Методические рекомендации

к выполнению контрольной работы

по дисциплине «Аудит»

1. **ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**
   1. **Выбор темы**

Контрольная работа выполняется студентами на одну из рекомендованных тем, перечень которых приведен ниже.

При выборе темы контрольной работы студенту следует руководствоваться особенностями экономического субъекта, выбранного в качестве проверяемого предприятия (организационно-правовой формой, видами деятельности, организацией учета и т. д.). Важно, чтобы на проверяемом предприятии объем практического материала по выбранной теме был достаточным для написания курсовой работы. В отдельных случаях студент может выбрать тему, которая не включена в предлагаемую тематику. В каждом таком случае тема курсовой работы согласовывается с ведущим преподавателем.

Работы, содержание которых не соответствует выбранной теме либо не отражает использование практического материала конкретного предприятия, к защите не допускаются.

* 1. **Темы контрольных работ**

1. Аудит операций с основными средствами.
2. Аудит операций с нематериальными активами.
3. Аудит учета и использования материалов.
4. Аудит поступления, сохранности и реализации товаров.
5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
6. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
7. Аудит затрат на производство продукции, работ, услуг.
8. Аудит учета выпуска и продажи готовой продукции.
9. Аудит учета выручки от продажи продукции, работ, услуг.
10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования
11. Аудит учета финансовых результатов и их использования
12. Аудит экспортных и импортных операций.
13. **СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Контрольная работа включает в себя:

Планирование аудиторской проверки

Введение

1. Согласование условий проведения аудита

2. Оценка системы внутреннего контроля

3. Оценка аудиторского риска

4. Оценка уровня существенности

5. Подготовка программы проверки

Список литературы

Приложения

В разделе «Введение» следует обосновать **актуальность (АУДИТА)** выбранной темы, указать цели и задачи контрольной работы, объект исследования (предприятие) и исследуемый период, какие приемы и методы исследования были применены, что послужило информационной базой исследования. При этом необходимо помнить, что цель контрольной работы заключается в исследовании теоретических аспектов выбранного участка учета и планировании аудиторской проверки на примере исследуемого предприятия. Задачи контрольной работы формулируются исходя из ее содержания. Объем раздела «Введение» 1-2 листа.

Контрольная работа пишется на примере конкретного предприятия. В разделе 1. «Согласование условий проведения аудита» необходимо составить письмо-соглашение об условиях аудиторского задания и договор, одной стороной в которых выступает сам студент в роли руководителя аудиторской фирмы, а другой – руководитель исследуемого предприятия. **Пример письма представлен в приложении 1 к Международному стандарту аудита 210** "Согласование условий аудиторских заданий" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н). **Примерный** [**договор**](consultantplus://offline/ref=CCE1598C6005CFCE20485F4F8B85BDBC78A15D7146E645DCBBA05D7B70A50E8B8D0CFB85288A2022C8eBI6K) на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (Одобрен Советом по аудиторской деятельности 18.09.2014, протокол N 14) представлен в СПС «Консультант плюс», а также на официальном сайте Минфина РФ. НО! ВНИМАТЕЛЬНО ЧИТАЙТЕ ДОГОВОР! В ДОГОВОРЕ НА САЙТЕ МИНФИНА УПОМИНАЮТСЯ НЕДЕЙСТВУЮЩИЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ. Можно взять за образец договор любой аудиторской фирмы, на сайтах в большинстве случаев они в свободном доступе.

# В разделе 2. «Оценка системы внутреннего контроля» оценивается система внутреннего контроля, которая есть на исследуемом предприятии. Оценка производится на основании МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения». При этом рассматриваются следующие элементы:

1. Элементы контрольной среды, которые могут оказаться значимыми при получении ее понимания:
   1. *информирование о принципе честности и этических ценностях* – это основные элементы, влияющие на эффективность организации, администрирования и мониторинга средств контроля;
   2. *приверженность компетентности* – такие вопросы, как определение руководством уровня компетентности для определенных должностей, а также того, какие навыки и знания требуются для обеспечения соответствующего уровня компетентности;
   3. *участие лиц, отвечающих за корпоративное управление* – такие характеристики лиц, отвечающих за корпоративное управление, как:

