Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Липаков, Геннадий Иосифович

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Липаков, Геннадий Иосифович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

187

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Липаков, Геннадий Иосифович

Введение

ГЛАВА 1. Оценка основных принципов и существенных процедур при проверке финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА)

1.1. Сущность и принципы аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами

1.2. Определение объема выборки и распространение ее результатов на всю генеральную совокупность

1.3. Основные направления разработки внутрифирменных стандартов в аудиторской организации

ГЛАВА 2. Организация аудита хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

2.1. Ознакомление с деятельностью хозяйствующего субъекта. Объекты аудита.

2.2. Планирование аудиторской проверки хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

2.3. Аудиторские доказательства и методы их получения

2.4. Отчетность аудиторов руководству аудируемого лица

ГЛАВА 3. Методические аспекты аудита финансовой отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

3.1. Методика аудита финансовой отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

3.2. Аудит эффективности иностранных инвестиций

3.3. Методика оценки финансовой отчетности с учетом требований МСФОиееаудит 140 Заключение 155 Список использованных литературных источников 159 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями"

Актуальность темы исследования. Современные условия развития рыночной экономики требуют наличия эффективных механизмов, направленных на обеспечение развития всех отраслей народного хозяйства страны. В настоящее время в общей численности хозяйствующих субъектов увеличивается численность организаций с участием иностранного капитала. Так по данным Российского статистического ежегодника в 2009 году сумма инвестиций в отечественную экономику составила около 760 млрд.долл. США, в том числе иностранные инвестиции более 80 млрд.долл. США. Многие регионы России являются по объективным причинам инвестиционно непривлекательными (суровый климат, большая удаленность и т.д.). Доля иностранного капитала в совместных коммерческих организациях, созданных на территории России, составляет в среднем 25-35%. Большинство совместных коммерческих организаций создавалось и создается, в основном, в сфере малого и среднего бизнеса, в сфере услуг и в тех отраслях экономики, где гарантирована быстрая окупаемость вложений и доходы в свободно конвертируемой валюте. Среди приоритетных сфер вложения иностранного капитала можно выделить такие отрасли народного хозяйства России, как добыча и переработка нефти и газа, пищевая и легкая промышленность, машиностроение, производство стройматериалов, переработка сельскохозяйственной продукции, связь, транспорт, операции с недвижимостью.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями в определенной степени отличается от аудита, проводимого в других организациях. В ходе аудиторской проверки применяется методика, формирующая стратегию и тактику проверки с учетом особенностей деятельности этих организаций.

Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций с иностранными инвестициями включает в себя выражение мнения о степени ее достоверности, аудит эффективности инвестиций, а также аудиторскую проверку финансовой отчетности, составленной с учетом требований МСФО.

Вместе с тем, в настоящее время, проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении организаций с иностранным капиталом, если он имеют организационно-правовую форму открытого акционерного общества, а также, если выручка превышает 400 млн.руб, а сумма активов баланса конец отчетного периода превышает бОмлн.руб. Такие критерии имеют не все организации с иностранным капиталом. Кроме того, в проведении качественной аудиторской проверки заинтересованы собственники (учредители) этих хозяйствующих субъектов. Поэтому в настоящее время назрела необходимость разработки методики проведения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями.

Степень разработанности проблемы. Вопросы организации и методики проведения аудиторских проверок рассматривались в трудах ведущих отечественных ученых и практиков в области аудиторской деятельности: Андреева В.Д., Баканова М.И.,Бурцева В.В, Бычковой С.М., Гутцайта Е.М., Данилевского В.В., Комышанова П.И., Ковалева О.В., Кочнева Ю.Ю., Мельник М.В., Овсийчука В.Я. Овсийчук М.Ф., Петровой В.И.,Подольского В.И, Рогуленко Т.М., Скобары В.В.,Соколова Я.В., Соколова В.Я., Сотниковой JI.B., Старовойтовой Е.В., Суйца В.П., Хоружий Л.И., Шапигаузова, С.М.Шеремета А.Д. и других.

Среди работающих в этой области науки и практики аудита зарубежных авторов можно выделить Адамса Р., Аренса Э.А., Кармайкла Д.Р., Котлера Ф., Лобека Дж., К, Мантгомери Р., Робертсона Дж. и др.

Значительный вклад в анализ теоретических и практических положений Международных стандартов аудита и методики аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ними <- внесли отечественные ученые Галузина С.М., Городилов М.А. Золотухина

Ю.А.,Пугачев В.В.,Пупшис Т.Ф., Коробова А.,Ремезова H.A., Рапопорт

М.М., Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова JI.B, Суглобов А.Е., Шешукова Т.Г. и другие.

Вопросам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО и ее аудиту посвящены труды отечественных ученых Галузиной С.М., Дымовой И.А., Генераловой В.Н., Остапова В.В., Пупшиса Т.Ф., Рожковой О.В., Савченко О.О., Шапошникова В.В., Шнейдмана JI.3. и других.

Вместе с тем в работах этих авторов недостаточно уделено внимание исследуемой проблеме. Необходимость разработки и совершенствования методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций с иностранными инвестициями определили выбор темы, предмет, объект и содержание диссертационного исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в изучении теории и практики аудита, разработке методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями, в том числе составленной по МСФО.

