

**ПОЛУЧЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ  
В ПРОЦЕССЕ ПРОВЕРКИ ОПЕРАЦИЙ С ОБЪЕКТАМИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**  
Клычова А.С., Закирова А.Р., Клычова Г.С., Заугарова Е.В.

**Реферат.** В процессе аудита разрабатываются и выполняются аудиторские процедуры с целью сбора надлежащих аудиторских доказательств, которые позволят сформулировать обоснованные выводы, служащие основанием для аудиторского мнения. Состав аудиторских доказательств и обязанности аудитора, связанные с разработкой и выполнением аудиторских процедур для получения надлежащих достаточных аудиторских доказательств, регулируются МСА 500 «Аудиторские доказательства». Аудиторские доказательства представляют собой информацию, которая обладает специальными качественными характеристиками и получена в процессе анализа и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица с целью выражения обоснованного мнения аудитором о достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все сведения, которые являются важными при подтверждении аудиторского мнения, должны оформляться рабочими документами аудитора. К случаям, при которых используются рабочие документы, можно отнести: планирование аудита, осуществление текущего контроля и проверку выполняемой аудитором работы; фиксация аудиторских доказательств, полученных для подтверждения аудиторского мнения. Аудитор имеет право устанавливать объем рабочих документов для отдельной аудиторской проверки, при этом может руководствоваться своим профессиональным мнением. На выбор аудиторских процедур, их состав и содержание при получении аудиторских доказательств оказывают влияние этап, на котором они используются, адекватность и доступность применяемой при проверке информации. Использование аудиторских процедур в проверке операций с объектами основных средств позволяет получать доказательства верности счетов или групп счетов, акцентировать внимание аудитора на более важных моментах, что способствует сокращению объемов проверок и сроков их проведения.

**Ключевые слова:** аудиторские доказательства, аудиторские процедуры, рабочие документы аудитора, основные средства.

**Введение.** В настоящее время в рамках реформирования аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется переход на международные стандарты аудиторской деятельности. Документы, которые содержат МСА, представлены: международными стандартами контроля качества; международными стандартами аудита финансовой информации; международными отчетами о практике аудита финансовой информации; международными стандартами заданий по проведению обзорных проверок; международными стандартами, обеспечивающими уверенность, отличных от обзорных проверок и аудита финансовой информации; международными стандартами сопутствующих аудиту услуг.

Состав аудиторских доказательств и обязанности аудитора, связанные с разработкой и выполнением аудиторских процедур для получения надлежащих достаточных аудиторских доказательств регулируются МСА 500 «Аудиторские доказательства».

**Анализ и обсуждение результатов исследования.** Понятие «аудиторские доказательства» является важным профессиональным термином, который широко используется в теории и практике аудита. В «Словаре терминов» международных стандартов аудита, в МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» и МСА 500 «Аудиторские доказательства»

аудиторские доказательства трактуются как информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение. Аудиторские доказательства включают как информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского учета, на которых основывается финансовая отчетность, так и прочую информацию.

Категория «аудиторские доказательства» имеет различные трактовки. В одних источниках аудиторские доказательства являются фактами, с помощью которых обосновывается истинность или ложность того или иного суждения. Отдельные авторы под аудиторскими доказательствами понимают информацию о деятельности проверяемого экономического субъекта, полученную в процессе аудита. Также существует подход, определяющий аудиторские доказательства как последовательность действий, предпринимаемых для установления достоверности отдельных утверждений [17].

Особый интерес представляет точка зрения, основанная на выделении нескольких подходов к пониманию аудиторских доказательств:

Аудиторские доказательства в виде подтверждающих документов;

Аудиторские доказательства в виде источника дополнительной информации;

Аудиторские доказательства в виде процедуры последовательных действий, которые

следует предпринять для того, чтобы убедиться в достоверности учета активов или обязательств.

