

Дусаева Е.М., Асфандиярова Р.А.*

Оренбургский государственный аграрный университет

*Стерлитамакский филиал Башкирского государственного университета

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

В статье раскрываются объективные условия необходимости аудита предприятий государственного сектора экономики, методика обязательного аудита унитарных предприятий и результаты его проведения в Республике Башкортостан. Предлагаются пути совершенствования технологии аудита.

Государство является крупнейшим собственником недвижимого и движимого имущества. Оно является участником (акционером) в 2137 акционерных обществах (АО), представляющих базовые отрасли народного хозяйства, где его доля превышает 25% уставного капитала (в том числе 382 АО – 100% акций, 646 АО – более 50% акций, 1401 АО – от 25 до 50% акций). В отношении 750 АО используется «золотая акция». В федеральной собственности закреплены пакеты акций еще 697 АО, которые производят продукцию (товары, услуги), имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности государства. Российскому государству принадлежат около 20000 унитарных государственных предприятий и около 65000 муниципальных. Экономическая эффективность деятельности ФГУП крайне низка: более 40% из них убыточны, а в 22% уровень рентабельности близок к нулю.

Государственный сектор экономики Башкортостана велик. В реестре государственного имущества учтено 32 тысячи объектов недвижимости, 351 госучреждение и 496 государственных унитарных предприятий. Реестр федерального имущества включает 78 ФГУП, 933 федеральных госучреждений и 16 тысяч объектов недвижимости. В реестры городов и районов внесено 1234 унитарных предприятий, 4987 учреждений и более 44 тысяч объектов недвижимости. В собственности республики находятся акции и доли 394 хозяйственных обществ. Политика Министерства и Правительства Республики Башкортостан направлена на сокращение государственного имущества в соответствии с планами Правительства Российской Федерации по приватизации объектов государственной собственности. В первую очередь, это относится к имуществу, которое неэффективно используется и расходы по содержанию которых являются обременительными для бюджета страны и субъектов федерации. В 2004 году 21 государственных унитарных предприятий РБ преобразованы в акционерные общества, при-

ватизированы шесть федеральных ГУПов, а также семь предприятий и 141 объектов недвижимости городов и районов. В 2005 году планируется приватизировать 53 предприятия. Сокращение государственной собственности продолжается, а оставшееся имущество должно эффективно управляться и приносить стабильный доход в виде арендной платы, дивидендов и иных возобновляемых доходов. Значительное количество предприятий различных отраслей народного хозяйства РБ, в том числе сельского хозяйства имеют организационно-правовую форму унитарных предприятий.

Унитарное предприятие сохраняет основные черты государственных предприятий, существовавших до введения в действие Закона РСФСР от 25.12.1990 г. «О предприятиях и предпринимательской деятельности». Это своеобразная переходная форма организации государственного и муниципального хозяйствования. Минимальный размер уставного фонда нормативно закреплен. Для государственных унитарных предприятий он составляет 5000 МРОТ, а муниципальных - 1000 МРОТ. Уставный фонд должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение 3 месяцев с момента государственной регистрации предприятия.

Рыночные преобразования, начатые в 90-х годах прошлого столетия, в республике привели к изменениям организационной и социально-экономической структуры аграрного сектора. Реформирование связано с перераспределением земельных ресурсов, приватизацией ранее созданного производственного потенциала. Это обусловило формирование нового сообщества сельских предпринимателей с различными формами хозяйствования и структурой, различной обеспеченностью ресурсов, уровнем эффективности производственной деятельности. Следует отметить, что в условиях нестабильности и кризиса преобразование бывших совхозов в унитарные предприятия было оправданным. Спад сельскохозяйственного производства в

Республике Башкортостан значительно ниже, а развитие производственного потенциала сельского хозяйства и деятельности унитарных предприятий идет более быстрыми темпами, чем в других субъектах Российской Федерации.