В соответствии с целью исследования в диссертационном исследовании поставлены и решены следующие задачи:

- изучены сущность и принципы аудита финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита;

- определены основные направления разработки внутрифирменных стандартов в аудиторской организации;

- исследованы способы выборочной проверки и методы экстраполяции ее результатов на всю генеральную совокупность;

- проанализирована практика порядка понимания деятельности хозяйствующего субъекта с иностранными инвестициями, определены объекты аудиторской проверки;

- проведен анализ приемов планирования аудиторской проверки и определены ее особенности для хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями;

- систематизированы аудиторские доказательства и методы их получения в соответствии с Международными стандартами аудита и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

- разработана методика аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями, а также методика аудита эффективности инвестиций;

- предложена методика оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом МСФО и ее аудита.

Область исследования. Исследование соответствует п.2.1 «Методология и технология аудита», п. 2.4. «Методология разработки программ аудита и плана проверок» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является организация и методика проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями.

Объектом исследования является деятельность аудиторских организаций г. Москвы, осуществляющих аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций с иностранными инвестициями.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых в области аудита и бухгалтерского учета, материалы научных и научно-практических конференций, нормативные и законодательные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита в Российской Федерации, а также международные стандарты аудита и составления отчетности.

Методологической базой исследования при доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования послужили методы наблюдения, сравнительного и логического анализа, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Научная новизна исследования заключается в разработке методики аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями.

В ходе исследования были получены следующие наиболее значимые результаты, представляющие научную новизну:

- уточнены основные направления разработки внутрифирменных стандартов в аудиторской организации, позволяющие осуществлять более качественные аудиторские проверки;

- усовершенствован и предложен к использованию в деятельности аудиторских организаций механизм понимания деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями и определения объектов „ аудиторской проверки;

- уточнены аудиторские доказательства и методы их получения при . проведении аудиторской проверки деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями, что дает возможность оптимизировать количество аудиторских процедур;

- рекомендована типовая программа аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями, что позволит повысить эффективность работы аудиторов;

- разработана система показателей и предложены методические подходы, используемые при аудите эффективности иностранных инвестиций, что позволит значительно повысить качество аналитических процедур, в том числе при проведении аудиторской проверки; предложена методика оценки финансовой отчетности с учетом требований МСФО и порядок осуществления ее аудита, позволяющая скоординировать взаимосвязь субъектов в сфере аудита и оценить уровень достоверности качества информации;

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что использование предложенной в диссертационном исследовании методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями будет способствовать повышению качества и эффективности аудиторских проверок.

Основные положения диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при изучении дисциплин «Аудит» и «Практический аудит».

Апробация и внедрение результатов исследования

Содержащиеся в диссертационном исследовании рекомендации по совершенствованию методики аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями приняты к внедрению в аудиторских фирмах ЗАО «ИНАУДИТ-НКГ», ЗАО «ЦЭФЭ», ООО «Торнтон Спрингер СНГ».

Предлагаемая методика аудиторской проверки организаций с иностранными инвестициями могут быть использованы всеми аудиторскими организациями.

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы

Объем и структура диссертационного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Липаков, Геннадий Иосифович

Если результаты работы эксперта не представляют достаточных надлежащих аудиторских доказательств или выводы, полученные экспертом, противоречат результатам работы самой аудиторской организации, то аудиторам следует (п. 15 ПСАД №32): проанализировать сложившуюся ситуацию с руководством аудируемого лица;

- обсудить соответствующие вопросы с экспертом;

- осуществить дополнительные аудиторские процедуры;

- привлечь другого эксперта с учетом требований, описанных выше;

- модифицировать аудиторское заключение в соответствии с ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

Если аудитор принимает выводы эксперта корректными, представляющими достаточные надлежащие аудиторские доказательства, соответствующие целям аудита, то он принимает решение об использовании данных выводов при подготовке аудиторского заключения. При этом в безоговорочно положительном аудиторском заключении ссылка на использование работы эксперта не делается, так как она может быть воспринята как оговорка или как разделение ответственности (п. 16 ПСАД №32).

Если аудитор принимает решение модифицировать аудиторское заключение, то целесообразно описать работы эксперта, указав степень его участия в выполнении аудиторского задания (п. 17 ПСАД №32). Данные действия осуществляются только с согласия самого эксперта. В случае, если такое согласие не получено, а аудитор считает, что ссылка обязательна, аудитору следует воспользоваться юридической консультацией для определения дальнейших действий. Затем аудитор самостоятельно принимает соответствующее решение.

3.2. Аудит эффективности иностранных инвестиций

Как показало исследование, аудит эффективности, как обособленный вид аудита, возник в 70-е годы XX века, когда в Лимской декларации руководящих принципов аудита (1977г.) был использован термин «аудит эффективности».

Контроль за эффективностью использования финансовых ресурсов, используемых организациями с иностранными инвестициями, должен осуществляться посредством контроля за отдельными операциями, элементами расходов и доходов (оценка эффективности, результативности, экономичности и интенсивности использования финансовых ресурсов организациями с иностранными инвестициями).

