

## АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

<sup>1</sup>Андросова А.А., <sup>1</sup>Макарова Е.В.

<sup>1</sup>ФГБОУ ВО СИУ-филиал «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Орел, Россия (Орел, ул. Панчука, 1)  
e-mail: [androsova-a-n@mail.ru](mailto:androsova-a-n@mail.ru); e-mail: [lenmak.makarova@yandex.ru](mailto:lenmak.makarova@yandex.ru)

---

В статье рассмотрены сложные и актуальные вопросы по оплате и стимулированию труда работников, показаны возможности аудита оплаты труда, выполняемого с целью снижения налоговых рисков и устранения возможных конфликтных ситуаций со стороны работников.

Механизм заработной платы влияет на психологический климат в организации, а это означает, что своевременная выплата зарплаты, повышает продуктивность организации. В связи с этим аудит расчетов с персоналом по оплате труда является неотъемлемой частью системы всей аудита, на чем и акцентировано внимание в данной статье.

Авторами перечислены этапы аудита расчетов с персоналом по оплате труда, а так же приведены ряд возможных противоречий, которые могут возникнуть между работником и работодателем в процессе оплаты труда и позиция аудитора в решении данного типа споров.

---

Ключевые слова: аудит, персонал, оплата труда, затраты труда, заработная плата.

## AUDIT OF CALCULATIONS WITH THE PERSONNEL ON PAYMENT

<sup>1</sup>Androsova A.A., <sup>1</sup>Makarova E.V.

<sup>1</sup>Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation, Orel, Russia (Orel, street Panchuka, 1)  
e-mail: [androsova-a-n@mail.ru](mailto:androsova-a-n@mail.ru); e-mail: [lenmak.makarova@yandex.ru](mailto:lenmak.makarova@yandex.ru)

---

The article considers complex and important issues regarding payment and stimulation of work of workers, the possibilities of audit of payment of labour performed with the objective of reducing the tax risks and resolve potential conflict situations by employees.

The mechanism of wages affects the psychological climate in the organization, and this means that the timely payment of wages, increases the productivity of the organization. In this regard, audit of calculations with the personnel on payment is neotemlimoy part of the system entire of the audit, and the attention is focused in this article.

The authors listed the stages of audit of calculations with the personnel on payment, and also shows a number of possible contradictions that may arise between the employee and the employer in the process of remuneration and the position of the auditor in resolving this type of disputes.

---

Key words: audit, personnel, salaries, labor costs, wages.

Одним из самых сложных процессов при проверке предприятия является процесс аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Трудности связаны с многочисленностью, систематическим осуществлением, разнообразием и спецификой операций по учету труда и заработной плате.

Под аудитом понимается — независимая проверка и оценка деятельности организации специалистом-профессионалом или независимой организацией на договорной основе. В последнее время сформировалась новая особенность проведения аудита,

заключается она в том, что заказчики, которые оплачивают обязательный или инициативный аудит, хотят получить дополнительные или сопутствующие аудиту услуги.[5,8]

К числу таких услуг относят рекомендации и указания профессиональных аудиторов, направленные на снижение рисков в предпринимательской деятельности организации. Так, например, заказчики часто просят:

- о проведении аудита по оплате труда;
- о проверке соблюдения трудового законодательства;
- об анализе допущенных ошибок;
- о составлении подробного отчета о нарушениях;
- о рекомендациях по устранению нарушений в отчете.[6,28]

Выполнение рекомендаций, сформулированных аудиторами, позволяет избежать целого ряда ошибок, особенно в сложных и неоднозначных ситуациях, например, связанных с методами учета труда и заработной платы или с экспертизой кадровых документов и локальных нормативных актов организации.[3,17]

Следует помнить, что особо сильное влияние на экономическую и финансовую составляющие работы организации оказывает именно грамотное и профессиональное решение вопросов оплаты и стимулирования труда, что в свою очередь позволяет снижать риски конфликтных ситуаций.[10,15]

Оплата труда – все выплаты прямого и косвенного характера, а также моральные поощрения, которые обеспечивают компенсацию затраченных усилий на выполнение должностных обязанностей и мотивируют дальнейшую эффективную и высокопроизводительную работу в соответствии с трудовым вкладом работника и полученным экономическим эффектом.[6,21,22]

В этом смысле аудит оплаты труда позволяет получить информацию о рациональности построения и управления механизмом мотивации и стимулирования работников.