По нашему мнению, наиболее полноценным является определение, в соответствии с которым аудиторские доказательства представляют собой информацию, которая обладает специальными качественными характеристиками и получена в процессе анализа и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица с целью выражения обоснованного мнения аудитором о достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторские доказательства включают в себя: данные, получаемые в процессе выполнения аудиторских процедур; информацию, которая получена из иных источников, в частности, предыдущих аудиторских заданий; информацию, полученную в результате проведения процедур контроля качества, проводимых аудиторской фирмой при принятии решений о продолжении отношений с аудируемым лицом; данные бухгалтерского учета; информацию, представляемую экспертов; информацию, подтверждающую и подкрепляющую предпосылки руководства.

При формировании аудиторского мнения аудитор в основном получает и оценивает аудиторские доказательства. С целью сбора аудиторских доказательств могут применяться такие аудиторские процедуры, как наблюдение, инспектирование, пересчет, подтверждение, аналитические процедуры [7, 8, 10, 11].

Процесс получения аудиторских доказательств включает в себя следующие этапы:

- 1 – определяется цель получения аудиторского доказательства;
- 2 – определяются источники информации, необходимые при получении доказательств;
- 3 – оцениваются риски существенного искажения фактов хозяйственной деятельности;
- 4 – определяются аудиторские процедуры;
- 5 – собираются аудиторские доказательства;
- 6 – анализируются и корректируются собранные доказательства;
- 7 – оценивается качество и количество полученных доказательств;
- 8 – формируется аудиторское мнение на основании полученных доказательств.

С помощью информации, получаемой в ходе ознакомления с системами внутреннего контроля и бухгалтерского учета, корректируются запланированные аудиторские процедуры, оцениваются выявленные риски и подтверждается или опровергается первоначально сформированное мнение [14, 15, 20].

Последовательность действий, выполняемых аудитором, определяется на основе информации, получаемой на этапе планирования

и включает в себя приемы и процедуры дальнейшего изучения деятельности аудируемого лица.

Основываясь на имеющихся данных, аудитор анализирует факты, возникающие противоречия, что влечет за собой появление обоснованных аргументов. В результате формируется определенный этап аудиторского мнения, которое в значительной степени определяется риском существенного искажения информации проверяемого экономического субъекта. Появляются новые аудиторские доказательства, которые при сформированном на каждой конкретной стадии проверки мнении, могут быть снова подвергнуты суждениям аудитора на предмет оценки качества в результате принятия определенных положений и удаления неполноценных элементов.

На каждом этапе проверки должна быть обеспечена реализация требования обособленности информационного потока для определения последовательных действий, уточнения аудиторских процедур, оценки рисков, формирования мнения о достоверности финансовой отчетности.

Все сведения, которые являются важными при подтверждении аудиторского мнения, должны оформляться рабочими документами аудитора. К случаям, при которых используются рабочие документы, можно отнести: планирование аудита, осуществление текущего контроля и проверку выполняемой аудитором работы; фиксация аудиторских доказательств, полученных для подтверждения аудиторского мнения. Аудитор имеет право устанавливать объем рабочих документов для отдельной аудиторской проверки, при этом может руководствоваться своим профессиональным мнением.

На форму и содержание рабочих документов влияют: характер аудиторского задания; требования, которые предъявляются к аудиторскому заключению; характер, сложность деятельности проверяемого экономического субъекта; характер и состояние системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета проверяемого экономического субъекта; необходимость контроля за выполнением аудиторским персоналом данных им заданий; конкретные методы и приемы, применяемые при аудите. Типовые рабочие документы могут разрабатываться аудиторской организацией. В них может содержаться следующая информация: наименование проверяемого экономического субъекта; лица, осуществляющие контроль; о планировании аудита; о предварительной оценке систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета; об уровне существенности и оценке аудиторского риска; о методах построения аудиторской выборки; о выполнении тестов средств контроля; о процедурах

Таблица 1 – Рабочий документ аудитора  
«Проверка оформления первичных документов по поступлению объектов основных средств»

