговый аудит ( проверка правильности, полноты и своевременности начисления и уплаты налогов, соблюдение налоговой политики )

Операционный аудит ( оценка рентабельности процедур и методов функционирования предприятия в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Совершенствование нормативной базы по аудиту и финансовому контролю в России направленно, прежде всего, на реализацию требований международных стандартов обеспечения качества финансовой информации.

Аудиторский контроль в Российской Федерации, как в западных странах рыночной экономики подразделяется на **внешний и внутренний**.

Внешний аудит осуществляется внешними, независимыми аудиторами, аудиторскими фирмами на основе заказов с организациями. Отличительной особенностью внешнего аудита является также то, что аудиторы, проводящие проверку, не имеют на проверяемом экономическом субъекте никаких интересов – не являются учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта, несут ответственность за соблюдение требований к бухгалтерской отчетности, а также не состоят в родстве с руководством организации и не связаны с ним служебными отношениями.

Согласно Результаты проведения аудита оформляются путем составления и представления письменного заключения о состоянии учета, также о подлинности годового отчета. Организации в праве самостоятельно нанимать аудитора или аудиторскую фирму для проведения проверки<sup>14</sup>.

---

<sup>14</sup> Алборо Р.А., Хоружский Л.И., Концевая С.М.

Внутренний аудит в России составляет неотъемлемую часть системы внутреннего контроля, который является совокупностью элементов, позволяющий полностью оценить эффективность и результативность фактов хозяйственной деятельности, достоверность учётной информации и бухгалтерской отчётности, их соответствие законодательству РФ и внутренним документам организации.

По мнению Кеворковой Ж.А. «Определение внутреннего контроля с позиции его бухгалтерского понимания звучит следующим образом: внутренний контроль представляет собой структуру, политику, правила, процедуру по обеспечению сохранности активов и обязательств организации и надежности бухгалтерских записей, что даёт достаточную уверенность в том, что:

- транзакции должным образом авторизованы;
- факты хозяйственной деятельности своевременно и точно отражаются в финансовой отчетности в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта;
- доступ к активам организации осуществляется на основании соответствующей авторизации;
- фактическое наличие активов обязательств периодически сверяется с бухгалтерскими записями.»<sup>15</sup>

Основная цель внутреннего аудита заключается в оказании помощи органам управления в реализации рентабельного контроля за деятельностью организации, которая предоставляет гарантии исполнения требований действующего законодательства.

---

Основы аудита: Учебное пособие. – М.: Издательство “ Дело и Сервис”, 2001.- 224 с.

<sup>15</sup> Внутренний аудит: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / под ред. Ж.А. Кеворковой. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 319 с. I. Кеворкова, Жанна Аракеловна

Международный Институт внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, США) определяет внутренний аудит как «...деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышенной эффективности процессов управления рисками, контроля корпоративного управления»<sup>16</sup>.

Внутренний аудит есть функция независимой оценки всех аспектов деятельности организации, осуществляемая изнутри организации и направленная на создание у менеджеров компании уверенности в том, что существующая система контроля надежна и эффективна.

В настоящее время внутренний аудит отличается многогранностью функций и является частью внутреннего контроля, а также действенным средством или способом его организации<sup>17</sup>. В связи с расширением трансформационных процессов, а также трансформационных изменений, которые происходят в большом количестве, в последнее время в международной экономике многих стран все больше возрастает актуальность и необходимость проведения внутреннего аудита в области налогов и сборов интегрированных компаний, которые ведут свою активную деятельность на многих международных рынках мира по различным направлениям хозяйственной деятельности. В такой ситуации именно интегрированные предприятия представляют собой своеобразный центр экономики каждой страны, которые приносят значительную долю прибыли в государственный бюджет благодаря высокому показателю выплачиваемых налоговых средств государству.

---

<sup>16</sup> Международный Институт внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors) созданный в 1941 г., является международной профессиональной ассоциацией внутренних аудиторов, объединяющей под своим началом 93 тыс. человека в 160 странах.

<sup>17</sup> Подольский В.И, Савин А. А. Аудит. Учебник (4-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2013. — 592 с.4



Основываясь на требованиях нормативного определения, утвержденного Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», автор предлагает уточнить понятие внутреннего аудита, проводимого в области расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях, и определяет, что внутренний аудит расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях — это контрольная деятельность в области расчетов по налогам и сборам, осуществляемая центрами внутреннего аудита и их филиалами (уполномоченными подразделениями) внутри аудируемых подразделений (предприятий) в условиях многоуровневой информационной среды на территориальном, региональном, внутриведомственном уровне формирования отчетности, и (или) осуществляемая внутри юридически самостоятельных организаций, контролируемых головной организацией и формирующих консолидированную отчетность.

Развитие внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам является первоочередной задачей интегрированных компаний, так как организационная структура учета в таких компаниях предполагает проведение внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам не только для различных уровней отчетности, но и для различных показателей и процессов, высокая степень детализации которых должна учитываться наравне с оперативностью проверки.

Следует отметить, что в организации внутреннего аудита на российских предприятиях много нерешенных проблем, не позволяющих в полной мере реализовать его преимущества в соблюдении должного финансового порядка и дисциплины.

Российское законодательство в области независимого контроля выделяет **инициативный и обязательный** аудит.

Инициативный аудит осуществляется по решению администрации экономического субъекта или его учредителей. Клиент проверки может

выступать, с согласия экономического субъекта, и партнеры по бизнесу – поставщиками, банки, потенциальные инвесторы.