Эффективно действующая система оплаты труда ориентирует работников на труд с максимальной отдачей. Следовательно, возникает прямая взаимосвязь между величиной средств на оплату труда и основными результатами деятельности предприятия. Таким образом, смысл материального стимулирования заключается в том, чтобы на каждый затраченный рубль стимулирующих средств получить как можно больше прибыли.

Таким образом, аудит расчетов с персоналом по оплате труда представляет собой систематически проводимые исследования, сбор информации о мотивационном состоянии работников, стимулирующем воздействии всех элементов системы оплаты труда, а также

возможностях повышения трудовой отдачи работников, ориентированных на цели развития организации.

Существует общая модель аудита оплаты труда. Она состоит из трех уровней:[4]

1. Стратегический уровень.
2. Управленческий уровень.
3. Тактический уровень.

На стратегическом уровне диагностируется система оплаты труда, которая действует в организации, и ее эффективность для достижения целей организации.

На управленческом уровне проверяется эффективность функционирования системы оплаты труда и выявляются проблемные зоны данной системы, если они существуют.

На тактическом уровне определяется правильность применения системы оплаты труда, выполнения процедур по повышению мотивации и стимулированию сотрудников предприятия, а также соблюдения законодательства.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что аудит расчетов с персоналом по оплате труда на каждом уровне управления решает свои задачи. Чем выше уровень аудита, тем более важные и общие проблемы он решает.

В целом, целью проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета расчетов с работниками действующим нормативным документам (актам, внутренним распорядительным документам, трудовому законодательству РФ).[7,11,12]

Аудиторы начинают производить оценку эффективности системы внутреннего контроля по операциям, связанным с оплатой труда, с проверки наличия локальных нормативных актов организации. То есть сначала выясняется, имеются ли в организации внутренние системные документы, прямо или косвенно регулирующие вопросы оплаты труда.

К такому рода документам относят:

- коллективный трудовой договор;
- штатное расписание;
- положение об оплате труда;
- внутренний трудовой распорядок;
- положение по премированию.

Также изучаются личные карточки работников, таблицы учета рабочего времени, наряды, листки временной нетрудоспособности, исполнительные листы, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета и налоговые карточки, учетные регистры по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», главная книга, бухгалтерский баланс, приложение к бухгалтерскому балансу.[3,4,5]

Изучение содержания данных документов позволяет установить, соответствуют ли внутренние положения требованиям ТК РФ. Отсутствие указанных документов или их противоречие ТК РФ свидетельствует о системных ошибках в вопросах оплаты и стимулирования труда.[13,14]

В ходе аудита расчетов с персоналом по оплате труда зачастую выявляются следующие виды нарушений:

- отсутствуют коллективные и трудовые договоры;
- отсутствуют заявления работников о предоставлении им льгот по НДФЛ;
- присутствует необоснованное списание на себестоимость продукции для целей налогообложения расходов на обучение, подготовку и переподготовку кадров;
- осуществлялось начисление доплат, надбавок и иных выплат работникам, не указанных во внутренних локальных актах и трудовых договорах (контрактах);
- не включены в базу для расчета страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования выплаты работникам, производимые за счет собственных средств организации (материальная помощь, премии, доплаты, оплата питания и т.д.);
- оформлялись отпуска и выплаты суточных и компенсаций работникам, выполняющим обязанности по договорам гражданско- правового характера;
- многократно заключались гражданско-правовые договоры с одним и тем же физическим лицом на оказание одной и той же услуги в течение длительного периода времени.

Выделяют пять этапов аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Рассмотрим их.

Первый этап - аудит правомерности и соблюдения законности трудовых отношений. Целью данного этапа является проверка соблюдения прав и обязанностей работников, на основании таких способов получения аудиторских доказательств как проверка наличия и правильности оформления локальных нормативных актов, приказов о приеме на работу, трудовых договоров, приказов об увольнении работников.[7,16,18]

На следующем этапе проводится аудит правильности начисления заработной платы (проверка правильности применения сдельной, повременной и иных систем оплаты труда), тарифных ставок, сдельных расценок и выплат компенсационного и стимулирующего

характера. Цель этого этапа аудита расчетов с персоналом – определение оснований для возникновения начислений, их полнота, точность измерения, стоимостная оценка. Эти процедуры проводятся путем проверки наличия и правильности оформления первичных документов по учету труда и заработной платы; сверки данных по взаимосвязанным первичным документам по учету труда и заработной платы; выборочного арифметического контроля расчетов среднего заработка, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности.

