

7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь. 2000. № 46.

8. Кондраков Н. П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2008. С. 22.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. 2): принят ГД ФС РФ 19.07.2000 (ред. от 28.12.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 30.01.2011) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

10. Палий В. Ф., Палий В. В. Счета управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2001. № 7. С. 72–78.

REFERENCES

1. On the approval of the Concept of development of the book-keeping and accounting in the Russian Federation for the middle-term period: order of the RF Ministry of finances dated 01.07.2004 # 180 // Book-keeping. 2004. # 16.

2. On the book-keeping. Section: Book-keeping and audit (revisions as of 10.06.2010): draft of the Federal Law [Electronic resource]. Access mode: <http://www.minfin.ru/ru/>. (date of viewing 22.03.2011).

3. The concept of the book-keeping in the market economy of Russia: approved by the Methodological board for the book-keeping of the RF Ministry of finances, Presidential board IPB on 29.12.97 // Financial newspaper. 1998. # 1.

4. On approval of the Provision on the book-keeping “Expenses of the company” PBU 10/99: order of the RF Ministry of finances dated 06.05.99 # 33n (revision as of 08.11.2010) (registered by the RF Ministry of justice on 31.05.1999 # 1790) (revised and amended on 01.01.2011) // Bulletin of regulatory enactments of the federal authorities of executive power.. 1999. # 26.

5. On approval of provisions of the book-keeping (together with the provision of the book-keeping “Accounting policy of the company” (PBU 1/2008), provision on the book-keeping “Changes of the appraisal values” (PBU 21/2008)): order of the RF Ministry of finances dated 06.10.2008 No 106n (registered at the RF Ministry of justice on 27.10.2008 # 12522) (revised and amended on 01.01.2011) // Bulletin of regulatory enactments of the federal authorities of executive power. 2008. # 44.

6. On the Book-keeping: federal law of the RF dated 21.11.1996 # 129-FZ: approved by the State Duma of the RF Federal Board on 23.02.1996 (revised and amended on 01.01.2011) // Collection of the RF legislation. 1996. # 48. Article. 5369.

7. On the approval of the Plan of book-keeping accounts of financial and economic activities of the companies and the Instruction for its application: the order of the RF Ministry of finances dated 31.10.2000 # 94 (revision as of 08.11.2010) // Economics and life. 2000. # 46.

8. Kondrakov N. P., Ivanova M. A. Management book-keeping: text book. M.: INFRA-M, 2008. P. 22.

9. TaxCode of the Russian Federation (P. 2.): approved by the State Duma of the RF Federal Board on 19.07.2000 (revisions as of 28.12.2010) (revised and amended on 30.01.2011) // Collection of the RF legislation. 2000. # 32. Article 3340.

10. Paliy V. F., Paliy V. V. Accounts of management accounting // Book-keeping. 2001. # 7. P. 72–78.

УДК 657

ББК 65.052.206

Ахрамеев Андрей Николаевич,

аспирант каф. бухгалтерского учета и аудита

Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии,

г. Волгоград,

e-mail: hramzik@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В АУДИТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

ANALYTIC PROCEDURE APPLICATION FEATURES IN THE AUDITING OF CONSUMER'S COOPERATIVE ORGANIZATIONS

В статье затрагивается вопрос об особенностях применения аналитических процедур в аудите организаций потребительской кооперации. Рассматривается сущность, виды, законодательное регулирование применения аналитических процедур, их значение на всех этапах аудиторской проверки. Описывается информационное обеспечение, условия эффективности применения аналитических процедур и разумной уверенности ауди-

тора в достоверности полученных результатов. В статье указывается специфика применения аналитических процедур в независимом аудите организаций потребительской кооперации в связи с особенностями организации хозяйственной деятельности в форме кооператива.

The article covers the analytic procedures application features in the audit of consumer cooperative organiza-

tions. It describes the essence, types, and legislative control of analytic procedures application at all auditing stages. It describes the data ware, conditions of analytic procedures effective application and reasonable certainty of the auditor in the reliability of received results. The article shows the specificity of analytic procedures application in the independent audit of cooperative organizations in connection with the peculiarities of cooperatives economic activity.