Первые государственные сельскохозяйственные предприятия-совхозы на территории Башкортостана были организованы в 1919-1920 годах на базе помещичьих имений и свободных государственных земель. К 1932 г. в республике имелось 32 крупных совхоза, главным образом, зернового направления, в их числе: совхозы им. БашЦИКа (Благоварский район), «Красная Башкирия» (Абзелиловский район), «Карламан» (Кармаскалинский район), «Зилаирский» (Баймакский район), им. Цюрупы (Уфимский район), «Спартак» (Белебеевский район) и др., которые на сегодняшний день являются унитарными предприятиями. К 1940 году количество совхозов в республике достигало 57 единиц. В 1950-1970 гг. увеличение произошло за счет организации их на вновь освоенных целинных землях, и в связи с преобразованием ряда колхозов. Появились плодосовхозы объединения «Сады Башкирии», птицефабрики, опытно-производственные хозяйства научных учреждений, учебные хозяйства сельскохозяйственных вузов и техникумов. Стали развиваться узкоспециализированные совхозы по откорму скота и свиней («Ново-Раевский», «Роцинский», «Карламан», «Спартак», «Туймазинский», им. 60-летия СССР и др.). Доля совхозов в валовом производстве продуктов сельского хозяйства Республики Башкортостан в 1990 году составляла 20-25%.

Финансовые результаты предприятий государственного сектора экономики республики в разные периоды времени различны. С 1999 г. по 2001 г. наблюдается тенденция роста, а в 2002, 2004 гг. резкое снижение, хотя в 2003 году получено 13605,8 млн. рублей прибыли. В 2002-2003 гг. сельскохозяйственные предприятия получили убытки (табл. 1).

Различные аспекты деятельности унитарного предприятия как коммерческой организации, создаваемой государством или муниципальным

образованием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, не наделенной правом собственности на закрепленное за ней имущество, раскрывают Д.Ю.Филиппев, Л.Т.Гиляровская, Б.А.Райсберг. Современный этап развития рыночных отношений требует глубоких научных исследований в области экономического, и в частности, финансового контроля за деятельностью этих предприятий. Специфические особенности и особая их правовая форма объективно обуславливают необходимость контроля со стороны государства в форме государственного аудита. Решение проблемы повышения эффективности и управляемости предприятий госсектора соответствует Концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия создаются для удовлетворения различных экономических и социальных потребностей общества. Участие российского государства в хозяйствующих субъектах на разных уровнях является одним из способов реализации государством в лице Правительства РФ и региональных и местных органов власти правомочий собственника. Для развития отношений унитарного предприятия с другими экономическими агентами финансовый контроль должен быть независимым. Впервые в порядке эксперимента аудит бухгалтерской отчетности федеральных государственных унитарных предприятий проводился в 1999 году. Потребность экономической оценки эффективности использования выделенного имущества и результатов финансово-хозяйственной деятельности, рост количества неплатежеспособных унитарных предприятий и ущерб для собственника в виде недополученной прибыли предполагает проведение обязательного аудита, что и было закреплено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Решения об обязательности аудита на уровне федеральных законов дает определенность и стабильность в правовом регулировании аудиторской деятельности. Аудит осуществляют специализированные аудиторские организации. Лишение прав

Таблица 1. Сальдированный финансовый результат предприятий государственного сектора Республики Башкортостан, млн. руб.

Показатели	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.
Сальдированный финансовый результат (прибыль, минус убыток) – всего	5927,1	6656,1	8819,4	4159,9	13605,8	1637,2
В том числе сельское хозяйство	117,7	153,7	80,6	-92,9	-58,3	17,9
Удельный вес сельского хозяйства, %	1,98	2,3	0,9	–	–	1,1

индивидуальных аудиторов проводить обязательный аудит, вынуждает предпринимателей без образования юридического лица, заключать договор с аудиторской организацией, услуги которой, очевидно будут дороже.

Закон определяет обязательный аудит как ежегодную обязательную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.