Современными российскими учеными выделяются два критерия эффективности деятельности [136, с. 251]:

- результативность - критерий, позволяющий определить результат той или иной деятельности. Он применим для оценки эффективности системы управления, использования финансовых и материальных ресурсов. Совокупность показателей зависит от особенностей деятельности организаций с иностранными инвестициями;

- экономичность - затраты на достижение поставленных целей.

Аудит эффективности должен быть динамическим процессом, который должен осуществляться на основе внутрифирменных стандартов. Определение целей проверки, оценка аудиторского риска, проведение контрольных процедур с использованием внутрифирменных стандартов значительно облегчает работу аудиторов.

Цели аудита эффективности деятельности организаций с иностранными инвестициями должны определяться с учетом видов деятельности, осуществляемых этими хозяйствующими субъектами. Вместе с тем целями аудита эффективности являются:

- оценка эффективности использования иностранных инвестиций в зависимости от вида деятельности;

- анализ рентабельности различных видов деятельности;

- выработка рекомендаций и предложений на основании полученных данных по проведенному аудиту в целях повышения эффективности и рентабельности всех видов иностранных инвестиций.

При проведении аудиторской проверки хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями важным этапом является проверка их эффективности. От того, насколько объективно и всесторонне проведена эта проверка, зависят сроки возврата вложенного капитала, варианты альтернативного его использования.

Проверка эффективности реальных инвестиционных проектов осуществляется на основе сопоставления инвестиционных затрат с суммами ч и сроками возврата инвестиционного капитала. Это является общим принципом формирования системы показателей эффективности, в том числе иностранных инвестиций. Применительно к инвестиционной деятельности [51, с.221] анализ эффективности осуществляется путем сравнения прямого и возвратного потоков инвестируемого капитала.

Оценка объема инвестиционных затрат должна охватывать совокупность используемых ресурсов, связанных с реализацией инвестиционного проекта. В процессе проверки должны быть уточнены все прямые и непрямые затраты денежных средств (собственные и заемные), материальных и нематериальных активов, трудовых и других видов ресурсов.

Как показало исследование, оценка объема инвестиционных затрат не отражает непрямые расходы, связанные с подготовкой проекта к реализации, формированием необходимого объема инвестиционных ресурсов, контролем за реализацией проекта, что часто не позволяет объективно оценить и проверить эффективность иностранных инвестиций.

Оценка эффективности возврата иностранных инвестиций должна осуществляться на основе показателя «чистого денежного потока» [51,с.222]. Этот показатель формируется за счет чистой прибыли и амортизационных отчислений в процессе эксплуатации инвестиционного проекта. При проведении различных видов оценки этот показатель может рассматриваться как среднегодовой, так и дифференцированный по отдельным периодам эксплуатации инвестиционного проекта.

В процесс проверки эффективности иностранных инвестиций суммы инвестиционных затрат и чистого денежного потока должны быть приведены к настоящей стоимости (стоимости на момент проверки), так как в большинстве случаев процесс инвестирования осуществляется не одномоментно, а проходит ряд этапов. Поэтому, за исключением первого этапа, все последующие суммы инвестиционных затрат должны приводиться к настоящей стоимости. Аналогично должна приводится к настоящей стоимости и сумма чистого денежного потока.

Наиболее важным моментом в этом сравнении является выбор дисконтной ставки. При этом должны быть учтены уровень риска, ликвидности и другие реальные характеристики инвестиционного проекта.

Показатели оценки реальных инвестиционных проектов, (51, с. 223) основанные на дисконтных методах расчета предусматривают обязательное дисконтирование инвестиционных затрат и доходов по отдельным интервалам рассматриваемого периода. В то же время, показатели оценки, основанные на статических (бухгалтерских) методах, предусматривают использование в расчетах бухгалтерских данных об инвестиционных затратах и доходах без их дисконтирования во времени.

Основными показателями для оценки эффективности иностранных инвестиционных проектов являются: чистый приведенный доход, индекс доходности (доходность проекта), индекс рентабельности, период окупаемости, внутренняя ставка доходности инвестиционного проекта.

Как показали исследования, в настоящее время показатели оценки эффективности инвестиционных проектов, основанные на использовании метода дисконтирования, являются преобладающими. Показатели, основанные на использовании статических методов расчета, применяются, как правило, для оценки эффективности небольших краткосрочных реальных инвестиционных проектов [51, с.224].

Цели аудита эффективности иностранных инвестиций могут включать в себя и оценку эффективности деятельности, и оценку эффективности системы внутреннего контроля.

Как показало исследование предметом аудита эффективности иностранных инвестиций является деятельность хозяйствующих субъектов по использованию этих средств для выполнения поставленных перед ними задач. Аудит эффективности инвестиций предполагает проведение различных видов проверок, которые отличаются в зависимости от предмета и объектов проверки, поставленных целей и задач.

Так аудит эффективности инвестиций предполагает достоверную проверку деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями по использованию всех видов ресурсов. Он включает в себя сравнение израсходованных средств и достигнутых результатов, проверку рациональности использования ресурсов и проверку результативности деятельности организации с иностранными инвестициями по выполнению поставленных перед нею задач.