Ключевые слова: аудит, аудиторские процедуры, аудиторские доказательства, необычные колебания, существенность, потребительский кооператив, качество аудита, аудиторские услуги, кооператив, организации.

Keywords: audit, audit procedures, audit evidence, analytic procedures, unusual fluctuation, significance, consumer's cooperative, audit quality, audit services, cooperative, organizations.

В современных условиях рыночной экономики Российской Федерации конкуренция на рынке аудиторских услуг достаточно велика. Для хозяйствующего субъекта определяющим фактором выбора проверяющей аудиторской организации становится стоимость услуг. Стоимость аудиторских услуг находится под наблюдением руководства аудиторских организаций, которое, в свою очередь, заинтересовано в сохранении имеющегося круга клиентов и его расширении. Для контроля стоимости аудиторских процедур нужно контролировать затраты, которые, в свою очередь, состоят из определенных элементов. Ключевым элементом стоимости аудиторской проверки является оплата труда, соответственно следует оптимизировать трудозатраты самого аудитора.

Помочь в оптимизации затрат труда при проведении аудиторской проверки призван один из методов получения аудиторских доказательств – аналитические процедуры. Их применение позволяет получить значительный объем необходимой информации, не прибегая к детальному тестированию, плюс к тому аналитические процедуры обычно обходятся дешевле. Договор, заключаемый аудитором (аудиторской организацией) с аудируемым лицом, может предусматривать, помимо основной цели аудита, выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – отчетности), еще ряд сопутствующих услуг. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, определение жизнеспособности организации в ближайшем будущем, кредитоспособность и любые мероприятия по улучшению финансового состояния предусматривают глубокий и комплексный анализ деятельности хозяйствующего субъекта, который, в свою очередь, проводится при помощи аналитических процедур.

Применение аналитических процедур в аудите регламентируется Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (далее – ФПСАД) [1] № 20 «Аналитические процедуры». Они представляют собой один из видов аудиторских процедур¹. Аудиторской

процедурой, согласно перечню терминов и определений, используемых ФПСАД, является определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

Аналитические процедуры состоят в выявлении, рассмотрении, анализе и оценке связей и соотношений финансово-экономических показателей деятельности аудируемого лица, применяются по большей части с целью обнаружения в отчетности необычных колебаний² или неверно отраженных фактов хозяйственной деятельности.

Аналитические процедуры выполняются на протяжении всего процесса проведения аудиторской проверки. Проверка проводится поэтапно, и на каждом этапе аудита аналитические процедуры применяются для оптимизации деятельности аудитора.

На этапе планирования аудита аналитические процедуры проводятся с целью понимания специфики деятельности аудируемого лица, определения объема, характера необходимых аудиторских процедур, выявления областей риска, установления временных рамок проверки. Кроме того, при оценке на этапе планирования аудиторского риска³ аудитор исходит из предпосылки, что хозяйствующий субъект продолжит свою деятельность в ближайшем будущем, следовательно, аудитор должен иметь в виду определенную вероятность банкротства клиента, выявить которую могут помочь аналитические процедуры.

На этапе проведения проверки они позволяют значительно сократить объем прочих аудиторских процедур и наряду с ними служат неотъемлемым инструментом при выявлении в отчетности аудируемого лица необычных колебаний. Практически установлено, что аналитические процедуры могут составлять до 50 % аудиторских процедур, примененных в ходе проверки.

На завершающем этапе при помощи аналитических процедур проводится общая обзорная проверка отчетности экономического субъекта на наличие необычных колебаний, искажений, неточностей и прочих проблем. Стоит отметить, использование аналитических процедур в аудите помогает выявить области, требующие особого внимания аудитора, а соответственно, более детального рассмотрения. Кроме того, при определенных обстоятельствах аналитические процедуры могут оказаться наиболее эффективными из всех видов аудиторских процедур для решения той или иной задачи. Аналитические процедуры на завершающем этапе аудиторской проверки должны подтвердить выводы аудитора, сделанные по результатам проведения других аудиторских процедур и проверки отдельных статей отчетности, а также помочь сделать вывод о качестве составления отчетности аудируемого лица.

