

ВНУТРИФИРМЕННАЯ СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**Закирова А.Р., Клычова Г.С.**

Реферат. В современных условиях стандартизация является одним из ключевых факторов, характеризующих эффективное развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации и способствующих ее адаптации к требованиям международных аудиторских стандартов. В процессе стандартизации аудиторской деятельности создается система документов, которая устанавливает единые требования к процедуре проведения аудита, порядку формирования и представления аудиторского заключения и отчета аудитора, внешнему и внутреннему контролю качества аудита, профессиональной подготовке аудиторов и оценке их квалификации. В стандарте устанавливаются правила, общие принципы, характеристики, предназначенные для постоянного и длительного пользования и затрагивающие различные виды профессиональной деятельности и их результаты. Стандарт разрабатывается на основании взаимного согласия сторон и утверждается уполномоченным органом. В унифицированной структуре стандарта должны содержаться информация об общих положениях; основных понятиях и определениях, которые используются в стандарте; целях и задачах аудита отдельного объекта учета; нормативно-правовых актах и источниках информации, используемых в процессе проверки; методических подходах к тестированию системы внутреннего контроля; аудиторских доказательствах и аналитических процедурах, используемых в процессе проверки; типичных ошибках и нарушениях, выявляемых в ходе аудита. Стандарты являются основой качественного проведения аудита, внедрения в практическую деятельность аудиторских организаций научных достижений, определяют профессиональный имидж профессии, позволяют пользователям финансовой информации взаимодействовать с аудиторами в процессе проверки. Применение рассмотренного в статье внутрифирменного стандарта позволяет детализировать профессиональное поведение, так как его использование основывается на требованиях федеральных стандартов и стандартов саморегулируемых организаций аудиторов. Использование в практической деятельности стандарта повышает качество аудита операций с объектами основных средств, снижает аудиторский риск, обеспечивает дополнительный контроль за работой аудиторской группы.

Ключевые слова: стандарты, аудиторская деятельность, основные средства, внутрифирменный стандарт аудита.

Введение. В современных условиях стандартизация является одним из ключевых факторов, характеризующих эффективное развитие аудиторской деятельности в Российской Федерации и способствующих ее адаптации к требованиям международных аудиторских стандартов.

В процессе стандартизации аудиторской деятельности создается система документов, которая устанавливает единые требования к процедуре проведения аудита, порядку формирования и представления аудиторского заключения и отчета аудитора, внешнему и внутреннему контролю качества аудита, профессиональной подготовке аудиторов и оценке их квалификации.

Стандарты аудита в отличие от аудиторских процедур, которые определяются с учетом конкретных условий проверки, унифицированы независимо от специфики деятельности аудируемого субъекта.

Анализ и обсуждение результатов исследования. Стандартизация аудита представляет собой объективный процесс его развития и должен осуществляться с учетом научных основ, практики и базовых принципов аудиторской деятельности. Цель стандартизации заключается в улучшении качества аудитор-

ских услуг, повышении, доверяя со стороны пользователей, бухгалтерской отчетности и улучшении инвестиционно-финансового климата [21].

В стандарте устанавливаются правила, общие принципы, характеристики, предназначенные для постоянного и длительного пользования и затрагивающие различные виды профессиональной деятельности и их результаты. Стандарт разрабатывается на основании взаимного согласия сторон и утверждается уполномоченным органом.

При разработке стандартов аудиторской проверки основных средств целесообразно применять основные положения международных стандартов аудита (МСА) и федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД)

Основной целью Международных стандартов аудита является формирование унифицированного подхода к аудиторской проверке на международном уровне и способствование развитию аудиторской профессии. Процесс совершенствования Международных стандартов аудита посредством непрерывного обновления и доработки осуществляется под влиянием ряда факторов:

- интеграция экономических субъектов в мировую экономику в результате углубления

и усиления хозяйственных связей, формирования транснациональных компаний. Это вызывает необходимость унификации принципов ведения учета и формирования отчетности;

- привлечение отдельными экономическими субъектами инвестиций. В результате фондовые биржи вынуждены устанавливать по отношению к организациям, которые размещают свои акции, жесткие требования;

- укрупнение аудиторских компаний, в результате которого множество мелких аудиторских фирм объединяются в более крупные, что влечет за собой унификацию инструментов и методов аудита;

- успешная деятельность международных организаций в области аудита и учета [16].