В организациях, где доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации в уставных (складочных) капиталах составляет не менее 25 процентов, заключение договоров по оказанию аудиторских услуг должно осуществляться по итогам проведения открытого конкурса. Порядок проведения таких конкурсов утверждается Правительством Российской Федерации, если иное не установлено федеральным законом. Рассматривая систему критериев обязательного аудита, следует отметить, что первые три критерия, определенные законом, в свое время были установлены постановлением Правительства РФ № 1355 от 07.12.94 г. (в ред. от 25.04.95). Первый критерий относится к организационно-правовой форме аудируемого лица. Согласно этому, обязательному аудиту подлежали и сейчас подлежат все ОАО. Вторым критерий — вид деятельности, который обусловил подразделение российского аудита на четыре направления: банковский, инвестиционный, страховой, общий. Отсутствует критерий наличия иностранных инвестиций в уставном капитале. Участники конкурса должны составить технические задания. В свою очередь, аудиторская организация должна в течение 15 дней с даты направления приглашения предоставить организатору конкурса предложения, касающиеся технических показателей и цены проведения аудиторской проверки. Конкурсная комиссия осуществляет оценку в два этапа, применяя 100-балльную шкалу с применением системы коэффициентов. При этом учитываются также и финансовые предложения всех участников конкурса: минимальная цена получает 100 баллов, а для остальных участников значение определяется как отношение наименьшей цены к более высокой, умноженной на 100 баллов. Такая методика явно направлена на нарушение прав аудиторов самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

В настоящее время единая методика аудита унитарных предприятий предложена государ-

ством в виде технического задания на проведение аудиторской проверки. Считаем совершенно верным вывод В.И. Подольского, что проведение обязательного аудита в точном соответствии с техническим заданием нарушает принцип независимости аудиторов.

При формировании методики аудита, представленной в техническом задании, государством избран бухгалтерский подход, имеющий в своей основе элементы ревизии. Алгоритм построения методики аудита, предложенный техническим заданием, заключается в последовательном прохождении определенных этапов. Первый этап определяет задачи предметной области и методики их решения, второй - порядок оформления результатов аудиторской проверки. Результат аудиторской проверки бухгалтерской отчетности унитарного предприятия согласно требованиям федеральных и внутренних правил (стандартов) оформляется аудиторским заключением и письменной информацией аудитора. Техническим заданием предъявляются и специальные требования к составлению письменной информации аудитора, которая должна содержать не только описания вскрытых нарушений и аудиторские доказательства, но и раскрытие порядка исправления нарушений по каждой задаче предметной области и составление двух ведомостей: «Сводную ведомость исправления нарушений правил ведения бухгалтерского учета» и «Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита финансовой отчетности унитарного предприятия». Порядок оформления результатов аудита в соответствии с договором состоит в том, что аудиторское заключение и отчет аудитора представляются в Министерство имущественных отношений. Таким образом, круг лиц, обладающих конфиденциальной информацией, расширяется. Третьим этапом проведения аудита является оформление перечня приложений. Несмотря на то, что методика аудита разрабатывается каждой аудиторской организацией самостоятельно на основе процедур, определенных аудиторскими правилами (стандартами), требования технического задания должны быть максимально учтены. Внутрифирменные стандарты аудиторских организаций по проверке унитарных предприятий может содержать более широкую программу проверки. Анализ содержания технического задания показал, что упущен ряд существенных вопросов контроля, подлежащих обязательному рассмотрению. В тоже время при разработке

внутрифирменных стандартов аудиторским организациям следует учитывать отраслевые особенности деятельности унитарного предприятия. Для проведения ежегодного обязательного аудита государственных унитарных предприятий Федеральное агентство по имущественным отношениям в Республике Башкортостан назначает аудиторские организации, из числа прошедших конкурсный отбор. Результатом обязательного аудита унитарных предприятий является выданное аудиторскими организациями официальное аудиторское заключение. Аудиторское заключение дает пользователям отчетности информацию о достоверности финансовой отчетности. Следует отметить, что законом определено понятие заведомо ложного заключения, т.е. аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией. Соответственно предусмотрена ответственность аудиторов, подписавших такое заключение, включая уголовную, и аудиторской организации в виде аннулирования лицензии на осуществления аудиторской деятельности.