* их независимость от руководства;
* их опыт и положение;
* степень их участия и информация, которую они получают, а также их анализ деятельности;
* надлежащий характер их действий, включая уровень сложности вопросов, которые поднимаются и решаются с участием руководства, а также их взаимодействие с внутренними и внешними аудиторами;
  1. *философия и стиль управления руководства* – такие характеристики руководства, как:
* подход к принятию и управлению бизнес-рисками;
* позиция и действия руководства в отношении к финансовой отчетности;
* отношение к обработке информации, функциям и персоналу, связанным с бухгалтерским учетом;
  1. *организационная структура* – система, в рамках которой планируется, выполняется, контролируется и проверяется деятельность организации, направленная на достижение ее целей;
  2. *распределение должностных полномочий и ответственности* – то, каким образом распределены ответственность и полномочия по ведению деятельности организации и каким образом устанавливается взаимодействие по предоставлению отчетности и иерархия полномочий;
  3. *кадровая политика и практика* – политика и практика, относящиеся, в частности, к набору сотрудников, их адаптации, подготовке, аттестации, консультированию, продвижению, заработной плате и дисциплинарным мерам.

1. Информационная система, связанная с финансовой отчетностью, включая систему бухгалтерского учета, состоит из процедур и записей, разработанных и реализуемых с целью:

* инициирования, записи, обработки и обобщения операций организации (а также событий и условий), обеспечения учета соответствующих активов, обязательств и собственного капитала;
* своевременного исправления результатов некорректной обработки операций, например, автоматически созданных промежуточных файлов и последующего закрытия промежуточных счетов;
* обработки и учета фактов обхода или преодоления средств контроля;
* передачи информации из систем обработки операций в основной регистр;
* записи информации, являющейся значимой для отражения в финансовой отчетности – событий и условий, не являющихся операциями, таких как износ и амортизация активов и изменения вероятности погашения дебиторской задолженности;
* обеспечения сбора, записи, обработки, обобщения и надлежащего отражения в финансовой отчетности информации, которая должна раскрываться согласно применимой концепции подготовки финансовой отчетности.

1. Контрольные действия – это политики и процедуры, которые помогают обеспечивать выполнение распоряжений руководства. Контрольные действия как в системе с применением ИТ, так и в системе ручной обработки данных имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях. Примеры конкретных контрольных действий включают действия, связанные:

* с авторизацией;
* проверкой выполнения;
* обработкой информации;
* физическими средствами контроля;
* разделением должностных обязанностей.
* Мониторинг средств контроля – это процесс оценки эффективности системы внутреннего контроля в течение какого-либо периода. Он включает своевременную оценку эффективности средств контроля и осуществление необходимых корректирующих действий. Руководство осуществляет мониторинг средств контроля непрерывно, путем отдельных оценок или сочетая оба подхода. Непрерывные мероприятия по мониторингу часто встроены в обычно повторяющиеся операции организации и включают регулярное выполнение управленческих и надзорных действий.

1. Мониторинг, осуществляемый руководством организации, может включать использование информации, полученной от внешних сторон, такой как претензии клиентов и комментарии регулирующих органов, которые могут указать на проблемы или области, требующие усовершенствования.

## Пример теста приведен в нормативном документе «Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость». Положительно оценивается разработанный самостоятельно тест. Кроме того, можно использовать тесты, предлагаемые в учебниках по аудиту и периодической печати.

## ТЕСТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Критерии** | | **Количество баллов** |
| **1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ** | | | |
| 1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия | Высокий | **5** |  |
| Средний | **3** |  |
| Низкий | **0** |  |
| 2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации | Да |  |  |
| Частично |  |  |
| Нет |  |  |
| Нет |  |  |
| 3.Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| 4. Наличие и соблюдение единой методики учета в головном предприятии и его филиалах, структурных подразделениях (в т.ч. консолидированной отчетности) | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 5.Проведение проверок своих филиалов, структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| **2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ  УЧЕТА** | | | |
| 6. Наличие учетной политики | Да, с обобщенными данными |  |  |
| Да, с раскрытием сведений об учете и н/о |  |  |
| Нет |  |  |
| 7. Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете | Соответствует |  |  |
| Не соответствует |  |  |
| Нет учетной политики |  |  |
| 8. Способ ведения учета и подготовки отчетности | Полностью компьютеризированный учет |  |  |
| Смешанный |  |  |
| Ручной |  |  |
| 9. Тип используемой компьютерной программы | Использование лицензирован- ной программы |  |  |
| Программа разработана самим  предприятием |  |  |
| Использование нелицензиро- ванной программы |  |  |
| Нет компьютеризации |  |  |
| 10. Полнота и правильность отражения финансово- хозяйственных операций на счетах бухучета с учетом влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета) | Да |  |  |
| Нет, без влияния на финансо- вый результат и н/о базу |  |  |
| Нет, с искажением финансового результата и н/о базы |  |  |
| 11. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| 12. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки  и сроков сдачи отчетности | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| 13. Надлежащая организация подготовки и ввода информации в базу данных для расчета | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 164. Наличие контрольных процедур при осуществлении  операций: |  |  |  |
| а) На предприятии имеется отдельное от бухгалтерии звено (человек, подразделение), занимающееся вводом данных  в программу расчета | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| б) На предприятии налажена система регулярной сверки по заключенным договорам: |  |  |  |
| - бухгалтером, выполняющим проводку по начислению договора и отделом страхования, дающим сведения | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| - звеном по расчету ... и бухгалтером, выполняющим начисление по договору | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| - отделом ... и звеном по расчету ... | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| в) На передприятии налажена система регулярной сверки по расторгнутым договорам (изменению условий в договоре между: |  |  |  |
| - отделом урегулирования убытков и звеном по расчету РЗУ | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| - звеном по расчету резервов и бухгалтером, выполняющим начисление по договору | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| **3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР** | | | |
| Применение процедур внутреннего контроля: |  |  |  |
| Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию предприятия | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов на предприятии | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| Визирование первичных документов на предприятии | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| Документальное оформление контрольных процедур | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |
| Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Иногда |  |  |
| Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала регистрация входящих и выходящих документов | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| Не всегда |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Баллы | Фактическая надежность системы внутреннего контроля в процентах (Фактическое количество баллов / Максимальное количество баллов Х 100%) |
| Максимальное количество баллов для проверяемого предприятия |  |  |
| Фактическое количество баллов для проверяемого предприятия |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка надежности системы внутреннего контроля | Надежность системы внутреннего контроля в процентах | Оценка надежности системы внутреннего контроля в процентах |
| Высокая | от 81 до 100 процентов |  |
| Средняя | от 41 до 80 процентов |  |
| Низкая | от 11 до 40 процентов |  |
| Внутренний контроль отсутствует | 0 до 10 процентов |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Качественная оценка контрольного риска** | **Проценты Контрольного риска (КР)** | **Оценка риска (100% - Фактическая надежность системы внутреннего контроля в процентах)** |
| Низкий | 10-0 |  |
| Средний (Умеренный) | 50-11 |  |
| Высокий | 70-51 |  |
| 100-71 |

1. В параграфе 3 рассчитывается аудиторский риск в соответствии.

Оценка аудиторского риска может быть произведена с помощью модели оценки риска, применяемой ведущими аудиторскими фирмами мира:

АР = НР х РК х PH, (3.1)

где АР - аудиторский риск;

НР - неотъемлемый (внутренний) риск;

РК - риск контроля;

PH - риск необнаружения.

Риск необнаружения определяется аудитором расчетным путем:

PH = (3.2)

Неотъемлемый риск характеризует степень под­верженности существенным нарушениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, однотипной группы хозяйственных операций и отчет­ности в целом у проверяемого экономического субъекта.

На неотъемлемый риск влияют следующие факторы:

Таблица

Факторы, влияющие на неотъемлемый риск

|  |  |
| --- | --- |
| На уровне бухгалтерской отчетности | На уровне сальдо счета и группы однотипных операций |
| 1. опыт и знания руководства, а также изменения в его составе за определен­ный период, например неопытность ру­ководства может повлиять на подго­товку бухгалтерской отчетности ауди­руемого лица; | 1. счета бухгалтерского учета, кото­рые могут быть подвержены искаже­ниям, например статьи, требовавшие корректировки в предыдущие перио­ды или связанные с большой ролью субъективной оценки: |
| 2. необычное давление на руководство, например обстоятельства, вследствие которых руководство может склониться к искажению бухгалтерской отчетности, такие, как большое число банкротств предприятий в данной отрасли или не­хватка капитала, необходимого для дальнейшей деятельности субъекта; | 2. сложность лежащих в основе уче­та операций и прочих событий, ко­торые могут потребовать привлече­ния экспертов; роль субъективного суждения, необходимого для опре­деления сальдо счетов; |
| 3. характер бизнеса субъекта, например потенциальная возможность техническо­го устаревания его продукции и услуг, сложность структуры капитала, значи­мость связанных сторон, а также количе­ство производственных площадей и их географическое распространение; | 3. подверженность активов потерям или незаконному присвоению, например, наиболее привлекатель­ные и подвижные активы, такие, как денежные средства; |
| 4. факторы, влияющие на отрасль, к кото­рой относится субъект, например состоя­ние экономики и условия конкуренции, отражением которых являются финансо­вые тенденции и показатели, а также из­менения в области технологии, потреби­тельского спроса и учетной политики, ха­рактерные для данной отрасли. | 4. завершение необычных и сложных операций, особенно в конце или ближе к концу отчетного периода; |
|  | 5. операции, которые не подвергают­ся процедуре обычной обработки. |

Для того чтобы оценить уровень неотъемлемого риска как высокий, не обязательно влияние всех, перечисленных выше факторов. Достаточ­но того, чтобы значительное влияние оказывало три и более факторов.

Уровень неотъемлемого риска может быть оценен как средний, когда наблюдается достаточно сильное влияние одного либо двух из перечисленных факторов и отсутствии, либо незначительной доли все остальных. Например, предприятие занимается рискованным бизне­сом, но при этом независимо от поставщиков, инвестиций, иностран­ного капитала. Предприятие имеет ряд нетрадиционных операций, однако учетный персонал предприятия имеет высокую квалификацию и большой опыт работы.

Уровень неотъемлемого риска можно оценить как низкий при от­сутствии влияния перечисленных факторов, либо их незначительном влиянии. Например, предприятие не занимается рискованным бизне­сом, незначительно зависит от поставщиков, не зависит от иностран­ных капиталов и инвестиций, отсутствуют нетрадиционные операции, квалифицированный учетный персонал и т. д.

Риск средств контроля характеризует степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономическо­го субъекта. Надежность средств контроля и риск средств контроля яв­ляются взаимодополняющими категориями: высокой надежности со­ответствует низкий риск, низкой надежности - высокий риск.

Предварительная оценка риска средств контроля представляет собой процесс определения эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта с точки зрения предотвраще­ния или обнаружения и исправления существенных искажений. Оценка риска контроля основывается на результатах проведенного тестирования системы внутреннего контроля. Для оценки риска средств контроля можно использовать градацию, предложенную для оценки неотъемлемого риска (табл.4).

Риск необнаружения является показателем эффективности и ка­чества работы аудитора и зависит от порядка проведения конкретной проверки, а также от квалификации аудиторов и степени их преды­дущего знакомства с деятельностью проверяемого экономического субъекта.

Таблица 4

*Критерии для оценки риска средств контроля*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Высокий | Средний | Низкий |
| Риск средств контроля оценивается как высо­кий при слабой системе внутреннего контроля, т. е. когда в тесте внут­реннего контроля доля ответов, противореча­щих законодательству РФ, превышает 60% | Риск средств контроля оценивается как средний, когда доля ответов в те­сте внутреннего кон­троля, противоречащих законодательству РФ, находится в пределах от 30 до 60% | Риск средств контроля оценивается как низкий при сильной системе внутреннего контроля, т. е. когда доля ответов в тесте внутреннего кон­троля, противоречащих законодательству РФ, не превышает 30% |

Существует обратная Взаимосвязь между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого 'риска и рис­ка средств контроля, с другой стороны. В *табл. 5* показано, каким об­разом приемлемый уровень риска необнаружения (затенённая часть таблицы) может изменяться в зависимости от оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля.