Первичный документ	№ и дата составления документа	Аудиторские процедуры	Сумма, руб.	Выявленные нарушения	Выводы аудитора
Акт-приемки-передачи основных средств	№ 12 от 11 марта 2016	<i>Формальная проверка</i> 1. Проверяется соблюдение правил составления, полнота и подлинность оформления документов; 2. Выявляются дефекты, возникающие в процессе оформления документов, наличие неоговоренных исправлений и др.	267800	В документах по объектам основных средств, бывших в эксплуатации, отсутствуют дата ввода в эксплуатацию и дата последнего капитального ремонта	Возможно искажение балансовой стоимости объектов основных средств, так как ее возникновение и правильность вызывают сомнения. Необходимо, чтобы руководитель и главный бухгалтер более жестко контролировали отражение хозяйственных операций в первичных документах

Таблица 2 – Рабочий документ аудитора «Проверка наличия основных средств»

Первичный документ	№ и дата составления документа	Аудиторские процедуры	Сумма, руб.	Выявленные нарушения	Выводы аудитора
Инвентаризационная опись объектов основных средств	№ 6 от 7 ноября 2015	Инвентаризация	246700	Неправильное разделение основных средств по принадлежности	Возможен неправильный расчет арендной платы или начисления амортизации. Следует ужесточить контроль за отнесением объектов к основным средствам в первичных документах со стороны руководителя и главного бухгалтера

проверки по существу; о результатах и выводах аудитора по проверке.

В процессе сбора аудиторских доказательств основными методами являются аудиторские процедуры и детализированные тесты оборотов [1-3].

Рассмотрим особенности применения аудиторских процедур при сборе аудиторских доказательств на первоначальном этапе аудита операций с объектами основных средств.

На первоначальном этапе проверки выясняется обоснованность отражения в учете объектов основных средств [16]. С этой целью при получении аудиторских доказательств целесообразно использовать рабочий документ аудитора (табл.1)

При проведении аудита учета инвентарных объектов основных средств аудитор использует инвентаризационную опись на дату проведения проверки, в которой должны найти отражение такие данные, как: наименование объекта, дата приобретения, краткая характеристика объекта, балансовая стоимость, срок службы, норма амортизации, сумма начисляемой амортизации [6, 18, 19].

С целью проверки правильности разделения объектов основных средств по направлениям аудитор следует применять рабочий документ аудитора «Проверка наличия основных средств» (табл. 2).

Аудитором проверяется, правильно ли разделены основные средства по направлениям:

по принадлежности. Неправильно разделив основные средства по принадлежности, можно неправильно рассчитать арендную плату или начислить амортизацию;

по характеру участия в производственной деятельности. Неправильно разделив основные средства по характеру участия, можно неправильно начислить амортизацию, поскольку, в частности, объекты основных средств, которые находятся на консервации, амортизацию не начисляют.

При аудите амортизационных отчислений аудитором проверяется правильность начисления амортизации по отдельным основным средствам и в целом по всем объектам за отчетный период.

С помощью собранных доказательств аудитор проверяет, правильно ли применяют-

Таблица 3 – Рабочий документ аудитора «Проверка правильности начисления амортизации»

Наименование объекта ОС	Дата принятия к учету	Полная первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Норма амортизации отчисления	Годовая сумма амортизации отчислений	Сумма амортизации отчислений в месяц	Накопленная сумма амортизации отчислений	Остаточная стоимость
Гусеничный трактор ДТ-75	30.04.14	750000	10	10 %	75000	6250	125000	625000
Аудиторские процедуры		Выявленные нарушения		Выводы аудитора				
Арифметический пересчет; взаимный контроль		Не выявлено		По результатам проверки определено, что: - информация, содержащаяся в Ведомостях начисления амортизации основных средств, совпадает с суммами в инвентарных карточках; - в процессе аудита износа объектов основных средств рассчитаны суммы накопленных амортизационных отчислений. Результаты расчетов и данные аналитического учета основных средств совпали. Ошибки в расчетах организации не выявлено.				

ся нормы и суммы начисляемой амортизации. При этом необходимо принимать во внимание, что в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» предприятие в практической деятельности может использовать один из следующих методов начисления амортизации: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Один из перечисленных методов применяется по группе однородных объектов основных средств на протяжении срока полезного использования объектов, которые входят в эту группу. При этом следует учитывать, что в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ в целях исчисления налога на прибыль амортизацию начисляют двумя методами линейным и нелинейным. Кроме того, предусматривается использование пониженных и повышенных норм амортизации.