Целью инициативного аудита позволяет определить недостатки бухгалтерского (финансового) учета и выявить скрытые резервы для заметного улучшения экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия. При осуществлении инициативного аудита уделяется внимание выявлению и исправлению недочетов в ведении бухгалтерского учёта, составлении отчетности, налогообложении, проведению анализа финансового состояния предприятия, разработке рекомендаций по повышению эффективности его деятельности.

Мерзликина Е.М. считает, что «под обязательным аудитом понимается, ежегодная аудиторская проверка для ведения бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя. В Федеральном законе « Об аудиторской деятельности » критерии обязательного аудита связаны с особенностями организационно-правовой формы и формы собственности клиента, экономическими показателями деятельности, родом деятельности»<sup>18</sup>.

Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:

1) организационно-правовая форма организация представляет собой открытое акционерное общество;

2) виды деятельности организации подразделяются:

- кредитные организации, бюро кредитных историй;
- страховые организации или общество взаимного страхования;
- товарные или фондовые биржи;
- инвестиционные институты или фонды;
- государственные внебюджетные фонды, источником образования средств

которого являются предусмотренные законодательством РФ обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами;

---

<sup>18</sup> Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009 – 368 с. – (Высшее образование).

3) по финансовым показателям деятельности:

- объем выручки индивидуального предпринимателя или организации от реализации продукции (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 50 млн руб.;
- сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 20 млн руб.

Для проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, необходимо заключение договора, в уставном капитале которого доля государственной собственности составляет не менее 25%, а так же осуществление бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия или унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путём проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных».

В связи с этим, по мнению авторов, таких как Ерофеева В.А., Пискунова В.А. «аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности содержит сведения, составляющие государственную тайну не подлежащие разглашению, осуществляющиеся в соответствии с законодательство РФ»<sup>19</sup>.

Следует отметить, ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита в соответствии с положениями Кодекса РФ об административных правонарушениях устанавливает ответственность за отсутствие у хозяйствующего субъекта аудиторского заключения и за непредставление аудиторского заключения к бухгалтерской (финансовой)

---

<sup>19</sup> В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. Аудит : учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, — 638 с. — (Основы наук). 2011

отчетности в орган статистики, если она подлежит обязательному аудиту. КоАП РФ в действующей редакции не предусматривает норм, устанавливающих ответственность за уклонение от проведения обязательного аудита. Но КоАП РФ устанавливает ответственность за отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов<sup>20</sup>.

## **2.2 Методы осуществления аудиторского контроля в Российской Федерации**

---

<sup>20</sup> Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации.

Аудиторский контроль, осуществляя функции управления, исследует процесс расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта согласно законодательству и нормативно-правовым актам, которые обеспечивают рациональное хозяйствование в условиях рыночной экономики. В процессе функционирования аудиторский контроль сформировал в системе прикладных экономических наук свой метод. Метод аудиторского контроля в осуществлении своих функций характеризуется использованием общенаучных и собственных методических приемов контроля расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта<sup>21</sup>.

Основа общенаучных методических приемов исследования основывается на методах философии. Метод представляет собой способ исследования, который определяет подход к изучаемым объектам, планомерный путь научного познания и установления истины. У каждой науки есть свои методы познания. Философия выполняет методологическую функцию по отношению к частным наукам.

В состав общенаучных методических приемов входят анализ и синтез, индукцию и дедукцию, аналогию и моделирование, абстрагирование и конкретизацию, системный анализ, функционально-стоимостный анализ.

Анализ — это прием исследования, который включает изучение предмета мысленным или практическим расчленением его на составные объекты (части объекта, его признаки, свойства, отношения). Каждую из выделенных частей анализируют отдельно в пределах одного целого (комплексная ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности компании и др.).

Синтез — прием изучения объекта в целостности, в единстве и взаимосвязи его частей. В аудиторском контроле синтез связан с анализом, т.к. дает возможность объединить объекты, расчлененные в процессе

---

<sup>21</sup> Подольский В.И, Савин А. А. Аудит. Учебник (4-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2013. — 592 с.4.



анализа, установить их связь и познать предмет как единое целое (контроль выполнения договоров на поставку продукции и др.).

Индукция представляет собой прием исследования, при котором общий вывод о признаках множества элементов объекта составляют на основе изучения не всех признаков, а только части элементов этого множества, т.е. способом выведения заключений от частного к общему (ревизию дебиторской задолженности начинают проводить сначала по данным аналитического, а потом — синтетического учета и др.).

С помощью дедукции исследуют состояние объекта в целом, а потом его составных элементов, т.е. заключение от общего к частному (ревизию дебиторской задолженности сначала проводят по данным синтетического, а потом — аналитического учета и др.).

Аналогия — прием научных заключений, благодаря которому познание одних объектов достигается на основе сходства их с другими. Прием аналогии, базируясь на подобии некоторых сторон разных объектов, составляет основу моделирования, применяемого в аудиторском контроле.

Моделирование — прием научного познания, состоящий в замене изучаемых объекта, явления их аналогом, моделью, имеющей существенные признаки оригинала.

В аудиторском контроле применяют организационные модели проведения контрольно-аудиторского процесса — стандарты.

Абстрагирование — это прием отвлечения. При этом по методу абстракции от конкретных объектов переходят к общим понятиям и законам развития (например, проверяют состояние контроля трудовой дисциплины в отдельных подразделениях предприятия и, абстрагируясь, делают выводы в целом).