Поэтому в зависимости от поставленных задач аудит эффективности инвестиций может включать

Если в результате проверки будут выявлены факты неэффективного использования иностранных инвестиций, ставящие под сомнение правомерность и обоснованность принимаемых решений руководством, то в этом случае руководитель проверки должен доложить об этом руководителю аудиторской организации, который может принять решение об использовании указанных фактов при формировании аудиторского заключения и принятия соответствующего решения.

При организации и проведении аудита эффективности иностранных инвестиций аудиторам следует руководствоваться тем, что такая проверка должна давать конкретные результаты. Которые могли бы способствовать:

- повышению ответственности, прозрачности и подотчетности руководства хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями перед собственниками;

- решению наиболее важных и значимых вопросов и проблем, которые соответствуют основным целям деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями;

- повышению эффективности использования иностранных инвестиций.

Для каждого показателя эффективности использования иностранных инвестиций должен быть определен механизм его расчета и порядок сбора соответствующих данных для этого расчета. При этом расчет большинства показателей должен быть основан на данных управленческого учета.

Установление системы показателей эффективности использования иностранных инвестиций и'следование этим системам позволяют в целом улучшить результативность деятельности анализируемых хозяйствующих субъектов.

Посредством регулярных аудиторских проверок определяется эффективность использования иностранных инвестиций.

Как показало исследование, при анализе правил и процедур формирования системы показателей эффективности использования иностранных инвестиций можно использовать следующие подходы: комплексный, нормативный, динамический, административный, индикативный, поведенческий, ситуационный, приоритетный и критериальный, характеристика которых представлена в таблице31 [142, с. 124].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования теории и практики аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности с иностранными инвестициями позволили сделать следующие выводы и предложения.

В настоящее время в общей численности хозяйствующих субъектов увеличивается численность организаций с иностранными инвестициями. Среди приоритетных сфер вложения иностранного капитала можно выделить добычу и переработку нефти и газа, пищевую и легкую промышленность, машиностроение, производство стройматериалов и сельскохозяйственной продукции, транспорт. Это свидетельствует об инвестиционной привлекательностиэтих отраслей народного хозяйства нашей страны, где гарантирована быстрая окупаемость вложений.

Развивающийся финансово-экономический кризис требует значительного совершенствования качества формирования и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов, т.ч. и с иностранными инвестициями. Принятие различного рода решений пользователями этой отчетности часто базируется только на внешней финансовой (бухгалтерской) отчетности. К таким пользователям относятся также и учредители(собственники) хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями. Все это требует постоянного совершенствования методики проведения аудиторской проверки этой отчетности.

Проанализированные в исследовании сущность и основные принципы аудита финансовой отчетности, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) определили основные направления разработки и совершенствования методики проведения аудиторских проверок хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями.

В исследовании значительное внимание уделено порядку построения аудиторской выборки, определению ее объема и методам распространения ее результатов на всю генеральную совокупность. Выборка должна проводиться в два этапа: определение генеральной совокупности, из которой будут отобраны элементы, предназначенные для проверки и выработка действий по выбору элементов для проверки. Выборочный метод является наиболее распространенным методом получения аудиторских доказательств в хозяйствующих субъектах с иностранными инвестициями, так как он обеспечивает высокое качество аудиторской проверки при минимизации трудозатрат аудиторов.

Эффективная работа аудиторских организаций невозможна без использования внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности. Они должны реально помочь в проведении качественного и эффективного аудита, особенно вновь принимаемым аудиторской организацией сотрудникам. В исследовании разработаны внутрифирменные стандарты «Аудит деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями» и «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями».

При рассмотрении вопросов организации аудиторской проверки в хозяйствующих субъектах с иностранными инвестициями был предложен порядок ознакомления с их деятельностью, а также определены объекты аудиторской проверки, к которым относятся все виды деятельности этих организаций. Знание деятельности необходимо аудитору для оценки аудиторского риска, разработки общего плана и программы аудиторской проверки, определения уровня существенности, определения методов сбора аудиторских доказательств и т.д. В ходе исследования были определены факторы, определяющие факторы, определяющие принятие решения о проведении внешнего аудита организациями с иностранными инвестициями.

Для повышения эффективности и качества проведения аудиторских проверок в хозяйствующих субъектах с иностранными инвестициями в исследовании определено содержание информации о деятельности, разработана программа аудиторской проверки, предложен алгоритм проведения аудиторской проверки, разработан перечень тестов для оценки рисков и системы внутреннего контроля, а также предложены основные направления тестирования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля затрат на производство и перечень основных аудиторских процедур по их проверке.

Как показало исследование, при определении аудиторских доказательств и методов их получения при организации и проведении аудиторской проверки организаций с иностранными инвестициями необходимо исходить из их достаточности, надежности и объективности для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Основными предпосылками подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности являются следующие элементы: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие. Классификация проверяемых аудитором утверждений в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также распределение аудиторских процедур по этапам аудиторской проверки организаций с иностранными инвестициями, приведены в исследовании.

Во всех случаях при проведении обязательного и инициативного аудита аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны представлять информацию руководству аудируемого лица. В исследовании предложено основное ее содержание. Также рассмотрен порядок представления информации руководству аудируемого лица и представителям собственника в случае выявления фактов искажений, возникших в результате недобросовестный действий или ошибок, что является необходимым условием принятия соответствующих мер.