На третьем этапе осуществляется аудит правомерности применяемых выплат стимулирующего и компенсационного характера. Цель данного этапа совпадает с целью второго этапа. Достижение данной цели осуществляется путем проверки наличия и правильности оформления локальных нормативных актов, приказов о премировании и иных награждениях.[28]

Следующий этап аудита - аудит правомерности и полноты удержаний из заработной платы в бухгалтерском учете, носит цель двух предыдущих пунктов, но достигается такими способами как контроль расчетов по НДФЛ; проверка документальной обоснованности прочих удержаний (наличие решений суда, заявлений работников); контроль за максимальным удержанием из заработной платы.[23,24]

На заключительном этапе аудита проводится аудит полноты и правильности раскрытия информации о затратах труда и заработной плате в финансовой отчетности, с целью представления, раскрытия, и анализа информации, полученной во всех предыдущих этапах. Способом получения аудиторских доказательств на данном этапе является сверка показателей финансовой отчетности с регистрами синтетического и аналитического учета по оплате труда.

На практике часто возникают ситуации, когда работодатель и работник не в полном объеме понимают свои права и обязанности, которые связаны с начислением и выплатой заработной платы.

Правовые отношения, связанные с оплатой труда регулируются Трудовым Кодексом Российской Федерации, а именно, главой 21 «Заработная плата».[2]

В соответствии со ст. 135 ТК РФ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором, заключенным между работником и работодателем, в соответствии с действующей у последнего системы оплаты труда.[2]

Как правило, работнику заработная плата выплачивается в месте выполнения им данной работы или перечисляется на банковский счет работника в соответствии с условиями, которые определены в трудовом договоре. Согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата

выплачивается работнику не реже, чем каждые полмесяца в дни, которые установлены правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором.[2]

Если работник увольняется, то согласно ст. 127 ТК РФ, работодатель должен выплатить ему денежную компенсацию за все неиспользованные отпуска.[2]

При установлении дней выплаты заработной платы в правилах внутреннего трудового распорядка работодатели считают своей обязанностью выплачивать заработную плату работникам в срок выполненной работы, если бухгалтерия работодателя направляет в банк расчетные документы в указанные для выдачи заработной платы дни. При этом может образоваться несвоевременная выплата сумм по оплате труда, которые причитаются работнику, что, в свою очередь, грозит работодателю не только компенсацией в полном объеме, но и привлечением его к административной ответственности в соответствии со ст. 5.27 КоАП РФ.[1]

В соответствии со ст. 57 ТК РФ обязательными условиями трудового договора являются условия оплаты труда. Например, размер тарифной ставки (оклада), доплаты, надбавки, поощрительные выплаты.[2]

При проверках предприятия аудиторы, в первую очередь, обращают внимание на то, чтобы размеры заработной платы, которые установлены трудовым договором и прописаны в штатном расписании, соответствовали суммам, включенным в ведомости на выплату заработной платы.[22,27]

Таким образом, на предприятии должен быть принят локальный нормативный акт, в соответствии с которым регламентируется порядок и основания для начисления заработной платы работникам по существующим на предприятии системам оплаты труда.

В вопросах оплаты труда также существует противоречие интересов работников и работодателей. Работники заинтересованы в получении возможно большего дохода, работодатель стремится экономить на издержках на персонал, большая часть которых связана с заработной платой. Поэтому аудит должен дать объективное заключение о справедливости осуществляемых выплат и эффективности средств, затрачиваемых на оплату труда [19,20].

Защищая интересы работников, аудитор должен решить следующие основные задачи: оценить адекватность получаемой работниками заработной платы затраченным усилиям, интенсивности, условиям труда; определить соответствие сложности труда квалификации работника, его статусу и должностным обязанностям; определить соответствие динамики средней номинальной заработной платы темпам роста индекса потребительских цен; оценить степень доступности и понимания работниками действующей системы оплаты труда;

определить степень реализации мотивационных ожиданий работников в зависимости от результатов труда.[3,17,26]

Интересы работодателя проявляются при решении следующих задач аудитора: оценить степень соблюдения его финансовых интересов через оптимизацию затрат на персонал; установить степень соответствия получаемого работниками вознаграждения результатам работы организации и отдельных работников; определить наличие ориентации моделей оплаты труда на корпоративные цели, стратегии.