В Российской Федерации национальные стандарты максимально приближены к нормам международных стандартов, но вместе с тем имеются определенные расхождения, в частности, разный подход к проведению аудита; различия формального характера, касающиеся оформления, изложения, примеров [16].

Существуют следующие варианты применения национальных и международных стандартов. При первом варианте применяются только международные стандарты, при втором – формируются и применяются национальные стандарты аудита. При третьем варианте одновременно применяются международные и разрабатываются национальные стандарты. В Российской Федерации аудиторская деятельность развивается по второму варианту, и выделяются следующие группы стандартов:

- Международные стандарты аудита (МСА), в которых закреплены требования по проведению аудиторских проверок транснациональных компаний;

- Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД), являющиеся обязательными для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций в Российской Федерации;

- стандарты саморегулируемых организаций (СРО). Данный вид стандартов устанавливается саморегулируемыми организациями для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, входящих в данную СРО. Требования стандартов саморегулируемых организаций не должны быть ниже требований ФСАД. Добровольно вступая в саморегулируемую организацию, аудиторские организации обязаны выполнять требования этих стандартов;

- внутрифирменные стандарты, которые разрабатываются непосредственно аудиторскими организациями. Данный вид стандартов также должен основываться на принципах федеральных стандартов, но в то же время учитывать индивидуальный подход к выполнению профессиональных обязанностей аудиторами.

Основными пользователями аудиторских стандартов являются:

- аудиторы, которые применяют стандарты в процессе осуществления своей профессиональной деятельности;

- руководящие сотрудники аудируемых экономических субъектов;

- заинтересованные внешние и внутренние пользователи финансовой отчетности;

- государственные органы, которые призваны контролировать аудиторскую деятельность, а также органы статистики.

В экономической литературе подчеркивается, что стандарты аудиторской деятельности вследствие многообразия методик, применяемых в аудиторской практике, способствуют достижению максимальной объективности в процессе формулирования аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности и соблюдении установленных принципов, правил, требований и допущений при ведении бухгалтерского учета [12, 13, 18]. Также стандартами определяются общие подходы к методологии аудита, процедуре проведения аудита, порядку представления отчетов, базовым принципам, составляющим основу профессиональной деятельности аудиторов [19, 20].

Отдельные авторы считают целесообразным разработку единых стандартов при создании рабочих документов, в которых будут отражены результаты проверки [17].

Исследуя труды ученых-экономистов, можно констатировать, что понятие «стандарт аудиторской деятельности» определяется различными авторами по-разному. На наш взгляд, наиболее содержательной является трактовка стандарта аудиторской деятельности, как документа, содержащего в себе основные принципы и единые требования к осуществлению аудиторской деятельности, соблюдая которые гарантируется качественное проведение аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг, в связи с положительным влиянием на компетентность аудитора и объективность его мнения, что снижает риск пользователей проаудированной информации [7, 10].

Одним из гарантов качественного проведения аудиторской проверки и оказания сопутствующих аудиту услуг является использование внутренних стандартов, которые содержат детализированные методики.