В исследовании разработана методика аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями, в частности предложены рабочие документы аудитора по проверке правильности документального оформления поступления товарно-материальных ценностей, проверке наличия подтверждающих документов на приобретение товаров, проверке дебиторской и кредиторской задолженности, проверке правильности корреспонденций счетов и т.д.

Наиболее сложным этапом аудиторской проверки является аудит эффективности иностранных инвестиций. Современными российскими учеными выделяются два критерия эффективности деятельности: результативность и экономичность. В исследовании дана характеристика основных подходов формирования системы показателей эффективности иностранных инвестиций хозяйствующими субъектами, а также предложены основные критерии эффективности.

В настоящее время для собственников (учредителей) организаций с иностранными инвестициями необходимо составление финансовой (бухгалтерской)отчетности в соответствии с МСФО. В проведенном исследовании рассмотрены принципы составления отчетности в соответствии с МСФО, а также предложена методика ее аудиторской проверки.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Липаков, Геннадий Иосифович, 2011 год

1. Нормативные акты

2. Конституция Российской Федерации Текст.: офиц. Текст. -М.: Литера, 2010.-48 с.

3. Об акционерных обществах: Федер. закон от 26.12.1995 №208-ФЗ (в ред. федер. закона от 04.10.2010, с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2011)// КонсультантПлюс. Электрон, ресурс. Электрон, дан. [М., 2011] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/

4. О бухгалтерском учете : Федер. закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (в ред. федер. закона от 08.05.2010, с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2011)// КонсультантПлюс. Электрон, ресурс. Электрон, дан. [М., 2011] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/

5. Об основах налоговой системы Российской Федерации: Федер. закон от 27.12.1991 №2118-1 (Утратил силу с 01.01.2005 года в связи с принятием Федер. закона от 29.07.2004 N 95-ФЗ)// КонсультантПлюс.

6. ВерсияПроф Электрон, ресурс. Электрон, дан. [М., 2011] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/

7. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министра Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н// КонсультантПлюс. ВерсияПроф Электрон, ресурс. — Электрон, дан. [М., 2011] Режим доступа: http://www.consultant.ru/

8. Сборники, монографии, учебные пособия, статьи

9. Агеева Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеев -М.: Бератор-Пресс, 2001.

10. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. под / Р. Адаме; ред. Я.В. Соколов -М. :Аудит:ЮНИТИ, 1995.

11. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / P.A. Алборов -М.:Изд-во «Дело и сервис». 2004.

12. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учебное пособие / В.Д. Андреев -М.: Финансы и статистика», 2003.

13. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие / В.Д. Андреев -М.:Экономика,1994.

14. Андреев В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия/ В.Д. Андреев, C.B. Черемшанов //Аудиторские ведомости.-2007.-№2

15. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ / Р. Адаме, Д. Роджерс; ред. Я.В.Соколова -М.:Аудит, ЮНИТИ, 1995.

16. Арене Э.А. Аудит/ Э.А.Аренс, Дж.К.Лоббек; пер. с англ. М.А.Терехова; гл.ред. Я.В.Соколов.-М.:Финансы и статистика», 1995.

17. Аудит. /Р. Мантгомери, Ф.Л. Дефлиз, Г.Р.Дженик, В.М. Рейли, М.Б. Хирш. Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова.-М.:Аудит, ЮНИТИ, 1997.

18. Аудит: теория и практика применения международных стандартов. Учебное пособие / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов.-М.:Финансы и стистика, 2003.

19. Суйц В.П. Аудит: учебное пособие / В.П. Суйц, В.А.Сотникова.-2-e изд., стер.-М.:КНОРУС,2009.

20. Полисюк Г.Б. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ результатов деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.Б. Полисюк, Ю.Д. Кузьмина, Г.И. Суханова. -М. «Экзамен». 2001.

21. Аудит в торговле: /Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2005.

22. Бабицкий Д.Ю. Аудиторский риск(эволюция представлений и современное состояние проблемы)(обзор)/ Д.Ю. Бабицкий, Б.М. Лейферов //Настольный аудитор бухгалтера .-2002.

23. Баранов П.П. Проблемы оценки уровня существенностив аудите и пути их решения / П.П. Баранов, A.A. Овчинников //Аудитор.-2003.-№1.

24. Барышников Н.П. Организация и методика проведения внутреннего и внешнего аудита/Н.П. Барышников-М.:Филинъ, 2002.

25. Бланк И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия / И.А. Бланк -К.:Эльга. Ника-Центр, 2004.

26. Богомолов A.M. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / A.M. Богомолов, H.A. Голощапов H.A. -М.:Экзамен, 1999.

27. Бодяко В.М. Аудит некоммерческих организаций (ассоциаций, союзов): Монография / В.М. Бодяко М.: Информационно-издательский центр «Маркетинг», 2007.

28. Большая советская энциклопедия, т. 24.Книга 1.-М.:Советская энциклопедия, 1976.

29. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев -М.: Финансы и статистика, 2000.

30. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова СПб.: -Лань, 2000.

31. Бычкова С.М. Доказательства в аудите / С.М. Бычкова -М.: Финансы и статистика, 1998.