Аналитические процедуры весьма многообразны – от простого сравнения до комплексного анализа с применением сложных статистических методов, и выбор той или иной процедуры зависит от цели аудита, внутрифирмен-

¹ П. 19 Правил (Стандартов) № 5 «Аудиторские доказательства»: аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры.

² Необычное колебание – неожиданное значительное расхождение между аудируемыми данными и базой сравнения.

³ Аудиторский риск – предпринимательский риск аудитора (аудиторской фирмы), представляющий собой оценку риска неэффективности аудиторской проверки.

ных инструкций и, в большей степени, профессионального суждения аудитора.

Виды аналитических процедур подробно рассмотрены в ФПСАД № 20 «Аналитические процедуры» и включают в себя процедуры, которые позволяют рассмотреть и оценить, представляются ли баланс и прилагаемая к нему отчетность правдоподобными. Аналитические процедуры могут проводиться в форме сравнения информации об аудируемом лице с сопоставимой информацией за предыдущие периоды, с прогнозами, плановыми и сметными данными, со среднеотраслевыми показателями других организаций, сопоставимых по масштабам деятельности; анализа показателей бухгалтерской финансовой отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов, их сравнения с нормативными значениями, отраженными в нормативных актах либо внутренних документах хозяйствующего субъекта; рассмотрения взаимосвязей между элементами финансовой информации, финансовой информацией и соответствующей ей информацией нефинансового характера и др.

Для проведения аналитических процедур аудитор использует информацию, подготовленную, в основном, самостоятельно. Зачастую аудиторская проверка планируется таким образом, чтобы информационной базой для аналитических процедур были данные других аудиторских процедур, что позволяет иметь достаточную степень уверенности в их правдоподобности. Если используются данные аудируемого лица, не подвергавшиеся аудиту, у аудитора не может быть обоснованной уверенности в достоверности таких данных. Достоверной можно считать информацию, полученную от аудируемого лица, в случае если она прошла аудиторскую проверку, была получена при наличии у аудируемого лица надежной системы внутреннего контроля либо из внешнего источника, признанного надежным. В случае отсутствия подобных «надежных» данных для формирования информационной базы проведения аудиторских, в том числе аналитических, процедур следует включить в область проверки и эти данные.

Аудитор может полагаться на результаты аналитических процедур в той степени, в какой был оценен аудиторский риск. Степень доверия к результатам варьирует и зависит, в свою очередь, от других аудиторских процедур, направленных на достижение той же цели, оценки аудиторского риска, точности, с которой аудитор может прогнозировать результат аналитических процедур, существенности⁴ рассматриваемого показателя.

Проведение любой аналитической процедуры проходит в несколько этапов. Сначала определяется цель процедуры, происходит выбор и проектирование теста, определение временных рамок его проведения, устанавливаются алгоритмы действий при обнаружении расхождения, далее осуществляется само тестирование. Полученные

⁴ Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе отчетности. Существенность зависит от величины показателя отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения, оценивается как профессиональным суждением аудитора, так и количественно. Если показатель является существенным, во исполнение принципа должной тщательности проверки результаты аналитических процедур следует подтвердить другими аудиторскими процедурами.

результаты аудитор анализирует и делает определенные выводы в зависимости от поставленных целей.

Промежуточный результат проведения аналитических процедур – выявление наличия или отсутствия необычных отклонений и неточностей в отчетности аудируемого лица. В случае обнаружения взаимно противоречащих данных либо отклонений они соотносятся с уровнем существенности, определенным еще на стадии планирования аудита. Если колебание существенно, аудитор устанавливает его причину, поскольку запись может быть как обоснованным экономическим событием, так и простой неточностью в учете.