Конкретизация — исследование объектов во всей их разносторонности, в качественной многогранности значений реального существования (в отличие от абстрактного) объектов. При этом исследуют состояние объектов по определенным конкретным условиям их существования и исторического

развития, выявления в процессе контроля непроизводительных расходов по местам их образования — подразделениям, предприятиям и т. п.

Системный анализ заключается в изучении объекта исследования как совокупности элементов, образующих систему. Системный анализ в аудиторском контроле предусматривает оценку поведения объектов как системы со всеми факторами, влияющими на его функционирование. Этот прием используют в аудиторском контроле, поскольку он дает возможность применить системный подход к оценке производственной и финансово-хозяйственной деятельности всех звеньев экономики отраслей. В практике исследований системный анализ предусматривает использование следующих методик: процедур теории исследования операций для количественной оценки объектов исследования; анализа систем для исследования объектов в условиях неопределенности.

Функционально-стоимостный анализ представляет собой — изучение объектов на стадии инженерной подготовки производства, которая включает проектирование и синтез сложных систем в процессе исследования их функционирования (проектирование и оценка экономической эффективности технологических процессов и т. п.).

Собственные методические приемы аудиторского контроля — это специфические приемы, которые разработаны практикой на основе достижений экономической науки. Эти приемы формируются в зависимости от целевой функции науки и ее общенаучных приемов и характеризуются взаимным проникновением в однородные отрасли наук.

Методические приемы аудиторского контроля можно объединить в такие группы: органолептические, расчетно-аналитические, документальные, обобщения и реализации результатов контроля.

Органолептические — инвентаризация, контрольные замеры работ, выборочные и сплошные наблюдения, технологический и химико-технологический контроль, экспертизы, служебное расследование, эксперимент.

Инвентаризация — проверка объектов контроля в натуре органолептическим способом. Сущность этого приема контроля заключается в том, что проверка наличия и состояния объектов проводится путем осмотра, подсчетов, взвешивания, обмера. Инвентаризация является основным методическим приемом фактического контроля сохранности товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также состояния расчетно-кредитных отношений и других активов и пассивов объединения, предприятия.

Контрольные замеры работ — прием фактического контроля, который применяется при проверке выполненных строительно-монтажных работ, а также другими контролирующими органами при проведении фактического контроля объемов производства, работ и услуг. Этот методический прием используют также на транспорте, в торговле, промышленности.

Выборочные наблюдения — прием статистического контроля качественных характеристик хозяйственного процесса. Используется в аудиторском контроле тогда, когда сплошной контроль технически невозможен (при определении дефектов товаров, поступивших в торговлю; времени, затраченного покупателем на приобретение товара и т.п.).

Сплошные наблюдения — прием статистического контроля фактического состояния изучаемых объектов, например проведение хронометражных наблюдений при контроле норм выработки, использования рабочего времени работников за отчетный период и т. п.

Технологический контроль — прием контроля инженерной и технической подготовки производства, а также качества выпускаемой продукции, ее соответствия техническим условиям, которые проверяются отделом технического контроля (ОТК) и другими службами предприятия в процессе предварительного, текущего и заключительного контроля производства.

Экспертизы разных видов — приемы экспертных оценок, применяемые техно-логическими, судебно-бухгалтерскими, криминалистическими,

товароведческими и другими экспертизами при исследовании специальных вопросов, связанных с аудиторским контролем. К экспертизам прибегают в том случае, когда в составе аудиторов нет соответствующих специалистов или по выявленным аудитом правонарушениям возбуждено гражданское или уголовное дело.

Служебное расследование заключается в совокупности приемов проверки соблюдения должностными лицами, а также рабочими и служащими нормативно-правовых актов, регулирующих производственные отношения в разных звеньях экономики отраслей. Применяются эти приемы в основном при проверке жалоб трудящихся, изучении причин нарушения действующего законодательства, причинении материального ущерба и т. п.

Экспериментом является научно поставленное исследование в соответствии с целью аудиторского контроля для проверки результатов планируемых или выполненных процессов. Проводят эксперимент по четко определенным условиям, которые дают возможность следить за ходом запланированного процесса.

Расчетно-аналитические — экономический анализ, статистические расчеты, экономико-математические методы.

Экономический анализ — система приемов в аудиторском контроле для раскрытия причинных связей, которые обуславливают результаты явлений и процессов. Применяется экономический анализ при предварительном, текущем и заключительном контроле производственной и финансово-хозяйственной деятельности концернов и предприятий.

Статистические расчеты — приемы получения таких величин и качественных характеристик, которых нет непосредственно в экономической информации контролируемого предприятия. Применяются они при необходимости воспроизводства реальных количественных отношений исправления приблизительных величин или перехода от одних величин к наиболее точным характеристикам качественных связей и отношений. С помощью статистических расчетов в аудиторском контроле вычисляют

коэффициенты трудового участия членов бригады, использования оборудования и производственных мощностей, ритмичность выпуска продукции, динамику выполнения плана производства и т. п.

Экономико-математические методы применяются в аудиторском контроле при определении влияния факторов на результаты хозяйственных процессов с целью их оптимизации на стадии планирования и проектирования.

Документальные — информационное моделирование, исследование документов, камеральные проверки, нормативно-правовое регулирование.