Вместе с тем следует отметить, что с 1 января 2015 года в Закон «Об аудиторской деятельности» было внесено изменение, касающееся отмены федеральных стандартов и осуществления аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами аудита. В 2015 Правительством РФ был установлен порядок признания на территории РФ

международных стандартов аудита, согласно которому не позднее двух лет с этого момента МСА должны быть признаны, и, начиная со следующего года после их признания, аудиторскую деятельность следует осуществлять в соответствии с международными стандартами. А МСА в свою очередь не содержат каких-либо положений, содержащих нормативные основания для разработки внутрифирменных стандартов. Кроме того, отдельными авторами высказывалось мнение, что по мере вступления в силу стандартов саморегулируемых организаций будет уменьшаться количество и разнообразие применяемых аудиторскими организациями методик и форм. Однако не стоит ожидать полной отмены разработок аудиторскими организациями внутрифирменных стандартов, содержащих правила, регламенты, определенные методики, которые будут учитывать специфику деятельности проверяемых экономических субъектов [14].

В унифицированной структуре внутрифирменного стандарта должна содержаться информация о цели, задачах и основаниях разработки стандарта, области его применения, взаимосвязи с другими стандартами; основных понятиях и определениях, которые используются в стандарте; целях и задачах и основных принципах аудита отдельного объекта учета; нормативно-правовых актах и источниках информации, используемых в процессе проверки; методических подходах к тестированию системы внутреннего контроля; аудиторских доказательствах и аналитических процедурах, используемых в процессе проверки; типичных ошибках и нарушениях, выявляемых в ходе аудита; форме и содержании отчетов аудитора, аудиторского заключения и порядка его представления.

В процессе аудита операций с основными средствами считаем необходимым использовать внутрифирменный стандарт аудита «Методическое обеспечение аудита основных средств», который содержит перечисленные ранее разделы.

В разделе I «Введение» описывается цель, задачи и основания разработки стандарта, область его применения, определяется взаимосвязь с другими стандартами, разграничивается ответственность. В стандарте также приводятся определения, которые наиболее часто применяются при аудите операций с основными средствами, в частности, «основные средства», «классификация основных средств», «проверка амортизации основных средств», «аналитические процедуры», «методы фактического и документального контроля», «аудиторские доказательства», «отчет аудитора», «аудиторское заключение».

В разделе II «Цели, задачи и основные

принципы аудита операций с основными средствами» следует указать цель и задачи аудиторской проверки, состав пользователей, описать источники информации, нормативно-правовые акты, сроки и объемы аудиторских процедур. Целью аудита операций с основными средствами является составление обоснованного мнения о полноте и достоверности информации об основных средствах, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и пояснениях к ней [1, 2].

Задачи аудита основных средств: изучить состав и структуру основных средств, условия их хранения и эксплуатации; подтвердить правильность оформления и отражения в учете операций с основными средствами; подтвердить правильность расчета начисленной амортизации и достоверность ее отражения в учете; установить объемы выполненных ремонтов и правомерность их отражения в учете в зависимости от метода проведения ремонта; подтвердить итоги проведенной в отчетном году переоценки основных средств; оценить качество инвентаризации основных средств, проведенной перед составлением годового отчета.

Основными пользователями результатов аудиторской проверки являются собственники и руководство предприятия, инвесторы, кредиторы, поставщики и покупатели, государственные органы и др.

В процессе аудита используются законодательно-нормативные акты, регулирующие вопросы бухгалтерского, налогового учета операций с основными средствами, а также акты, которые применяются в процессе аудиторской деятельности и службой внутреннего контроля.

Источники информации, которые используются при аудите основных средств, зависят от учетной политики, принятой организацией, а именно, от выбранных методов ввода основных средств в эксплуатацию, начисления амортизации и др. К ним относятся локальные документы, которые регламентируют методику учета операций с основными средствами, первичные документы по учету операций с основными средствами, регистры аналитического и синтетического учета, формы бухгалтерской отчетности, статистическая, налоговая отчетность [11, 15].

На характер, сроки и объемы аудиторских процедур влияют масштаб и сложность деятельности аудируемого лица и опыт работы аудитора с аудируемым лицом.