Выяснение причин начинается с запросов к администрации и управленческому персоналу хозяйствующего субъекта, информация от которых тоже, в свою очередь, критически оценивается уровнем внутрихозяйственного риска. Если ответы, полученные аудитором, не отвечают критериям ценности и достоверности информации, требуется более детальное рассмотрение причин появления выявленных отклонений, например сравнение с информацией, полученной в ходе аудита, прочими доказательствами и аудиторскими процедурами.

Анализ результатов и получение выводов после осуществления аудиторских процедур можно представить в целом как процесс анализа, интерпретации и обобщения необычных отклонений, обнаруженных аудитором.

Результаты анализа необычных отклонений, а также результаты планирования и выполнения аналитических процедур аудитор должен отразить в рабочей документации по проведению проверки, использовать для получения аудиторских доказательств, необходимых при составлении аудиторского заключения, а также для подготовки письменной информации руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

В зависимости от ряда факторов аналитические процедуры, использованные в аудите хозяйствующего субъекта, могут дать как ощутимый, так и незначительный эффект. На эффективность аудиторских процедур, помимо перечисленных, влияет, в частности, обеспеченность информацией за несколько периодов. Чем больше отчетных периодов аудитор примет к рассмотрению, тем точнее будут результаты, но стоит иметь в виду рост количества посторонних влияющих факторов и соблюдение принципа единообразности учета. На фоне постоянного реформирования нормативной базы в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности это представляется достаточно трудоемким процессом. А поскольку любые аудиторские процедуры должны быть оправданы⁵, приведение данных к сопоставимому виду для проведения той или иной аналитической процедуры может оказаться нецелесообразным.

Большой эффект могут дать аналитические процедуры, проведенные по данным за более короткие временные промежутки или по более узким направлениям проверки. Ясно, что результаты беглой проверки всей отчетности целиком могут оставлять желать лучшего. В этих условиях предметом профессионального суждения аудитора будет выбор оптимальных участков аналитической проверки. Спецификой современного этапа

⁵ То есть эффект от их использования должен превышать затраты на их осуществление.

развития средних и крупных организаций является рост числа и сложности хозяйственных операций, поэтому автоматизация аудиторской деятельности, в том числе при выполнении аналитических процедур, играет немаловажную роль. Использование программных продуктов аудиторского характера сокращает сроки проверки, снижает трудоемкость и повышает качество аудита. Программный продукт снижает вероятность ошибки и обладает мощным инструментом интерпретации полученных данных.

Помимо прочих, большое значение имеет ознакомленность аудитора с организацией клиента. Если проводится повторный аудит, можно с уверенностью заявлять об осведомленности аудитора о специфике деятельности аудируемого лица, наличии информации об областях проверки, требующих более детального рассмотрения, и др. аспектах, повышающих качество проведения аналитических процедур и аудиторской проверки в целом.

Кроме того, следует учитывать ситуации, когда аналитические процедуры не выявили значительных колебаний, а уровень аудиторского риска относительно велик. Во исполнение принципа должной тщательности проверки это обязывает аудитора разработать дополнительные аудиторские процедуры для уточнения ранее полученных данных.

Исходя из этого, построение аудиторской проверки только на основе применения аналитических процедур невозможно, поскольку в любом случае необходимо удостовериться в надежности и точности информации, используемой при осуществлении аналитических процедур, в подтверждении проявления определенных условий деятельности предприятия, а это в большей степени достигается посредством проведения детальных аудиторских процедур.

Для рассмотрения специфики применения аналитических процедур в аудите организаций потребительской кооперации следует рассмотреть сущность потребительского кооператива как формы организации деятельности.

Гражданский кодекс РФ все организации подразделяет на коммерческие и некоммерческие. Коммерческие организации имеют целью извлечение прибыли от осуществляемой ими деятельности. Цель некоммерческих – содействие развитию общества, образования, науки, культуры и т. д. Можно сказать, некоммерческие организации выполняют социальную миссию.