Информационное моделирование — это информационная совокупность, которая представляет контролируемый объект в виде модели. Цель моделирования в контроле — получение необходимой информации об объекте для изучения его состояния, участия в процессах расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта, выявление отклонений и возмущений в них, принятие решений по регулированию в пределах заданных плановых параметров. При этом контролируют объекты основных фондов, товарно-материальные ценности, денежные и другие средства, отраженные в системе плановой, договорной, нормативно-правовой и учетной информации.

Исследование документов — приемы документального контроля достоверности, целесообразности, эффективности хозяйственных операций, соответствия их законодательным и нормативно-правовым актам, регулирующим процесс расширенного производства.

Камеральные проверки — прием документального контроля проектно-сметной документации по капитальным вложениям, а также документов на выполнение строительно-монтажных работ, которые представляют учреждениям банка, осуществляющего контроль за финансированием капитальных вложений из государственного бюджета, иностранных и отечественных инвестиций. Применяются также налоговыми

службами для контроля отчетности и деклараций налогоплательщиков до проведения контрольной проверки ее на предприятии.

Нормативно-правовое регулирование — система приемов, используемых в аудиторском контроле для выявления нарушений нормативных и правовых актов в процессе хозяйственных и финансовых операций.

Обобщение и реализация результатов контроля — совокупность приемов синтезирования результатов контроля и принятия решений по устранению выявленных недостатков в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и предупреждения их в будущем. К таким приемам относят: группирование недостатков, документирование результатов промежуточного контроля, аналитическое группирование, следственно-юридическое обоснование, систематизированное изложение недостатков в акте (заключении) аудита, принятие решений по результатам аудита, контроль за выполнением принятых решений.

Группирование недостатков — систематизация и обобщение недостатков и нарушений нормативно-правовых актов в процессе хозяйственной деятельности по экономической однородности, времени проведения и важности. Группирование предусматривает хронологическую последовательность, систематизированный и хронологически-систематизированный способы.

Хронологическая последовательность — способ группирования недостатков и нарушений нормативно-правовых актов, выявленных в процессе исследования документов. При этом документы проверяют в таком порядке, в каком они были сгруппированы при бухгалтерской обработке и сброшюрованы в папки по отчетным периодам.

Систематизированный способ группирования дает возможность выявить недостатки при исследовании однородных документов за весь контролируемый период. При этом сначала проверяют документы, отражающие кассовые операции, потом — товарные, расчетные и др.

Хронологически-систематизированный способ — это смешанное группирование, которое состоит в том, что аудитор выявляет недостатки в хронологической последовательности, систематизирует их по экономической однородности операций (кассовые, банковские, товарные, расчетные). Преимуществом этого способа является то, что аудитор проверяет все хозяйственные операции последовательно и взаимосвязано. Так, кассовые операции проверяют в хронологической последовательности с банковскими, подотчетными суммами и др.

Документирование результатов промежуточного контроля — это способ оформления результатов контрольных действий на промежуточных стадиях аудита или проверки, например составление акта выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей и расчетов с поставщиками, покупателями и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, ревизии денежных средств в кассе и у подотчетных лиц.

Аналитическое группирование — это совокупность приемов статистических группирований по однородности признаков подконтрольных объектов и выявленных недостатков. Используется этот прием при составлении таблиц анализа факторов, которые негативно влияют на выполнение плана выпуска и реализации продукции, возникновение брака изделий; расчете естественных потерь товарно-материальных ценностей, анализе факторов убыточности отдельных видов продукции и т. п.

Следственно-юридическое обоснование включает способы получения аудитом доказательств недостатков и нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, размеров причиненного материального ущерба и ответственных за них конкретных лиц. Эти приемы реализуются способом получения объяснительных записок от работников предприятия, путем изъятия в установленном порядке первичных документов, содержащих доказательства нарушений законов и нормативно-правовых актов при осуществлении хозяйственных операций, установление ответственных лиц и т. п.

Аудитор может выполнять и другие следственно-юридические действия. К ним относятся опрос и рассмотрение письменных пояснений от должностных лиц в связи с выявленными недостатками, составление искового заявления в судебные и арбитражные органы и т. п.

Систематизированное изложение недостатков в акте (заключении) аудиторского контроля — комплекс приемов обобщения результатов проведенного контроля.

Принятие решений по результатам аудита — способ влияния субъекта на объект контроля, что обеспечивает его функционирование в заданных параметрах и режимах. Применяют этот способ при разработке и издании приказов, распоряжений, служебного письма по результатам аудита, тематической проверки, обследования и т. п.

Контроль за выполнением принятых решений — прием реализации принятых решений, который предусматривает установление фактического состояния объекта контроля и его поведения в соответствии с управленческим действием. Например, проверяют выполнение распорядительных документов по результатам аудита относительно возмещения причиненного ущерба предприятию, устранения брака продукции, уменьшения непроизводительных потерь (штрафов, пени, неустойки и т. п.).

Следовательно, метод аудиторского контроля — это совокупность методических приемов контроля процессов расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта и соблюдение его законодательного и нормативно-правового регулирования в условиях рыночной экономики.

### **2.3 Аудиторское заключение и его юридическое значение**

Аудиторское заключение в соответствии с положениями Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» статьи 6



представляет собой официальный документ предназначенный для проведения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение организаций, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица .

Содержание аудиторского заключения включает в себя:

- 1) Наименование « Аудиторское заключение»
- 2) Адресата ( участники общества с ограниченной ответственностью, акционеры акционерного общества и другие)
- 3) Сведения об организации-клиента ( организационно-правовая форма и наименования, номер и дата свидетельства о государственной регистрации, место нахождения )
- 4) Сведения об аудиторе ( организационно-правовая форма и наименование, для индивидуального аудитора – фамилия, имя, отчество и указание на осуществления им своей деятельности без образования юридического лица )
- 5) Перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении которого проводился аудит, с указанием периода.
- 6) Сведения о работе, выполненной аудиторской организацией.
- 7) Мнение аудиторской организации
- 8) Результат проверки
- 9) Указание даты заключения<sup>22</sup>.

Аудиторское заключение должно быть составлено в письменном виде. Аудиторское заключение составляется в количестве экземпляров, утвержденными аудитором и аудируемым лицом, при том, аудитор и аудируемое лицо обязаны получить как минимум по одному экземпляру аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской отчетностью.

---

<sup>22</sup> Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности"

Аудиторское заключение описывает объем аудита с указанием, что аудит должен быть проведен с указанием федерального закона, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, действующем в профессиональном аудиторском объединении, членом которого является аудитор, либо в соответствии другого документа. Под объемом аудита понимается выполнение аудитором необходимых процедур для осуществления аудита, которые необходимы в данных обстоятельствах, имеющий приемлемый уровень существенности. Для получения пользователем уверенности, необходимо, чтобы аудит был проведен в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, правилами и стандартами.

Под стандартами аудиторского контроля предусматривается два основных вида заключения :

Безоговорочно положительное и модифицированное.

Безоговорочно положительное мнение подразумевает финансовую (бухгалтерскую) отчетность, которое дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными методами и принципами бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.<sup>23</sup>

Модифицированным аудиторским заключением считается :

Не влияющие на аудиторское мнение факторы, которые описываются в аудиторском заключении с целью привлечения внимания потребителей к любой ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Модифицированным аудиторским заключением считается: не влияющие на аудиторское мнение факторы, которые описываются в аудиторском заключении с целью привлечения внимания потребителей к

---

<sup>23</sup> Е. С. Соколова. ОСНОВЫ АУДИТА: Учебно-методический комплекс. - М.: Изд. центр ЕАОИ. - 239 с., 2008

любой ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Известный факт, что с 1 января 2017 г. на территории Российской Федерации вступают в силу Международные стандарты аудита (МСА)<sup>24</sup>. Вопрос развития, адаптации и применения МСА является актуальной темой в аудиторском сообществе. Международные стандарты уже применяются во многих странах, и количество таких стран увеличивается. «На сегодняшний день в мире насчитывается 113 юрисдикций, в которых уже используются МСА или которые объявили о переходе на них в ближайшем будущем»<sup>25</sup>, - с такими новостями в ноябре 2016 года в Москву прибыли представители Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB).

IAASB является независимым органом, который занимается установлением стандартов. Он служит общественным интересам общества путем разработки стандартов высококачественного аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, и других связанных с аудитом стандартов.

На проводимой в Москве с представителями IAASB конференции выступила одна из представителей IAASB - Меган Зицман, новый заместитель председателя и председатель рабочих групп по повышению качества аудита и заданий по аудиту группы. Ее презентация была посвящена улучшению качества аудита. Первый блок презентации начинался с разговора об изменении формата и состава аудиторского заключения. Главной причиной возникновения необходимости таких изменений является недостаточная информативность и прозрачность аудиторских заключений для конечного пользователя. Иными словами, целью изменений в составе аудиторского заключения является повышение коммуникативной ценности для пользователей аудиторского заключения. По мнению представителей

---

<sup>24</sup> И. И. Агладзе. Международные стандарты аудита //Корпоративная финансовая отчетность. <http://www.finotchet.ru/>

<sup>25</sup> Малофеев А.Е. Визит Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB) // Аудиторские ведомости. 2016. № 12. С. 87 - 91.

Совета, новый формат аудиторского заключения должен усилить внимание составителей отчетности к важнейшим областям риска и к раскрытию информации в финансовой отчетности, улучшить понимание пользователями аудита и работы аудитора, а также элементарно увеличить информативность самого аудиторского заключения.

Первое изменение - это изменение структуры. Так, например, раздел «Мнение аудитора» должен быть представлен в начале заключения. Это сделано для того, чтобы пользователь мог сразу найти вывод, который сделал аудитор. Дополнительное внимание также будет уделено непрерывности деятельности и разделу «Прочая информация». Одного изменения структуры недостаточно для того, чтобы достичь указанных целей, поэтому в аудиторском заключении также появляется дополнительная информация<sup>26</sup>.

В новом формате аудиторского заключения вводится такой раздел, как «Ключевые вопросы аудита». Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые согласно профессиональному суждению аудитора являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности. Как было сказано во время презентации, этот раздел аудиторского заключения должен быть обязательным для аудита финансовой отчетности компании, ценные бумаги которой допущены к организационным торгам. Аудиторы также могут предоставлять ключевые вопросы аудита добровольно или по запросу руководства либо лиц, отвечающих за корпоративное управление. Так, представители Совета рассказали, что в некоторых странах уже выпускаются аудиторские заключения нового формата, в которые входит раздел «Ключевые вопросы аудита». Ожидается, что для повышения качества аудита новая форма аудиторского заключения будет применяться на территории Европейского союза в 2017 г. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» - основной стандарт, регулирующий подготовку аудиторских заключений, был пересмотрен.