В разделе III «Методика аудита операций с основными средствами» описываются аудиторские процедуры, аудиторские доказательства, рабочие документы аудитора. В частности, приводится методика оценки системы

внутреннего контроля, методика проверки операций с основными средствами, которая осуществляется в соответствии с планом и программой аудита

Основным методом контроля, используемым в процессе оценки системы внутреннего контроля, является тестирование [3, 8, 9].

В процессе оценки внутреннего контроля:

- определяется взаимосвязь целей и задач на разных уровнях управления предприятием;

- контролируется соблюдение Устава и иных локальных актов организации, требований действующего законодательства Российской Федерации при совершении ею финансово-хозяйственных операций;

- определяется эффективность используемых предприятием систем сбора, обработки и передачи информации;

- устанавливаются ключевые показатели деятельности предприятия;

- устанавливается эффективность взаимодействия предприятия с контрагентами, государственными контролирующими органами и др.;

- оценивается эффективность работы должностных лиц, структурных подразделений и других работников предприятия;

- собирается, обрабатывается и передается финансовая, управленческая и другая информация о деятельности предприятия;

- результаты оценки системы внутреннего контроля оформляются в рабочих документах аудитора.

Основные этапы проверки операций с основными средствами:

1 этап - проверяется наличие и сохранность объектов основных средств, в том числе:

- проверяется создание комиссии по приемке объектов основных средств;

- проверяется оформление договоров купли-продажи объектов основных средств;

- проверяется оформление протоколов цены, указанной в договоре;

- проверяется правильность отражения первоначальной стоимости в акте приемки-передачи объектов основных средств;

- проверяется правильность отражения первоначальной стоимости после дооборудования и достройки объектов основных средств, их частичной ликвидации и реконструкции;

- оценивается организация аналитического и синтетического учета объектов основных средств по местам эксплуатации объектов основных средств в разрезе материально-ответственных средств и в бухгалтерии организации;

- проверяется и оценивается действующий в организации порядок учета расходов на ремонт объектов основных средств;

- проверяются результаты переоценки и последней инвентаризации объектов основных средств;

- проверяется обеспеченность бухгалтерии организации действующими нормативно-правовыми документами, а также отражение в отчетности наличия объектов основных средств;

2 этап - проверяется движение объектов основных средств, в том числе:

- проверяется правильность отражения в учете взносов в уставный капитал,

- проверяется правильность оценки объектов основных средств, которые вносятся в уставный капитал;

- проверяется фактическое поступление объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал;

- проверяется фактическое выбытие объектов основных средств в результате расчетов с учредителями;

- проверяется отражение в отчетности движения объектов основных средств;

3 этап - проверяется правильность начисления амортизации, в том числе:

- проверяется правильность ежемесячных начислений амортизации по объектам основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета;

- проверяются объекты основных средств, по которым не начисляют амортизацию;

- проверяются документы по начислению амортизации объектов основных средств, вносимых в качестве вкладов в уставный капитал;

- проверяются сроки, с которых начинают и с которых заканчивают начислять амортизацию объектов основных средств;

- проверяют отражение в отчетности начисленной амортизации объектов основных средств [4-6];

4 этап - проверяется правильность налогообложения по объектам основных средств, в том числе:

- проверяется правильность расчетов по НДС;

- проверяется правильность расчетов по налогу на прибыль;

- проверяется правильность расчетов по налогу на имущество;

- проверяется отражение в отчетности всех операций по учету объектов основных средств.

Отдельно в разделе III следует указать типичные нарушения в учете основных средств. При выявлении и анализе ошибок аудитор учитывает требования ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

Ошибки, которые обнаружены в процессе аудита операций с объектами основных

средств, оказывают влияние на результаты переоценки и инвентаризации основных средств; на определение себестоимости продукции; на формирование финансовых результатов; на исчисление и уплату налога на имущество и налога на прибыль. По результатам аудиторской проверки аудитором разрабатываются рекомендации с целью устранения ошибок в учете и развития системы учета объектов основных средств.

В разделе IV «Оформление результатов аудита операций с основными средствами» приводятся форма и содержание отчетов аудитора, аудиторского заключения и порядок его представления.