При выявлении правомерности использования методики расчета и нормы амортизации, а также определения амортизационной стоимости объектов основных средств аудитор осуществляет арифметический пересчет суммы амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств; сопоставляет полученные результаты с данными, содержащимися в разработочных таблицах расчета амортизации; анализирует указанную в учетных регистрах корреспонденцию счетов и на основе этого определяет, правомерно ли применяется методика

расчета и нормы амортизации и определяется величина амортизационной стоимости объектов [4, 5, 9, 13].

Результаты проверки правильности начисления амортизации находят свое отражение в рабочем документе аудитора (табл. 3).

В результате выполнения аудиторских процедур аудитором выявляется наличие или отсутствие отклонений показателей финансовой отчетности предприятия [19]. Если будут выявлены необычные отклонения, не подтвержденные доказательствами из других источников, аудиторю следует их исследовать для того, чтобы убедиться в надежности и объективности проведенных аудиторских процедур.

**Выводы.** Таким образом, можно сделать вывод, что на выбор аудиторских процедур, их состав и содержание при получении аудиторских доказательств оказывают влияние этап, на котором они используются, адекватность и доступность применяемой при проверке информации. Использование аудиторских процедур в проверке операций с объектами основных средств позволяет получать доказательства верности счетов или групп счетов, акцентировать внимание аудитора на более важных моментах, что способствует сокращению объемов проверок и сроков их проведения. Кроме того, собранные в результате осуществления аудиторских процедур доказательства должны оформляться соответствующими рабочими документами аудитора, которые в свою очередь, включаются в состав внутрифирменных стандартов, позволяющих повысить качество проверок.

Литература

1. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах – Том 1. – Казань, 2014. – 416 с.
2. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах – Том 2. – Казань, 2014. – 491 с.
3. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 2. – С. 56.
4. Камилова Э.Р., Матвеева К.А., Шайхутдинова Д.А. Экономическая эффективность использования основных средств организации // Научный альманах. – 2015. – № 10-1 (12). – С. 185-188.
5. Клименко Е.С., Кулиш Н.В. Особенности учёта амортизации основных средств // В сборнике: «Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения». Курск. – 2013. – С. 264-267.
6. Клименко Е.С., Кулиш Н.В. Особенности проведения инвентаризации основных средств // В сборнике: «Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения». Курск. – 2013. – С. 268-270.
7. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 5. – С. 82-87.
8. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10 (218). – С. 41-47.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. – 2015. – № 10 (218). – С. 48-51.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 11. – С. 35-39
11. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. – 2015. – № 7 (9). – С. 108-112.
12. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 2. – С. 18-22.
13. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 8. – С. 38-45.
14. Козменкова С.В. Документирование информации, полученной по результатам проверки, на стадии обобщения аудита // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 8 (392). – С. 30-36.
15. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 3. – С. 31-43.
16. Куликова Л.И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 6. – С. 63-66.
17. Кузнецова С.В. Аудиторские доказательства: их природа и особенности // Сибирская финансовая школа. – 2008. – № 6 (71). – С. 76-79.
18. Куликова Л.И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 7. – С. 15-19.
19. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т. 10. – № 1. – С. 30-33.
20. Миронова О.А. Учетно-аналитическая составляющая в формировании инструментария разных видов аудита // Инновационное развитие экономики. – 2011. – № 6. – С. 30-33.

**Сведения об авторах:**

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, профессор, e-mail: kgaukgs@mail.ru  
 Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор, e-mail: zakirovaar@mail.ru  
 Клычова Айгуль Сейитмухамедовна – кандидат экономических наук, доцент, e-mail: kgaukgs@mail.ru  
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия  
 Заугарова Евгения Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, e-mail: kasan-spb@mail.ru  
 ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург, Россия.