В настоящее время аудиторские заключения классифицируют по двум типам: безоговорочно положительное заключение и модифицированное аудиторское заключение. Последнее означает, что оно включает не только заключения, отличающиеся от безоговорочно положительного, но и те, которые включают описание факторов, не влияющих на аудиторское мнение, но отмеченных с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации. Необходимо соблюдать формы и содержание аудиторского заключения для облегчения понимания

пользователем и оказать помощь в обнаружении необычных обстоятельств.

Для оценки степени соответствия финансовой (бухгалтерской) отчетности законодательству Российской Федерации аудитор должен установить максимально допустимые размеры отклонений путем определения в целях проводимого аудита существенности искажения показателей бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с ФПСАД № 4 «Существенность в аудите».

В связи с тем, что хозяйственная деятельность экономических субъектов (аудируемых лиц) бывает весьма многогранной, помимо мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, у аудиторов может возникнуть необходимость выразить в аудиторском заключении мнение по поводу соответствия этой отчетности другим требованиям, а также относительно иных документов и сделок, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, если они подлежат обязательной аудиторской проверке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Распределение государственных унитарных предприятий Республики Башкортостан, по которым проведен обязательный аудит в основных отраслях экономики в 2003 году представлена в таблице 2.

В 2003 году уполномоченными аудиторами было проверено 22 унитарных сельскохозяйственных предприятия, что составляет 19% от общего количества предприятий, подвергнутых обязательному аудиту. По результатам аудиторских проверок деятельности государственных унитарных предприятий уполномоченными аудиторскими фирмами выданы, в основном, положительные аудиторские заключения, что свидетельствует о соблюдении за-

Таблица 2. Обязательный аудит государственных унитарных предприятий Республики Башкортостан, 2003 г.

Отрасли экономики	Количество предприятий, ед	Удельный вес, %
Промышленность	24	21
Сельское хозяйство	22	19
Транспорт	28	24
Связь	1	1
Строительство	6	5
Торговля	–	–
Снабжение и сбыт	–	–
Жилищно-коммунальное хозяйство	12	10
Другие отрасли	23	20
Итого	116	100

конов и норм в ведении бухгалтерского учета на предприятиях.

По итогам 2003 года исследования результатов обязательного аудита государственных унитарных предприятий Республики Башкортостан и сопоставление их с тенденциями развития предприятий, привели к выводу, что чем успешнее производственно-хозяйственная деятельность предприятия, тем лучше состояние финансовой отчетности, и соответственно получение положительного аудиторского заключения (табл.3).

В таблице 3 приняты следующие обозначения: А - безоговорочно положительное заключение; Б - положительное с оговоркой; В - модифицированное положительное с оговоркой в части привлекающей внимание; Г – отрицательное; Д - отказ аудитора от выражения мнения.

По результатам обязательных проверок государственных унитарных предприятий в 2003 году 25 аудиторских фирм составили 95 аудиторских заключений. Наибольшее количество аудиторских проверок было проведено аудиторскими организациями ЗАО «БДО Юникон РУФ»-10, ООО «Информ -Аудит»- 9, ООО «Аудит безопасность»-6, ООО «Стандарт-Аудит»-9, ООО «Аудит-сервис» - 7. Из 95 выданных аудиторских заключений 31 - безоговорочно положительные, 37 - положительные с оговорками, 16 - модифицированные положительные с оговоркой в части привлекающей внимание, 8 – отрицательные и 3- отказы от выражения мнения. Аудиторская фирма ЗАО «БДО Юникон РУФ», проверив 10 государственных унитарных предприятий, выдало 10 модифицированных положительных аудиторских заключений, с оговоркой в части привлекающей внимание. ООО «Информ-Аудит», проверив 9 предприятий, выдало 9 безоговорочно-положительных заключений. Это свидетельствует о том, новые требования стандарта по составлению аудиторских заключений аудиторские организации понимают по разному. Аудиторские фирмы ООО «Аудит», «Норма», «Урал-защита» и другие в своей практике используют разные виды аудиторских заключений, в том числе и отрицательные. Получение унитарными предприятиями отрицательного аудиторского заключения или отказа аудитора от выражения мнения следует считать негативным явлением, что связано с наличием ряда проблем на разных уровнях.