32. Бычкова С.М. Понятие существенности в аудите / С.М. Бычкова //Бухгалтерский учет.-2002.-№5.

33. Бычкова С.М. Планирование в аудите / С.М. Бычкова, A.B. Газарян -М.: Финансы и статистика, 2001.

34. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности / С.М. Бычкова, Л.Н. Растамхова -М.: Финансы и статистика, 2003.

35. Бычкова С.М. Аудит бухгалтерской отчетности / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина //Аудиторские ведомости.-2006.-№6.

36. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита: учебное пособие/ Э.А.Сиротенко.-З-е изд. Перераб.-М.: КНС>РУС,2009.

37. Гаврилов С.С. Аудит:учебное пособие / С.С. Гаврилов -СПб.: Вектор, 2006.

38. Галкина Е.В. Аудит финансовых вложений / Е.В. Галкина // Аудиторские ведомости.-2008 .№3.

39. Галкина Е.В. Анализ аудиторских доказательств по предпосылкам подготовки финансовой отчетности / Е.В. Галкина //Аудиторские ведомости.-2008.-№11.

40. Галкина Е.В. Аудит инвестиций как инструмент анализа и управления / Е.В. Галкина //Аудиторские ведомости.- 2008.-№9.

41. Галкина Е.В. Аудит эффективности и контроллинг в инновационном процессе / Е.В. Галкина //Аудиторские ведомости.-2008.-№4.

42. Галузина С.М. Международный учет и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис Т.Ф. -М. Литер, 2006.

43. Генералова В.Н. Как работать с МСФО в России / В.Н. Генералова -М.: «Бхгалтерский учет». 2007.

44. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты / Е.М. Гутцайт -М.: ЭЛИТ 2000, ЮНИТИ-ДАНА,2002.

45. Гутцайт Е.М. Выборочный метод при проведении аудита с помощью компьютеров / Е.М. Гутцайт //Аудиторские ведомости.-2001.

46. Гутцайт Е.М. О содержании стандартов по использованию выборочных методов в аудите / Е.М. Гутцайт, Б.М. Лейферов //Настольный аудитор бухгалтера.-2002.-№3.

47. Гутцайт Е.М. Внешний контроль за качеством аудита / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости.-2004.-№4.

48. Данилевский Ю.А Аудит: Учебное пособие. -2-е изд., перераб. и доп. / Ю.А. Данилевский и др.-М.:ФБК-ПРЕСС, 2002.75. 22 положения по бухгалтерскому учету: Сб.документов. —М.:Изд-во ОМЕГА-Л, 2005.

49. Деркач А.Ю. Инвентаризация имущества и обязательств / А.Ю. Деркач М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус Кво», 2007.

50. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева -М.: ФБК-Пресс, 2002.

51. Дмитриенко И.Н. Системно-ориентированный аудит: проблемы методологии и тенденции развития / И.Н. Дмитриенко // Международный бухгалтерский учет.-2007.-№6.

52. Дымова И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации / И.А. Дымова -М.: Современная экономика и право, 2001.

53. Захаров В.Ю. Понимание деятельности проверяемого субъекта в аудите / В.Ю. Захаров //Аудиторские ведомости.-2008.№12.

54. Зуева И.А. Контроль и аудит в государственном секторе (методология и организация): Автореф. дисс. докт. экон. наук / И.А. Зуева -М.: 2006.

55. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов -М.: Инфра-М.,1996.

56. Ковалева О.В. Аудит: организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки / О.В. Ковалева -М.:ПРИОР, 2000.

57. Ковалева O.B. Аудит: учебное пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов, ред. О.В. Ковалева -М.: Издательство ПРИОР, 2002.

58. Козлюк H.H. Складской учет и аудит / H.H. Козлюк, С.Н. Угримова -М.: «Издательство ПРИОР», 2001.8 8.Ко деке этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита. -М.: МЦРСБУ,2002.

59. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / ред. А.С.Бакаев -М.: Изд-во«ИПБ-БИНФА», 2001.

60. Контроллинг как инструмент управления предприятием / ред. Н.Г. Данилочкина -М.:Аудит, ЮНИТИ,2001.

61. Костылева Ю.Ю. Особенности сбора и документирования информации о деятельности аудируемого лица / Ю.Ю. Костылева, В.А. Костылев //Аудиторские ведомости.-2006.-№3.

62. Коробова А. В. Международный стандарт аудита 315 / А. В. Коробова//Аудит и налогообложение. -2006.-№10.

63. Кочнев Ю.Ю. Оценка рисков при применении выборочных статистических процедур / Ю.Ю. Кочнев //Аудиторские ведомости.-2008.№7.

64. Крамаровский JIM. Ревизия и контроль / Л.М.Крамаровский М.: Финансы и статистика, 1982.

65. Кулинина Г.В. Внутренний контроль и аудит: Учебное пособие / Г.В. Кулинина М.: Финансовая академия, 2000.

66. Лобынцев Н.Т. Аудит: теория и практика / Н.Т. Лобынцев -М.: Приор. 1999.

67. Лобынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика / Н.Т. Лобынцев -М.: Финансы и статистика, 1998.

68. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие.-2-изд., перераб. и доп. / А.К. Макальская -М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001.