**AUDIT EVIDENCE OBTAINED DURING THE AUDIT OF OPERATIONS ON OBJECTS OF FIXED ASSETS**

**Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S., Zaugarova E.V.**

**Abstract.** In the process of auditing the audit procedures are developed and carried out in order to collect appropriate audit evidence, that will formulate valid conclusions, which are the basis for an audit opinion. The audit evidence composition and auditor responsibilities, relating to the development and implementation of audit procedures to obtain sufficient appropriate audit evidence are governed by ISA 500, "Audit Evidence". Audit evidence is information, that has special quality characteristics and is obtained in the process of analysis and evaluation of accounting and internal control systems of the audited entity with the purpose of expressing an informed opinion of the auditor on the reliability of the data, contained in the accounting (financial) statements. All the details, that are important in confirming the auditor's opinion, must be made out in working papers of the auditor. The cases, in which working papers are used, include the following: audit planning, implementation, monitoring and verification of the auditor work; fixation of audit evidence, obtained to confirm the auditor's opinion. The auditor has the right to set the volume of the working documents for a separate audit, at the

same time he can be guided by his professional opinion. The choice of audit procedures, its composition and content of the audit evidence preparation is influenced by the stage at which they are used, the adequacy and availability of applied of checking the information. The use of audit procedures to verify with the fixed assets of operations allows to obtain proof of loyalty of accounts or account groups, to focus the auditor's attention to the more important points, which helps to reduce the volume of audits and deadlines for their implementation.