В приложениях к стандарту следует привести рабочие документы аудитора, которые рекомендуются при применении в процессе аудита операций с объектами основных средств.

В аудиторской фирме с целью повышения эффективности формирования рабочих документов целесообразно разрабатывать письма,

вопросники, обращения и т.п., с помощью такой стандартизации документов облегчается работа аудиторов, что позволяет проверять итоги выполненной работы.

Выводы. Таким образом, стандарты являются основой качественного проведения аудита, внедрения в практическую деятельность аудиторских организаций научных достижений, определяют профессиональный имидж профессии, позволяют пользователям финансовой информации взаимодействовать с аудиторами в процессе проверки. Применение рассмотренного в статье внутрифирменного стандарта позволяет детализировать профессиональное поведение, так как его использование основывается на требованиях федеральных стандартов и стандартов саморегулируемых организаций аудиторов. Использование в практической деятельности стандарта повышает качество аудита операций с объектами основных средств, снижает аудиторский риск, обеспечивает дополнительный контроль за работой аудиторской группы.

Литература

1. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах – Том 1. – Казань, 2014. – 416 с.
2. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах – Том 2. – Казань, 2014. – 491 с.
3. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2010. – № III(2). – С. 52-55.
4. Камилова Э.Р., Матвеева К.А., Шайхутдинова Д.А. Экономическая эффективность использования основных средств организации // Научный альманах. – 2015. – № 10-1 (12). – С. 185-188.
5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10 (218). – С. 48-51.
6. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 5. – С. 82-87.
7. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10 (218). – С. 41-47.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 11. – С. 35-39.
9. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. – 2015. – № 7 (9). – С. 108-112.
10. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 2. – С. 18-22.
11. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 8. – С. 38-45.
12. Козменкова С.В. Документирование информации, полученной по результатам проверки, на стадии обобщения аудита // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 8 (392). – С. 30-36.
13. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 3. – С. 31-43.
14. Кочинев Ю.Ю., Ашрафф А. Перспективы стандартизации аудита в Российской Федерации [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://narfu.ru/agt/agt/agt/agt/agt/fad08f5ab5ca9486942a52596ba6582elit.html#obz5>
15. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 1. – С. 30-33.
16. Массарыгина В.Ф. О переходе к прямому применению международных стандартов аудита в отечественной практике // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 1. – С. 5-13.
17. Мерззликина, Е.М. Аудит: учебник / Е.М. Мерззликина, Ю.П. Никольская. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 368 с.
18. Миронова О.А. Учетно-аналитическая составляющая в формировании инструментария разных видов аудита // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 6. – С. 30-33.

19. Подольский В.И. Классификация стандартов аудита // Аудиторские ведомости. – 2010. - № 6. – С. 3-12.
20. Суглобов А.Е. Методологические и концептуальные основы стандартизации аудиторской деятельности в России / А.Е. Суглобов, И.П. Драчена, С.В. Музалев // Аудитор. 2014. – № 12 (238). – С. 3-14.
21. Федоренко И.В. Проблемы стандартизации аудита / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М.Ф. Решетнева. – 2009. – № 2. – С. 374-377.

Сведения об авторах:

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, профессор, e-mail: kgauks@mail.ru
 Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор, e-mail: zakirovaar@mail.ru
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», Институт экономики, г. Казань, Россия.

INTERCOMPANY STANDARDIZATION OF AUDIT OF FIXED ASSETS

Zakirova A.R., Klychova G.S.