Коммерческие организации могут создаваться в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий, некоммерческие – в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), учреждений,

благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом (ГК РФ, ст. 50)

Ст. 116 ГК РФ гласит: потребительский кооператив – это юридическое лицо, основанное на добровольном объединении граждан и (или) юридических лиц на основе членства с целью удовлетворения материальных и иных потребностей участников, осуществляемое путем объединения его членами имущественных паевых взносов. Потребительский кооператив признается некоммерческой организацией и, соответственно, может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он был создан.

Цель создания потребительского кооператива определяет его вид: жилищно-строительный, гаражный, садоводческий, кредитный и др., деятельность каждого из которых регламентируется в той или иной степени законодательством РФ, учитывающим специфику их деятельности. И именно в многообразии видов потребительских кооперативов заключается специфика их аудита и применения аналитических процедур соответственно. Процедуры, применимые в одном кооперативе, могут не подходить для проверки другого, что делает необходимым предусмотреть особенности деятельности проверяемого субъекта.

Использование аналитических процедур в аудите допускается при условии соблюдения требований нормативно-правовых актов, регламентирующих аудиторскую деятельность, выполнения ряда условий и допущений. Аналитические процедуры обычно обходятся дешевле, чем детализированная проверка, ориентированная на регистры синтетического и аналитического учета. Они позволяют аудитору ознакомиться со спецификой деятельности клиента, оценить аудиторский риск, найти участки учета, требующие повышенного внимания, определить общую эффективность аудита и т. д. Аналитические процедуры при их правильном использовании могут оказаться весьма эффективными и при решении аудитором специфических задач. Аналитические процедуры, в особенности автоматизированные современным программным обеспечением, позволяют не только получить значительную часть необходимой аудитору информации для формирования его компетентного мнения об отчетности, но и повысить качество аудита, а также значительно сократить трудозатраты аудитора, что, в свою очередь, снижает стоимость аудиторских услуг. Таким образом, использование аналитических процедур в аудите на современном этапе развития рынка аудиторских услуг – необходимый атрибут поиска аудиторской организацией конкурентных преимуществ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 27.01.2011) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 39. Ст. 3797.
2. Аналитические процедуры в аудите. Виды и особенности их применения [Электронный ресурс] // Персональный ресурс аудитора, аудита, контроля [сайт]. Режим доступа: <http://auditcontrol.ru/8/10/>. (дата обращения: 29.04.2011)
3. Аренс Э. А., Элвин А., Лоббек Дж. К. Аудит: пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2001. 558 с.
4. Волховская А. ИТ-услуги наступают // Бухгалтер и компьютер. 2007. № 4. С. 15–18.

5. Галкина Е. В. Аналитические процедуры в аудиторской деятельности // Аудитор. 2009. № 9. С. 20–23.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации: принят ГД ФС РФ 21.10.1994 (ред. от 27.07.2010) // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
7. Гудцайт Е. М. Новый закон об аудиторской деятельности // Аудитор. 2009. № 2. С. 19–27.
8. Гудцайт Е. М. Новые аудиторские стандарты и старые аудиторские проблемы // Аудитор. 2007. № 1. С. 21–30.
9. О бухгалтерском учете: федер. закон РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 48. Ст. 5369.
10. О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696: постановление Правительства РФ от 07.10.2004 № 532 (ред. от 27.01.2011) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 42. Ст. 4132.
11. О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации: федер. закон РФ от 19.06.1992 № 3085-1 (ред. от 21.03.2002) // Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 30. Ст. 1788.
12. Об аудиторской деятельности: федер. закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 28.12.2010) // Собрание законодательства РФ. 2009. № 1. Ст. 15.
13. Подольский В. И., Савин А. А., Сотникова Л. В. Аудит: учеб. для вузов / под ред. В. И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 583 с.
14. Попель О. Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите [Электронный ресурс] // Библиотека Интернет Индустрии I2R.ru. Режим доступа: http://www.i2r.ru/static/491/out_19190.shtml (дата обращения: 29.04.2011)
15. Сиротенко Э. А. Использование средств и методов финансового анализа при осуществлении аналитических процедур в ходе аудиторской проверки [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://auditfin.com/fin/2003/3/fin_2003_03_rus_02_02_Sirotenko/fin_2003_03_rus_02_02_Sirotenko.asp (дата обращения: 29.04.2011).
16. Смирнов Е. Е. Основные положения нового закона об аудиторской деятельности // Аудитор. 2009. № 1. С. 3–11.
17. Тарасова М. В. Аналитические процедуры как инструмент повышения качества аудиторской проверки [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://gaap.ru/articles/52777/> (дата обращения: 29.04.2011).
18. Козенко З. Н. Особенности стартовых условий создания и функционирования сельских кредитных кооперативов в Волгоградской области // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2009. № 9. С. 121–125.