---

<sup>26</sup> Визит Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB) (Малофеев А.Е.)

Наряду с МСА 700 пересматривались и другие стандарты: 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», 706 Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении<sup>27</sup>. Такие глобальные изменения в аудиторском заключении - важный этап развития аудита и повышения прозрачности работы аудитора и такие изменения повысят не только информативность, но и степень доверия к аудитору.

Таким образом, в Российской Федерации существует несколько видов аудиторского контроля. По виду деятельности проверяемого экономического субъекта аудит подразделяется на: страховой аудит, общий аудит, налоговый аудит, операционный аудит.

Совершенствование нормативной базы по аудиту и финансовому контролю в России направленно, прежде всего, на реализацию требований международных стандартов обеспечения качества финансовой информации.

Аудиторский контроль в Российской Федерации, как в западных странах рыночной экономики подразделяется также на внешний и внутренний.

Для проведения аудиторского применяются методы аудиторского контроля, которые представляют собой совокупность методических приемов контроля процессов расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта и соблюдение его законодательного и нормативно-правового регулирования в условиях рыночной экономики.

Аудиторское заключение - это мнение независимых аудиторов об отчетности фирмы. Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. В 2017 году произошли изменения по структуре и составу аудиторского заключения. Глобальные изменения в аудиторском

---

<sup>27</sup> Международный стандарт аудита (МСА) 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» следует рассматривать вместе с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита».

заключении - важный этап развития аудита и повышения прозрачности работы аудитора.

### **3.Совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторском контроле**

С 2009 г. вступил в силу новый Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», предусматривающий отмену лицензирования аудиторской деятельности с одновременным введением

обязательного членства участников рынка в саморегулируемых организациях аудиторов (далее — СРО аудиторов или СРОА)<sup>28</sup>. Можно с уверенностью говорить об эффективности процесса саморегулирования. Во-первых, деятельность СРОА в значительной степени повлияла на дальнейшее развитие нормативного регулирования аудита в России. Во-вторых, в рамках СРОА выстроена четкая и понятная система внешнего контроля качества за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов, которая способствует повышению качества аудиторских услуг в России.

В условиях формирования инновационного типа социально-экономического развития, а также общественной значимости аудиторской деятельности, в том числе как элемента экономической безопасности государства, саморегулирование на этом этапе является оптимальной моделью. В целях защиты прав и законных интересов всех заинтересованных пользователей финансовой информации и обеспечения экономической безопасности Российской Федерации необходимо усиливать требования к качеству аудита, проводить работу, связанную с повышением роли аудита и значения аудиторского заключения для пользователей финансов ой информации. Реализовать эффективно данную задачу можно только в условиях развития полноценной модели саморегулирования, предполагающей наличие нескольких СРО для развития свободы предпринимательства и конкуренции<sup>29</sup>.

Аудиторские организации состоят в разных СРОА. Во всех саморегулируемых организациях аудиторов сформированы специализированные органы, которые осуществляют контроль за соблюдением членами СРОА аудиторов требований Закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости, Кодекса этики. Ведется реестр аудиторов и аудиторских организаций,

---

<sup>28</sup> Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

<sup>29</sup> Перспективы саморегулирования и дальнейшего совершенствования аудиторской деятельности в Российской Федерации (Попова О.В., Арабян К.К.)

организована система повышения квалификации и др. Все СРОА успешно выполняют одну из ключевых задач — организацию и проведение в отношении своих членов внешнего контроля качества работы. Вместе с тем Федеральным законом № 403-ФЗ от 01.12.2014 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», среди прочего, установлены новые требования к численности членов СРО аудиторов: до 10 тысяч аудиторов и 2 тысяч аудиторских организаций. Эти изменения вступят в силу с 1 января 2017 г. В результате этих изменений на рынке аудита к 2017 г. может остаться или одно-два СРОА, но не более.<sup>30</sup>

Укрупнение СРОА и тем более создание только одного СРОА, на наш взгляд, приведет к существенному ограничению конкуренции на рынке аудиторских услуг, к созданию новых административных барьеров для входа на рынок новых участников. В создавшихся условиях реформирования саморегулирования аудиторской деятельности все СРОА в большей степени будут заняты не решением существующих проблем аудита и совершенствованием профессии, а организационными вопросами. Поэтому для дальнейшего развития аудита в России, по-нашему мнению, важно не сокращать количество действующих СРОА, а направить весь имеющийся потенциал и накопленный опыт на дальнейшее развитие аудиторской деятельности, повышение значимости профессии.

Существенные особенности имеет правосубъектность аудиторских организаций, которые осуществляют аудиторские проверки сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов. Эти особенности определяются Федеральным законом от 08.12.95 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», в котором устанавливаются принципиальные отличия субъектов аудиторской деятельности в сфере сельскохозяйственной кооперации. Обоснованность наделения субъектов аудиторской деятельности в сфере сельскохозяйственной кооперации

---

<sup>30</sup> Федеральным законом № 403-ФЗ от 01.12.2014 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»



«особой» правосубъектностью вызывает большие сомнения. Суть проблемы в том, что правовое регулирование деятельности таких кооперативов не является совершенным. В связи с этим возникает необходимость более четкого регулирования статуса самих сельскохозяйственных кооперативов как одного из видов коммерческих организаций, а также осуществление аудиторского контроля в сфере сельскохозяйственной кооперации. Поэтому субъекты аудиторской деятельности в сфере сельскохозяйственной кооперации должны подчиняться общим требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Следующий вопрос, который нуждается в реформировании, заключается в следующем. Пунктом 2 ст. 8 Закона об аудиторской деятельности установлено весьма важное правило, гласящее, что «порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг определяются договорами оказания аудиторских услуг и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита». Однако для реализации данной нормы в полной мере, необходим определенный правовой механизм. Поскольку обязательный аудит выполняет функцию и финансового контроля, возможно установить основные принципы определения размера денежного вознаграждения и порядок его выплаты аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам за проведение обязательного аудита.