Abstract. In modern terms, standardization is one of the key factors, that characterize the effective development of audit activities in the Russian Federation and contribute to its adaptation to the requirements of international auditing standards. During the process of standardization of audit activities, a system of documentation is created, that establishes uniform requirements for the audit procedure, the order of formation and presentation of the audit report and the auditor's report, internal and external control of auditing quality, training of auditors and assessment of their qualifications. The standard sets out rules, general principles, characteristics, intended for permanent and durable usage and affecting various professional activities and their results. The standard is being developed on the basis of mutual consent of the parties and approved by the competent authority. The unified structure of the standard should include: information on general provisions; basic concepts and definitions, that are used in the standard; aims and objectives of the audit of separate accounting object; normative legal acts and sources of information, used in the verification process; methodological approaches to the testing of the internal control system; audit evidence and analysis procedures, used in the verification process; typical errors and irregularities, detected during the audit. Standards are the basis for high-quality audits, introduction into practice of auditing organizations of scientific achievements, define the professional image of the profession, allow users of financial information to communicate with the auditors in the verification process. The application, discussed in an article, internal standards allows to detail professional conduct, because its use is based on the requirements of the federal standards and self-regulatory organizations of auditors. The use of standard in practice improves the quality of audit operations from fixed assets, reduces audit risk, provides an additional control over the work of the audit team.

Key words: standards, audit activities, fixed assets, intracompany auditing standard.

References

1. *Audit: uchebnoe posobie v 2-kh tomakh.* [Audit: Tutorial in 2 volumes]. / Klychova G.S., Leonteva Zh.G., Zakirova A.R., Klychova A.S., Zaugarova E.V. // Kazan, 2014. Volume 1. P. 416.
2. *Audit: uchebnoe posobie v 2-kh tomakh.* [Audit: Tutorial in 2 volumes]. / Klychova G.S., Leonteva Zh.G., Zakirova A.R., Klychova A.S., Zaugarova E.V. // Kazan, 2014. Volume 2. P. 491.
3. Zakirova A.R. Organization of the internal control system in agricultural enterprises. [Organizatsiya sistemy vnutrennego kontrolya v selskokhozyaystvennykh predpriyatiyakh]. // *RISK: Resursy, informatsiya, snabzhenie, konkurentsitya. - RISK: resources, information, supply, competition.* – 2010. - № 3.2. – P. 52-55.
4. Kamilova E.R., Matveeva K.A., Shaykhutdinova D.A. Economic efficiency of fixed assets usage of the organization. [Ekonomicheskaya effektivnost ispolzovaniya osnovnykh sredstv organizatsii]. *Nauchnyy almanakh. - Scientific almanac.* 2015. № 10-1 (12). P. 185-188.
5. Klychova G.S., Zakirova A.R. Actual issues of fixed assets accounting. [Aktualnye voprosy razvitiya ucheta osnovnykh sredstv]. // *Sovremennye aspekty ekonomiki. - Modern aspects of the economy.* 2015. № 10 (218). P. 48-51.
6. Klychova G.S. Audit methodology of material support of companies. [Metodika audita materialno-tekhnicheskogo obespecheniya predpriyatiya]. // *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki. - Innovative development of economy.* – 2011. - №5. – P. 82-87.
7. Klychova A.S., Gimadiev I.M. The main principles for effective audit. [Osnovnye printsipy effektivnogo audita]. // *Sovremennye aspekty ekonomiki. - Modern aspects of economy.* 2015. № 10 (218). P. 41-47.
8. Klychova G.S., Zakirova A.R. Improving the internal control system of agricultural organizations in the conditions of accession to the WTO. [Sovershenstvovanie sistemy vnutrennego kontrolya selskokhozyaystvennykh organizatsiy v usloviyakh vstupleniya v VTO]. / G.S. Klychova, A.R. Zakirova // *Bukhchet v selskom khozyaystve. - Accounting in agriculture.* – 2013. – №11. – P. 35-39.
9. Klychova G.S., Klychova A.S. Audit of business processes of agrarian sector enterprises. [Audit biznes-protsessov predpriyatiy agrarnoy sfery ekonomiki]. // *Nauchnyy almanakh. - Scientific almanac.* 2015. № 7 (9). P. 108-112.
10. Klychova G.S., Kozmenkov I.A. Features of other information check in documents, containing audited financial (accounting) reporting of agricultural enterprises. [Osobennosti proverki prochey informatsii v dokumentakh, soderzhaschikh proaudirovannuyu finansovuyu (bukhgalterskiyu) otchetnost selskokhozyaystvennogo predpriyatiya]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - The Herald of Kazan State Agrarian University.* 2015. Vol. 10. № 2. P. 18-22.
11. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N. Accounting of fixed assets in small and medium-sized enterprises of the agrarian sector. [Uchet osnovnykh sredstv v subektakh malogo i srednego predprinimatelstva agrarnogo sektora]. // *Bukhchet v selskom khozyaystve. - Accounting in agriculture.* 2014. № 8. P. 38-45.
12. Kozmenkova S.V. Documentation the information, obtained by checking the results, at the stage of generalization audit. [Dokumentirovaniye informatsii, poluchennoy po rezultatov proverki, na stadii obobshcheniya audita]. // *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. - Accounting for budget and non-profit organizations.* 2016. № 8 (392). P. 30-36.13. Kozmenkova S.V., Kemaeva S.A. Audit: problems and ways of development. [Audit: problemnye voprosy i puti razvitiya]. // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet. - International accounting.* 2015. №3. P. 31-43.