На правительственном уровне существуют сложности внедрения новых правил проведения

открытого конкурса по отбору аудиторских фирм для проведения обязательного аудита организаций, доля государства в уставном капитале, которых составляет не менее 25% в соответствии с введением постановления Правительства РФ от 30 ноября 2005года № 706 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита». Требуют решения на уровне Федерального агентства по имущественным отношениям трудности, связанные с организацией конкурсов, оценкой технических и финансовых предложений аудиторских организаций. На уровне унитарных предприятий – это конкуренция на рынке аудиторских услуг. Для аудиторских организаций в составе технического предложения предусмотрено представление сведений о прохождении внешнего контроля качества работы аудиторов.

При проведении обязательного аудита аудитору необходимо подвергнуть анализу финансово-договорную документацию аудируемого лица с целью определения хозяйственных взаимоотношений между органами государственной власти (учредителем) и унитарным предприятием, поскольку форма и содержание заключаемого договора оказывает влияние на отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Унитарные предприятия распоряжаются не только наделенным собственником имуществом, но и имуществом, полученным в аренду и на иных основаниях. В данном случае значимым становится тот факт, насколько разграничено в учете имущество собственника, переданное на праве хозяйственного ведения от прочего имущества. Необходимо тщательно проверить наличие распорядительной документации собственника, касающейся порядка осуществления финансово-хозяйственной деятельности унитарным предприятием, и своевременность доведения ее руководителем до соответствующих должностных лиц. Проконтролировать наличие приказов на материально - ответственных лиц, а также своевременность осуществления инвентаризации материальных ценностей, находящихся у данных лиц, убедиться в наличии локальных нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Проверить наличие и правильность оформления бухгалтерских регистров, применяемых для накопления и систематизации первичной информации. Проанализировать применяемые на унитарном предприятии средства контроля за сохранностью активов и прочего имущества. Аудитор обязан изучить отраслевые осо-

Таблица 3. Классификация аудиторских заключений по результатам обязательного аудита в 2003 г.

№	Аудиторская фирма	Кол-во закл-ч., шт.	В % к итогу	Вид заключения									
				А		Б		В		Г		Д	
				Кол- во, шт.	В % к итогу	Кол- во, шт.	В % к итогу	Кол- во, шт.	В % к итогоу	Кол- во, шт.	В % к итогу	Кол- во, шт.	В % к итогу
1	ООО АФ «Экспресс Аудит»	1	1,0	1	3,2	-	-	-	-	-	-	-	-
2	ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Аудит безопасность»	6	6,3	1	3,2	4	10,8	1	6,3	-	-	-	-
3	ООО «Аудит –НБ»	3	3,2	-	-	3	8,1	-	-	-	-	-	-
4	ЗАО «БДО Юником РУФ»	10	10,5	-	-	-	-	10	62,5	-	-	-	-
5	ООО Аудиторская фирма «Норма»	4	4,2	1	3,2	2	5,4	-	-	1	12,5	-	-
6	Консультативно-аудиторская фирма «Возрождение»	1	1,0	-	-	1	2,7	-	-	-	-	-	-
7	ООО Аудиторское Агентство «Урал-Защита»	4	4,2	-	-	3	8,1	-	-	1	12,5	-	-
8	ООО «Фининвест-Аудит»	2	2,1	-	-	2	5,4	-	-	-	-	-	-
9	ООО Аудиторская фирма «Астэрия»	3	3,2	-	-	3	8,1	-	-	-	-	-	-
10	ООО «Консультативно-внедренческая фирма «Ориентир»	3	3,2	-	-	-	-	1	6,3	1	12,5	1	33,3
11	ООО «Аудиторская фирма «Пргресс-Сервис»	2	2,1	-	-	2	5,4	-	-	-	-	-	-
12	ООО «Информ-Аудит»	9	9,5	9	29,0	-	-	-	-	-	-	-	-
13	ООО фирма «Инком сервис»	4	4,2	2	6,5	2	5,4	-	-	-	-	-	-
14	ООО «Аудиторское агентство «Гарант»	2	2,1	1	3,2	1	2,7	-	-	-	-	-	-
15	БГУ - Аудит	4	4,2	4	12,9	-	-	-	-	-	-	-	-
16	ООО «Аудит-С»	4	4,2	1	3,2	1	2,7	-	-	2	25,0	-	-
17	ООО «Мечта-Аудит»	1	1,0	-	-	1	2,7	-	-	-	-	-	-
18	ООО «Аудит-Урал-Центр»	4	4,2	1	3,2	3	8,1	-	-	-	-	-	-
19	ООО «Аудитсервис»	7	7,4	5	16,1	1	2,7	1	6,3	-	-	-	-
20	ООО «Стандарт-Аудит»	9	9,5	2	6,5	6	16,2	-	-	1	12,5	-	-
21	ООО «Финаудит и консалтинг»	4	4,2	1	3,2	2	5,4	-	-	1	12,5	-	-
22	ООО «А.С. - Аудит»	2	2,1	2	6,5	-	-	-	-	-	-	-	-
23	ЗАО АА Профессионал	1	1,0	-	-	-	-	-	-	-	-	1	33,3
24	АФ БашкирГаз-Аудит	1	1,0	-	-	-	-	-	-	1	12,5	-	-
25	ОО АФ Урал-Аудит-Консалтинг	4	4,2	-	-	-	-	3	18,7	-	-	1	33,3
26	Итого:	95	100,0	31	100,0	37	100,0	16	100,0	8	100,0	3	100,0