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» устанавливается право аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации аудитора, аудиторского заключения, которые осуществляются в соответствии с федеральными правилами (стандартами)

аудиторской деятельности. Не совсем понятно, зачем этот пункт выделяет только некоторые стандарты аудита, если аудитор имеет свободу только в рамках внутренних стандартов, которые и так не могут противоречить федеральным. Данный пункт нуждается в уточнении, так как для аудитора важно выявить не только учтенное, но и любое имущество, принадлежащее организации, что, собственно, обычно и является одной из целей инвентаризации, проводимой в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Считаем удачным положение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» относительно нормы, в соответствии с которой при проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора. Однако, в настоящее время не отработан четкий механизм доказательства недобросовестности аудитора и не существуют критерии добросовестности аудита. Основным критерием определения качества аудита служит соблюдение законодательства об аудиторской деятельности. Более того, ни в каких нормативных актах пока не оговариваются условия страхования. Таким образом, заключение договора страхования ответственности для аудиторов превращается из финансового механизма защиты от рисков в простую формальность (достаточно застраховаться на любую сумму, независимо от реально возможного ущерба). Поэтому, как представляется, немаловажным было бы дополнить ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» упоминанием о минимальном размере страхования или принять специальный нормативно правовой акт «О страховании гражданской ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов» на уровне Постановления Правительства РФ. Кроме того, можно предложить согласно договору осуществлять небольшую часть страховой выплаты самим страхователем, что могло бы способствовать более ответственному выполнению работ их исполнителем. Ориентиром для страховой суммы в случае аудита может являться валовая выручка

аудиторской организации за год. Такая практика существует в некоторых зарубежных странах.

Следующий вопрос, который заслуживает внимание, это проведение аудита государственных и муниципальных унитарных предприятиях, деятельность которых регулируется Федеральным законом от 14.11.02 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях. Унитарные предприятия – это предприятия, организованные в форме коммерческой организации, но, в отличие от других коммерческих организаций, не наделенные правом собственности на имущество, используемое в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Поэтому в государственном секторе возможны как неудовлетворительное функционирование структур в целом, так и значительно более высокий уровень злоупотреблений. Следовательно, органам государственного управления надо быть уверенными в том, что организации, которым передаются деньги и имущество, способны работать эффективно. Естественным способом обеспечения указанных целей является адекватная организация финансового контроля, в том числе аудита. Представляется целесообразным разработать методику проверки государственных и муниципальных унитарных предприятий и урегулировать особенности аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий и закрепить все это в специальном федеральном правиле аудиторской деятельности. Целью аудита таких предприятий является выражение мнения не только о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, но и об эффективности их деятельности.

Следует отметить, что эффективное развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации непосредственно зависит от качества проводимых аудиторских проверок и оказания сопутствующих аудиту услуг. В свою очередь качество аудиторских услуг тесно связано с организацией контроля качества работы аудиторов, который является неотъемлемой

составляющей аудиторской деятельности. При этом необходима четко организованная система контроля качества работы аудиторов.

Основные задачи развития системы управления качеством аудиторской деятельности заключаются в: дальнейшей разработке и правовом оформлении основ независимой аудиторской деятельности; в совершенствовании отечественных стандартов аудиторской деятельности, их соотнесении с существующей системой бухгалтерского и налогового учета; в определении критериев для оценки качества работы индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, а также в организации внутрифирменного контроля; в обосновании новой концепции профессиональной подготовки аудиторов для того, чтобы перейти в оценке их деятельности от количественных показателей к качественным.

Система контроля качества складывается из внешнего и внутреннего контроля. Внешний контроль осуществляется государством в форме нормативно-правового регулирования и аккредитованными профессиональными объединениями, а внутренний – самими аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами<sup>31</sup>.

Поэтому необходимо разрабатывать методики оценки качества аудиторских услуг. К одному из не правовых инструментов повышения качества аудиторских услуг предлагается отнести рейтинги аудиторских фирм. При построении таких рейтингов требуется обширная информация об аудиторской фирме, которую фирма предоставляет на добровольной основе. Рейтинги аудиторских фирм предназначены для того, чтобы выделять и ранжировать лучшие из них. Однако рейтинговые построения не всегда эффективны. Нужны надежные методики построения рейтинговых оценок.

Таким образом, отметим, что аудит как важнейшая подсистема финансового контроля способствует достижению цели финансового контроля только при условии действенного правового механизма контроля

---

<sup>31</sup> : БУЛГАКОВА Л.И.. АУДИТ В РОССИИ МЕХАНИЗМ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ. М, 2005.- 256с. 2005

качества аудиторских проверок, проводимых субъектами аудиторской деятельности. Элементами этого механизма должны являться:

- введение системы внешнего контроля качества, осуществляемого специализированным органом саморегулируемого профессионального объединения аудиторов;

- страхование гражданской ответственности аудиторских организаций, а именно: установление минимального размера страховой суммы с учетом региональных коэффициентов; разработка и принятие правил обязательного страхования гражданской ответственности аудиторских организаций; возложение организации страхования на саморегулируемое профессиональное объединение аудиторов (аудиторские палаты);

- совершенствование института ответственности субъектов аудиторской деятельности, в частности, введение административной ответственности за нарушение аудитором требований законодательства при проведении аудита.