14. Kochinev Yu.Yu., Ashraff A. *Perspektivy standartizatsii audita v Rossiyskoy Federatsii*. [Prospects for audit standardization in the Russian Federation]. – Available at: <http://narfu.ru/agnu/www.agtu.ru/fad08f5ab5ca9486942a52596ba6582elit.html#obz5>

15. Mavliyeva L.M. Accounting financial statements in agriculture. [Bukhgalterskaya finansovaya otchetnost v APK]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – *The Herald of Kazan State Agrarian University*. 2015. Vol. 10. № 1. P. 30-33.

16. Massarygina V.F. On the transition to the direct application of international auditing standards in domestic practice. [O perekhode k pryamomu primeneniyu mezhdunarodnykh standartov audita v otechestvennoy praktike]. // *Auditorskije vedomosti*. – *Audit statements*. – 2015. - № 1. – P. 5-13.

17. Merzlikina E.M. *Audit: uchebnik*. [Audit: manual]. / E.M. Merzlikina, Yu.P. Nikolskaya. - M.: INFRA-M, 2009. – P. 368.

18. Mironova O.A. Registration-analytical component in the formation of different types of audit tools. [Uchetno-analiticheskaya sostavlyayuschaya v formirovanii instrumentariya raznykh vidov audita]. // *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*. – *Innovative development of economy*. 2011. № 6. P. 30-33.

19. Podolskiy V.I. Classification standards of auditing. [Klassifikatsiya standartov audita]. // *Auditorskije vedomosti*. – *Audit statements*. – 2010. - №6. – P. 3-12.

20. Suglobov A.E. Methodological and conceptual bases of standardization of audit activity in Russia. [Metodologicheskie i kontseptualnye osnovy standartizatsii auditorskoy deyatel'nosti v Rossii]. / A.E. Suglobov, I.P. Drachena, S.V. Muzalev // *Auditor*. – *Auditor*. 2014. - №12 (238). - P. 3-14.

21. Fedorenko I.V. Audit standardization problems. [Problemy standartizatsii audita]. / I.V. Fedorenko, G.I. Zolotareva // *Vestnik Sibirskogo gosudarstvennogo aerokosmicheskogo universiteta im. akademika M.F. Reshetneva*. – *The Herald of Siberian State Aerospace University named after academician M.F. Reshetnev*. – 2009. - № 2. – P. 374-377.

Authors:

Klychova Guzaliya Salikhovna - Doctor of Economics, Professor, e-mail: kgaukgs@mail.ru

Zakirova Alsu Rafkatovna - Doctor of Economics, associate professor, e-mail: zakirovaar@mail.ru

Kazan State Agrarian University, Institute of Economics, Kazan, Russia.