Таблица 5

*Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | Риск средств контроля | | |
| Высокий | Средний | Низкий |
| Неотъемлемый  риск | Высокий | Наинизший | Ниже | Средний |
| Средний | Ниже | Средний | Выше |
| Низкий | Средний | Выше | Наивысший |

Многие аудиторские фирмы, для того чтобы справиться с про­блемой субъективности, не пытаются применять числовых значений к уровням риска, а обозначают их как «высокий», «средний» и «низ­кий» *(табл. 6).*

Таблица 6

*Варианты оценки аудиторского риска*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Значения элементов риска | | | Риск | Степень  уверенности |
| Неотъемлемый  (внутрненний)  риск | Риск  контроля | Риск необнаружения при ОАР=0,5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0,5 - 0,6 | 0,3 | 0,33 - 0,28 | низкий | высокая |

Продолжение табл.6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Значения элементов риска | | | Риск | Степень  уверенности |
| Неотъемлемый  (внутрненний)  риск | Риск  контроля | Риск необнаружения при ОАР=0,5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0,8 - 0,9 | 0,6 | 0,10-0,09 | средний | средняя |
| 1,0 | 0,8 | 0,63 | высокий | низкая |
| 1,0 | 1,0 | 0,05 | тотальный | отсутствует |

«Оценка уровня существенности» производится оценка уровня существенности в соответствии с МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». **Пример расчета единого уровня существенности** представлен ниже.

Расчет единого уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности предприятия, тыс.руб. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности |
| Прибыль до налогообложения | 63672 | 5 | 3184 |
| Валюта баланса | 80240 | 2 | 1605 |
| Выручка от реализации без НДС | 170652 | 2 | 3413 |
| Собственный капитал | 43500 | 10 | 4350 |
| Общие расходы | 102536 | 2 | 2051 |

В столбец 2 записываем средние значения показателей Валюта баланса, Собственный капитал (средние значения за 2 года: за отчетный период и предшествующий ему год). Выручку, расходы и прибыль берем данные на конец отчетного года.

1. Рассчитываем среднее арифметическое показателей в столбце 4:

(3184 + 3413 + 1605 + 4350 + 2051) / 5 = 2921 тыс. руб.

1. Наименьшее значение отличается от среднего на:

(2921 - 1605) / 2921 x 100% = 45%, что больше 30%

1. Наибольшее значение отличается от среднего на:

(4350 - 2921) / 2921 x 100% = 49%, что больше 30%

Поскольку и в том, и в другом случаях отклонение наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных является значительным (более 30%), принимаем решение отбросить значения 1605 тыс. руб. и 4350 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении.

1. Находим новую среднюю величину:

(3184 + 3413 + 2051) / 3 = 2883 тыс. руб.

Полученную величину допустимо округлить до 3000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

(3000 - 2883) / 2883 x 100% = 4%, что находится в пределах 20%.

 Рассчитав уровень существенности для отчетности организации в целом, распределите его на наиболее значимые статьи отчетности, в том числе на показатели, связанные с выбранным объектом аудита.

В параграфе 2.4. «Подготовка программы проверки» необходимо разработать программу проверки выбранного участка учета.

Таблица 4

Программа аудита

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация | | | |  | | |
| Период аудита | | | |  | | |
| Аудитор | | | |  | | |
| Планируемый уровень существенности | | | |  | | |
|  | | | | | | |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Источники информации | Нормативные документы | Предпосылки подготовки отчетности | Методы получения аудиторских доказательств | Рабочие документы аудитора |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

 В программе автору необходимо более детально отразить шаги, которые включает в себя тот или иной этап проверки.

В графе «Аудиторские процедуры» необходимо конкретизировать этапы аудиторских процедур.

В графе «Источники информации» необходимо перечислить первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, формы отчетности используемые на предприятии, которые необходимо проверить при выполнении каждой процедуры проверки.

В графе «Нормативные документы» необходимо перечислить нормативные документы, регулирующие ведение учета на каждом конкретном этапе проверки.

В графе «Рабочие документы» приводится название рабочего документа, в котором отражаются результаты проверки, проводимой на каждом конкретном этапе.

Список литературы должен включать не менее 15 источников, причем 5 из них должны быть учебники и учебные пособия не ранее 2012 года выпуска. Исключение составляет монография: Скобара В.В. Аудит: методология и организация. 1998 год (есть в нашей библиотеке, выдают на руки).