REFERENCES

1. On approval of federal rules (standards) of the auditing activity: decree of the RF government dated 23.09.2002 # 696 (revisions as of 27.01.2011) // Collection of the RF legislation. 2002. # 39. Article. 3797.
2. Analytical procedures in the audit. Types and peculiarities of their use [Electronic resource] // Personal resource of the auditor, audit and control [site]. Access mode: <http://auditcontrol.ru/8/10/>. (date of viewing: 29. 04.2011).
3. Arens E. A., Lobbek J. K. Audit: translation from English. M.: Finances and statistics, 2001. 558 p.
4. Volkhovskaya A. IT services are coming forward // Accountant and computer. 2007. # 4. P. 15–18.
5. Galkina E. V. Analytical procedures in the auditing activity // Auditor. 2009. # 9. P. 20–23.
6. Civil Code of the Russian Federation: approved by the State Duma of the RF Federal Board on 21.10.1994 (revision as of 27.07.2010) // Collection of the RF legislation. 1994. # 32. Article 3301.
7. Gudtsait E. M.. New law regarding auditing activity // Auditor. 2009. # 2. P. 19–27.
8. Gudtsait E. M. New auditing standards and old auditing problems // Auditor. 2007. # 1. P. 21–30.
9. About the accounting: Federal law of the RF dated 21.11.1996 # 129-FZ (revision as of 28.09.2010) (revised and amended on 01.01.2011) // Collection of the RF legislation. 1996. # 48. Article 5369.
10. About revision of the federal rules (standards) of the auditing activity approved by the decree of the RF government dated September 23, 2002 # 696: decree of the RF government dated 07.10.2004 # 532 (revision as of 27.01.2011) // Collection of the RF legislation. 2004. # 42. Article 4132.
11. On consumer cooperation (consumer societies, their associations) in the Russian Federation: federal law of the RF dated 19.06.1992 # 3085-1 (revision as of 21.03.2002) // Bulletin of SND and VS of the RF. 1992. # 30. Article 1788.
12. On the auditing activity: federal law of the RF dated 30.12.2008 # 307-FZ (revision as of 28.12.2010) // Collection of the RF legislation. 2009. # 1. Article 15.
13. Podolsky V. I., Savin A. A., Sotnikov L. V. Audit: text book for institutes / edited by V. I. Podolsky. 3-d edition, revised and amended M.: UNITY-DANA, 2003. 583 p.
14. Popel O. Yu. Analytical procedures and their purpose in the audit [Electronic resource] // Library of Internet Industry I2R.ru. Access mode: http://www.i2r.ru/static/491/out_19190.shtml (date of viewing: 29.04.2011).
15. Sirotenko E. A. Use of means and methods of financial analysis while performing analytical procedures in the audit [Electronic resource]. Access mode: http://auditfin.com/fin/2003/3/fin_2003_03_rus_02_02_Sirotenko/fin_2003_03_rus_02_02_Sirotenko.asp (date of viewing: 29.04.2011).
16. Smirnov E. E. Major provisions of the new law regarding auditing activity // Auditor. 2009. # 1. P. 3–11.
17. Tarasova M. V. Analytical procedures as a tool of the audit quality increase [Electronic resource]. Access mode: <http://gaap.ru/articles/52777/> (date of viewing: 29.04.2011).
18. Kozenko Z. N. Peculiarities of initial conditions for creation and operation of agrarian cooperatives in Volgograd region // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Institute of Business. 2009. # 9. P. 121–125.