бенности и законодательную базу, указаний министерств, ведомств и других нормативных актов. Самостоятельная оценка аудитором существенности и формирования им мнения о характере и объеме необходимых аудиторских процедур зависит от специфики организационно-производственной структуры, внутренней системы контроля предприятия и условий внешней среды. Это оказывает влияние на аудиторские риски.

Для повышения качества обязательного аудита унитарных предприятий считаем необходимым:

– соблюдать требования федеральных аудиторских стандартов;

– разработать внутрифирменные специализированные стандарты, раскрывающие особенности отрасли народного хозяйства, в которой специализируется аудируемое лицо;

– использовать углубленные методики оценки внутренней системы контроля унитарного предприятия;

– совершенствовать технологию аудита унитарных предприятий с учетом расширения объектов аудита, то есть кроме бухгалтерской отчетности следует проверить статистическую и налоговую отчетность;

– определять объем аудиторской выборки, позволяющий дать объективную оценку эффективности использования ресурсов.

Исследования сущности обязательного аудита предполагает уточнение его определе-

ния следующим образом: обязательный аудит - это ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета, финансовой (бухгалтерской), налоговой и статистической отчетности организации, проводимая с целью выражения мнения о достоверности и ответственности этих объектов законодательным и нормативным актам.

Таким образом, результатами обязательного аудита является не только выражение мнения аудитора в аудиторском заключении, но и это информация об объективной экономической оценке эффективности финансово-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности и соответствия ведения бухгалтерского учета законам страны. Полезность аудиторской информации для всех пользователей в конечном итоге способствует повышению эффективности использования активов государства.

С формированием саморегулируемых аудиторских объединений, Министерство имущественных отношений Республики Башкортостан подписало соглашение с Межрегиональной аудиторской палатой «Поволжье» и аудиторской палатой России о проведении обязательного аудита унитарных предприятий. По нашему мнению, внутрифирменные стандарты, методики аудита, разработанные квалифицированными специалистами, обеспечат качество обязательного аудита унитарных предприятий.

Список использованной литературы:

1. Алборов Р.А., Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК – 3-е изд., перераб.и допол.-М.: Дело и Сервис,2003.-464с.
2. Зевайкина А.Н. «К вопросу о совершенствовании правового регулирования аудиторской деятельности в России»// Аудитор.-2005.-№5.
3. Филиппев Д.Ю. Аудит унитарных предприятий: Практ. пособие: Под ред. проф. В.И. Подольского. - М.:ЮНИТА-ДАНА, 2004. –185 с. табл. - (Серия «Аудит: организация и технологии»).
4. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов.-М: Мастерство,2002,-253 с.
5. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от , 07. 08 № 119 –ФЗ, от14.12.2001 № 164-ФЗ.