## **Заключение**

В выпускной квалификационной работе была изучена тема «Аудиторский контроль в Российской Федерации».

В ходе исследования данной работы, следует выделить основные задачи которые были рассмотрены :

- понятие аудиторского контроля и методы аудита;

- становление и развития аудиторского контроля в Российской Федерации;
- исследованы виды аудиторского контроля;
- методы осуществления финансового контроля в Российской Федерации;
- совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторском контроле.

Главной задачей финансового контроля обеспечить правомерность ведения финансового учета и отчетности.

### **Библиографический список**

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета. – 1993. – 25 декабря.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // «Соб. законодательства Рос. Федерации», 1996. 17 июня. Ст. 2954.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.- [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ: приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
7. Об аудиторской деятельности: федеральный Закон Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) // Рос.газ. 2008.
8. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // Рос. газ. 2002. 13 июль.
9. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».
10. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года №696. // Собрание законодательства Российской Федерации.– 2002.- ст. 3797
11. Письмо Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год».
12. Указ Президента РФ от 22.12.1993 № 2263 (ред. от 26.11.2001) «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» (вместе с «Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации»).
13. Цыренова, И. Ц. Анализ проблем развития системы государственного финансового контроля в Российской Федерации / И. Ц. Цыренова // Бизнес в законе. 2011. № 2. С. 342–344.

14. Владимиров, В. В. Об особенностях деятельности органов государственного финансового контроля в Российской Федерации /В. В. Владимиров // Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации 2012. № 14. Консультант Плюс. Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
15. Райхман И. Практика медиа измерений. Аудит. Отчетность. Оценка эффективности PR. М.: Альпина Паблишер, 2013.
16. Савин А. А., Савин И. А., Савин Д. А. Аудит для магистров. Теория аудита. Издательство: Вузовский учебник, Инфра-М, 2014.
17. Подольский В.И., Савин А. А. Аудит. Учебник (3-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2011.
18. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: учебное пособие / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. – М.: ПРИОР, 2006. – 358 с.
19. Основы аудита: учебно-методическое пособие. / Под редакцией Я.В. Соколова. – М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2007. – 269 с.
20. Павлодский Е. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: учебник – 2-е изд., испр. и доп. / Е. Павлодский, С.С. Остроумов, С.П. Фортинский. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 280 с.
21. Подольский В.И. Аудит: учебник для вузов. / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 583 с.
22. Судебная бухгалтерия: учебник. / Под редакцией С.П. Голубятникова. – М.: Юридическая литература, 2006. – 368 с.
23. Подольский В.И, Савин А. А. Аудит. Учебник (4-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2013. — 592 с.4.
24. Малофеев А.Е. Визит Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB) // Аудиторские ведомости. 2016. N 12. С. 87 - 91.
25. Агладзе И.И. Международные стандарты аудита //Корпоративная финансовая отчетность. <http://www.finotchet.ru>.



26. Годовой отчет 2016 / под общ. ред. В.И. Мещерякова. Агентство бухгалтерской информации, 2016. 896 с.
27. Савин А. А., Савин И. А., Савин Д. А. Аудит для магистров. Теория аудита. Издательство: Вузовский учебник, Инфра-М, 2014.
28. Подольский В.И, Савин А. А. Аудит. Учебник (3-е изд.) // Издательство: Юрайт, 2011.
29. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета. – 1993. – 25 декабря.
30. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года №696. // Собрание законодательства Российской Федерации.– 2002.- ст. 3797
31. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: учебное пособие / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. – М.: ПРИОР, 2006. – 358 с.
32. Основы аудита: учебно-методическое пособие. / Под редакцией Я.В. Соколова. – М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2007. – 269 с.
33. Павлодский Е. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: учебник – 2-е изд., испр. и доп. / Е. Павлодский, С.С. Остроумов, С.П. Фортинский. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 280 с.
34. Подольский В.И. Аудит: учебник для вузов. / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 583 с.
35. Судебная бухгалтерия: учебник. / Под редакцией С.П. Голубятникова. – М.: Юридическая литература, 2006. – 368 с.
36. Федеральным законом № 403-ФЗ от 01.12.2014 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

**ВЫПИСКА**  
из отчёта о проверке в системе «Антиплагиат»  
выпускной квалификационной работы  
студента ОДП ЮИ ТГУ  
Абраамян Арман Егоровича  
на тему  
«Аудиторский контроль в Российской Федерации»

Дата проверки: 27.05.2017

Модули поиска: Интернет (Антиплагиат), Модуль поиска ЭБС "Лань",  
Университетская библиотека онлайн, Диссертации и авторефераты РГБ,  
Кольцо вузов, Научные статьи Elibrary, Цитирования

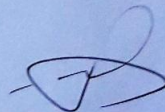
Оригинальные блоки: 43,62%

Заимствованные блоки: 49,39%

Заимствование из «белых» источников (цитирование): 6,99%

Итоговая оценка оригинальности: 50,61%

Ответственный за проверку,  
ст. преп. каф. криминалистики ЮИ ТГУ



И.В. Иванов