69. Мамаева Г.Н. Методика аудиторской проверки затрат на производство продукции (работ, услуг) / Г.Н. Мамаева //Аудиторские ведомости.-2008.-№ 12.

70. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров М.: МЦРСБУ, 2000.

71. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Издание второе переработанное и дополненное// О.В.Рожкова.-М.:Издательство «Экзамен»,2003.

72. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Международные нормативы аудита / Составитель М.М. Рапопорт. Фирма «Аудит-трейнинг», 1992.

73. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности -М.:Экономистъ,2005.

74. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: учебное пособие -М.::Издательство Перспектива», 1999.

75. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Концептуальные основы: Учебное пособие. -СПб: ИВЭСЭП, Знание, 2004

76. Мельник М.В. Методология аудита: развитие новых направлений / М.В. Мельник, В.Г. Когденко //Аудиторские ведомости. -2005.-№10.

77. Меньшикова М.А Практический аудит: учеб. пособие / М.А. Меньшикова, Е.Б.Савицкий -М.: МГУ Л, 2004.

78. Мизиковский Е.А. Новые стандарты аудиторской деятельности / Е.А. Мизиковский, М.А. Штефан //Аудиторские ведомости.-2009.-№2.

79. Мизиковский Е.А. Принцип существенности в аудите: количественный и качественные аспекты / Е.А. Мизиковский, Е.Б. Субботина //Аудиторские ведомости.-2000.-№6.

80. Миронова O.A. Развитие концепции аудита / O.A. Миронова, М.А. Азарская //Аудиторские ведомости.-2005.№11.

81. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения / М.Ф. Овсийчук-М.:Интелтех, 1996.

82. Овсийчук М.Ф. Аудит: Учебное пособие / М.Ф. Овсийчук, В.В. Пугачев -М.: МУПК, 1999.

83. ПЗ.Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов / С.И.Ожегов ред. Чл.-корр. АН СССР Н.Ю.Шведова .-18-е изд., стереотип.-М.:Русс.яз., 1986.

84. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Ф. Палий -М.: ИНФРА-М, 2003.

85. Подольский В.И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности / В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B. Сотникова, ред. В.И. Подольский -М.:Вузовский учебник, 2006.

86. Подольский В.И. Основы аудита / В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B. Сотникова -М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА»,2002.

87. Подольский В.И. Аудит / В.И. Подольский М.:Экономистъ, 2003.

88. Подольский В.И. Оценка и использование составляющих аудиторского риска / В.И.Подольский, Н.С.Щербакова //Аудиторские ведомости.-2006.-№3.

89. Полисюк Г.Б. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Учебное пособие / Г.Б. Полисюк, Ю.Д. Кузьмина, Г.И. Сухачева.-М.: Экзамен, 2001.

90. Планирование аудита -М.: Издательский дом «АУДИТОР», 1996.

91. Ремизов H.A. Международные стандарты аудита и российская аудиторская практика / H.A. Ремизов, Ю.А. Золотухин //Финансовые и бухгалтерские консультации.-2001 .-№ 1,2.

92. Робертсон Дж. Аудит: пер. с англ./ Дж. Робертсон -М.: Контакт,1993.

93. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогуленко -М.:Экономистъ,2005.

94. Рожкова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Издание второе переработанное и дополненное / О.В. Рожкова // -М. :Экономистъ, 2007.

95. Российский статистический ежегодник, 2009.

96. Российский статистический ежегодник, 2010.

97. Руденко И.В. Применение внутрифирменного стандарта «Аудиторская выборка» / И.В. Руденко // Аудиторские ведомости,-2008.№12.

98. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация / В.В. Скобара -М.: Дело и Сервис, 1998.

99. Скоробогатова Е.А. Аудит организации / Е.А. Скоробогатова -М.: Горная книга, 2005.

100. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методика, практика) / Б.Н. Соколов -М.: РОФЭР, 2006.

101. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин -М.: Экономика, 2007.

102. Соколов В.Я. Планирование аудиторской проверки / В.Я. Соколов //Бухгалтерский учет.-1997. №8.-с.65-71.

103. Соколов В.Я. Классификация ошибок в аудите / В.Я. Соколов //Бухгалтерский учет.-1998.№3.

104. Сотникова Л.В. Типичные ошибки, выявляемые аудиторами / Л.В. Сотникова //Бухгалтерский учет.-2005.-№13,14.

105. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита: Практическое пособие / Л.В. Сотникова -М.:Юнити, 2005.

106. Степашин C.B. Государственный финансовый контроль: Учебник для вузов / C.B. Степашин и др. -СПб.: Питер,2004.

107. Суворова С.П. Международные стандарты аудита: учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина -М.:ИД «ФОРУМ»; ИНФРА-М,2007

108. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности / А.Е. Суглобов -М.: Экономиста, 2005.

109. Терехов A.A. Контроль и аудит / А.А.Терехов, М.А. Терехов -М.: Финансы и статистика, 1998.

110. Управление инвестициями предприятия / Бланк И.А. -К. ¡Ника-Центр, Эльга,2003.

111. Учет по международным стандартам: Учебное пособие / под ред. Л.В.Горбатовой -М.: Фонд развития бухгалтерского учета, 2002.