**Key words:** audit evidence, audit procedures, the auditor's working papers, fixed assets.

#### References

1. *Audit: uchebnoe posobie v 2-kh tomakh*. [Audit: Tutorial in 2 volumes]. / Klychova G.S., Leonteva Zh.G., Zakirova A.R., Klychova A.S., Zaugarova E.V. // Kazan, 2014. Volume 1. P. 416.
2. *Audit: uchebnoe posobie v 2-kh tomakh*. [Audit: Tutorial in 2 volumes]. / Klychova G.S., Leonteva Zh.G., Zakirova A.R., Klychova A.S., Zaugarova E.V. // Kazan, 2014. Volume 2. P. 491.
3. Bychkova S.M., Fomina T.Yu. Audit of financial statements. [Audit bukhgalterskoy otchetnosti]. // *Auditorskie vedomosti*. - *Audit statements*. 2013. № 2. P. 56.
4. Kamilova E.R., Matveeva K.A., Shaykhutdinova D.A. Economic efficiency of fixed assets usage of the organization. [Ekonomicheskaya effektivnost ispolzovaniya osnovnykh sredstv organizatsii]. *Nauchnyy almanakh. – Scientific almanac*. 2015. № 10-1 (12). P. 185-188.
5. Klimentko E.S., Kulish N.V. *Osobennosti ucheta amortizatsii osnovnykh sredstv*. // *V sbornike: "Upravlenie sotsialno-ekonomicheskim razvitiem regionov: problemy i puti ikh resheniya"*. (Features of accounting of fixed assets amortization. // "Management of social and economic development of regions: problems and solutions"). 2013. P. 264-267.
6. Klimentko E.S., Kulish N.V. *Osobennosti provedeniya inventarizatsii osnovnykh sredstv*. // *V sbornike: "Upravlenie sotsialno-ekonomicheskim razvitiem regionov: problemy i puti ikh resheniya"*. (Features of the inventory of fixed assets. // "Management of social and economic development of regions: problems and solutions"). 2013. P. 268-270.
7. Klychova G.S. Audit methodology of material support of companies. [Metodika audita materialno-tekhnicheskogo obespecheniya predpriyatiya]. // *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki. - Innovative development of economy*. – 2011. - №5. – P. 82-87.
8. Klychova A.S., Gimadiev I.M. The main principles for effective audit. [Osnovnye printsipy effektivnogo audita]. // *Sovremennye aspekty ekonomiki. - Modern aspects of economy*. 2015. № 10 (218). P. 41-47.
9. Klychova G.S., Zakirova A.R. Actual issues of fixed assets accounting. [Aktualnye voprosy razvitiya ucheta osnovnykh sredstv]. // *Sovremennye aspekty ekonomiki. - Modern aspects of the economy*. 2015. № 10 (218). P. 48-51.
10. Klychova G.S., Zakirova A.R. Improving the internal control system of agricultural organizations in the conditions of accession to the WTO. [Sovershenstvovanie sistemy vnutrennego kontrolya selskokhozyaystvennykh organizatsiy v usloviyakh vstupleniya v VTO]. / G.S. Klychova, A.R. Zakirova // *Bukhchet v selskom khozyaystve. - Accounting in agriculture*. – 2013. – №11. – P. 35-39.
11. Klychova G.S., Klychova A.S. Audit of business processes of agrarian sector enterprises. [Audit biznes-protsessov predpriyatiy agrarnoy sfery ekonomiki]. // *Nauchnyy almanakh. - Scientific almanac*. 2015. № 7 (9). P. 108-112.
12. Klychova G.S., Kozmenkov I.A. Features of other information check in documents, containing audited financial (accounting) reporting of agricultural enterprises. [Osobennosti proverki prochey informatsii v dokumentakh, soderzhaschikh proaudirovannuyu finansovuyu (bukhgalterskuyu) otchetnost selskokhozyaystvennogo predpriyatiya]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – The Herald of Kazan State Agrarian University*. 2015. Vol. 10. № 2. P. 18-22.
13. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N. Accounting of fixed assets in small and medium-sized enterprises of the agrarian sector. [Uchet osnovnykh sredstv v subektakh malogo i srednego predprinimatelstva agrarnogo sektora]. // *Bukhchet v selskom khozyaystve. - Accounting in agriculture*. 2014. № 8. P. 38-45.
14. Kozmenkova S.V. Documentation the information, obtained by checking the results, at the stage of generalization audit. [Dokumentirovaniye informatsii, poluchennoy po rezultatov proverki, na stadii obobshcheniya audita]. // *Bukhgalterskiy uchety v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. - Accounting for budget and non-profit organizations*. 2016. № 8 (392). P. 30-36.
15. Kozmenkova S.V., Kemaeva S.A. Audit: problems and ways of development. [Audit: problemnye voprosy i puti razvitiya]. // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchety. - International accounting*. 2015. №3. P. 31-43.
16. Kozmenkova S.V., Kemaeva S.A. Audit: problems and ways of development. [Audit: problemnye voprosy i puti razvitiya]. // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchety. - International accounting*. 2015. №3. P. 31-43.
17. Kulikova L.I. Fixed assets: recognition and measurement in accordance with IFRS. [Osnovnye sredstva: priznanie i otsenka v sootvetstvii s MSFO]. // *Bukhgalterskiy uchety. – Accounting*. 2012. № 6. P. 63-66.
18. Kuznetsova S.V. Audit evidence: their nature and characteristics. [Auditorskie dokazatelstva: ikh priroda i osobennosti]. // *Sibirskaya finansovaya shkola. - Siberian financial school*. 2008. № 6 (71). P. 76-79.
19. Kulikova L.I. Fixed assets: recognition and measurement in accordance with IFRS. [Osnovnye sredstva: priznanie i otsenka v sootvetstvii s MSFO]. // *Bukhgalterskiy uchety. – Accounting*. 2012. № 7. P. 15-19.
20. Mavliyeva L.M. Accounting financial statements in agriculture. [Bukhgalterskaya finansovaya otchetnost v APK]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – The Herald of Kazan State Agrarian University*. 2015. Vol. 10. № 1. P. 30-33.
21. Mironova O.A. Registration-analytical component in the formation of different types of audit tools. [Uchetno-analiticheskaya sostavlyayuschaya v formirovaniy instrumentariya raznykh vidov audita]. // *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki. - Innovative development of economy*. 2011. № 6. P. 30-33.

#### Authors:

Klychova Guzaliya Salikhovna - Doctor of Economics, Professor, e-mail: kgauks@mail.ru  
 Zakirova Alsu Rafkatovna - Doctor of Economics, associate professor, e-mail: zakirovaar@mail.ru  
 Klychova Aygul Seyitmukhamedovna – Ph.D. of Economics, associate professor, e-mail: kgauks@mail.ru  
 Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia  
 Zaugarova Evgeniya Vladimirovna. – Ph.D. of Economic sciences, Associate Professor, e-mail: kazan-spb@mail.ru  
 Saint Petersburg State University of Economics, St. Petersburg, Russia.