112. Фадейкина Н.В. Современная бюджетная политика Казахстана / Н.В. Фадейкина, H.A. Апсалямов, С.А. Азылканова -Новосибирск: СИФБД, 2004,с.124

113. Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит: Учебный комплекс / Хмельницкий В.А. -М.: Книжный дом, 2005.

114. Хоружий Л.И. Практический аудит / Л.И. Хоружий -М.:МСХА,2003.

115. Конфиденциальность в аудиторской деятельности / A.A. Чирков //Право и экономика.-2005.-№9.

116. Шапошников A.A. Границы достоверности в аудите / A.A. Шапошников, Д.С. Лугов //Аудиторские ведомости.-2003.-№4.

117. Шапошников A.A. Подтверждение достоверности консолидированной отчетности, составленной по МСФО / A.A. Шапошников, В.В. Остапова, О.О. Савченко //Аудиторские ведомости.-2008.-№7.

118. Шеремет А.Д. Аудит / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц М.: ИНФРА -М,2006. (Высшее образование).

119. Шнейдман Л.З. Как пользоваться МСФО / Л.З. Шнейдман -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.

120. Щепотьев A.B. Оптимальный уровень существенности: обоснование, расчеты / A.B. Щепотьев //Аудиторские ведомости.-2008.-№11.

121. Ярцева Н.М. Аудит / Н.М. Ярцева -М.:Экономистъ, 2000.

122. Внутрифирменный стандарт аудита «Аудит деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями»1. Введение.1. Общие положения.- цель стандарта.- задачи стандарта.

123. Основные принципы проведения аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями и требования, предъявляемые аудитору, проводящему аудит.

124. Содержание аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями.

125. Оформление и представление результатов проведения аудита.деятельностихозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями.1. Введение

126. Настоящее правило (стандарт) аудиторской деятельности разработано в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности» (ст. 9) и Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности

127. Настоящий стандарт применяется в полном объеме при проведении аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями в соответствии с заключенными договорами.

128. Основные принципы проведении аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями и требования, предъявляемые аудитору, проводящему аудит

129. Содержание аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

130. В спорных ситуациях следует формулировать выводы и предоставлять рекомендации исходя из худшего для клиента варианта с обязательным раскрытием альтернативных путей решения проблемы и анализом существующей судебной практики по аналогичным вопросам.

131. В ходе проведения аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями в обязательном порядке подготавливаются рабочие документы по формам, разработанным в аудиторской организации.

132. Оформление и представление результатов проведения аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

133. К заключению по результатам аудита деятельности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями в обязательном порядке прикладывается бухгалтерская (финансовая) отчетность.

134. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита хозяйствующих субъектов синостранными инвестициями»1. Содержание1. Общие положения2. Основные понятия

135. Требования, предъявляемые к изучению и оценке системы бухгалтерского учета

136. Требования, предъявляемые к изучению и оценке системы внутреннего контроля

137. Порядок оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита1. Общие положения

138. Настоящий стандарт подготовлен в соответствии с Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности

139. Целью стандарта является определение действий аудитора по оценке системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации с иностранными инвестициями.

140. Требования данного стандарта носят рекомендательный характер при проведении аудита, не предусматривающего подготовку по его результатам официального аудиторского заключения, а также при оказании сопутствующих аудиту услуг.2. Основные понятия

141. При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля аудитор обязан использовать три следующие градации:а) высокая;б)средняя;в) низкая.

142. Изучение и оценка особенностей системы бухгалтерского учета, изучение и оценка системы внутреннего контроля должны в обязательном порядке документироваться аудиторами в ходе аудиторской проверки.

143. Требования, предъявляемые к изучению и оценке системы бухгалтерскогоучета

144. Аудитор в ходе планирования и непосредственного проведения аудиторской проверки обязан достичь понимания системы бухгалтерского учета организации с иностранными инвестициями.

145. Аудитор в ходе аудиторской проверки обязан проверить соответствие организации системы бухгалтерского учета проверяемого экономического субъекта действующим нормативным документам и отразить в своей рабочей документации случаи отмеченных нарушений.

146. Требования, предъявляемые к изучению и оценке системы внутреннего контроля

147. Порядок оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита

148. Основные направления аудиторской проверки хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями

149. Основное направление Содержание

150. Согласование условий работы Процедуры согласования условий работы, подготовка письма-обязательства

151. Сбор информации, необходимой для эффективного аудита Понимание деятельности аудируемого лица, изучение системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, определение объектов аудита

152. Проведение аудита Контрольные процедуры и тесты системы контроля, независимые аналитические процедуры, другие независимые процедуры

153. Контроль качества аудита Разделение обязанностей, сотрудничество с другими аудиторами и аудиторскими организациями, доверие внутренним аудиторам, определение эффективности аудита

154. Формирование мнения Формирование мнения, отчетность отечественные клиенты, отчетность- иностранные клиенты, мошенничество, соблюдение требований законодательства, специальные аудиторские проверки, другие задания, предполагающие представление отчета

155. Типовая программа аудиторской проверки организаций с иностраннымиинвестициями

156. Направление аудита Цель проверки Изучаемые документы Нормативные и прочие источники информации