Соблюдение интересов работников и работодателей в вопросах оплаты труда отражается на активном развитии организации в целом.

Таким образом, уровень материальной заинтересованности работников в качестве и количестве выполняемой ими работы зависит от объективности и прозрачности распределения средств на оплату труда. Кроме того, от механизма распределения заработной платы зависит сохранение благоприятного психологического климата в организации, во многом формирующего отношение работников к труду, организации, к ее управленческому персоналу. Важность фактора оплаты труда высока для организаций, преследующих цель длительного устойчивого функционирования на рынке, обеспечивающего рост конкурентоспособности. Определение оптимальной величины оплаты труда и, в целом, механизма распределения фонда заработной платы возможно только на основе регулярного аудита и анализа расчетов с персоналом по оплате труда.

#### ***Список литературы:***

1. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. (с изм. от 05.12.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/)
2. Трудовой Кодекс РФ от 30 декабря 2001г. № 197-ФЗ (с изм. от 03.07.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/)
3. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
4. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М.: Юрайт, 2013. – 464 с.
5. Аудит. Теория и практика. Учебник / под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. — 400 с.
6. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. — 306 с.
7. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. — 208 с.

8. Лемеш В.М. Ревизия и аудит / В.М. Лемеш. – М.: Издательство Гревцова, 2013. — 272 с.
9. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Аффилированные лица: учет и отражение в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. № 15. С. 3
10. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Привлечение аудиторов к экспертизам и проверкам по поручению правоохранительных органов //Аудиторские ведомости. 2001. № 4
11. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Развитие методического инструментария в управлении оценкой эффективности персонала //Вестник ОрелГИЭТ. 2015. № 2 (32). С. 101-106
12. Международные стандарты аудита / Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Юрайт, 2014. — 464 с.
13. Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. 2002. № 4. С. 46
14. Парушина Н.В. Анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности //Бухгалтерский учет. 2002. № 5
15. Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы организации // Аудитор. 2012. № 9. С. 30-35
16. Парушина Н.В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и с подотчетными лицами // Аудитор. 2006. № 1. С. 20-29
17. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. Москва, 2009. Сер. Высшее образование -559 с.
18. Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Кулик И.О. Контроль управления эффективностью труда работников сферы предпринимательства: оплата труда //Среднерусский вестник общественных наук. 2015. Т. 10. № 6. С. 329-336
19. Парушина Н.В. Методология экономического анализа развития субъектов малого и среднего бизнеса: практическая реализация и профессиональная подготовка кадров //Вестник ОрелГИЭТ. 2011. № 3 (17). С. 3-9
20. Парушина Н.В., Губина О.В. Особенности аудита ликвидности баланса коммерческих организаций //Аудитор. 2009. № 5. С. 17-23.
21. Парушина Н.В., Баркова Т.А. Планирование аудита //Аудитор. 2003. № 2. С. 36-41

22. Парушина Н.В. Применение документальных методов при проведении судебно - бухгалтерской экспертизы //Аудитор. 2005. № 9. С. 10-17
23. Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Система эффективного управления и контроля оплаты труда и соблюдения трудового законодательства в организациях //Фундаментальные исследования. 2014. № 12-7. С. 1498-1502
24. Парушина Н.В. Системное представление бухгалтерской отчетности автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Российский государственный торгово-экономический университет. Москва, 2007 -43 с.
25. Парушина Н.В., Баркова Т.А. Формирование корпоративной социальной отчетности в современных условиях //Вестник ОрелГИЭТ. 2010. № 4 (14). С. 12-19
26. Региональное управление экономикой /Сибирская Е.В., Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Строева О.А., Сухорукова О.А., Ершова И.Г., Ляпина И.Р., Илюхина Н.А., Боброва Е.А., Кыштымова Е.А., Ефименко И.С., Семенов С.Г., Климошенко М.И., Казора О.Л., Иванеева Е.В., Федорова С.Н., Гонюкова Е.В., Положенцева Ю.С. коллективная монография / под общей редакцией Сибирской Е. В.. Воронеж, 2010 -212 с.
27. Федоренко И.В. Аудит / И.В. Федоренко. – М.: Инфра-М, 2013. — 272 с.
28. Штефан М.А. Основы аудита. Самоучитель / Л.Г. Макарова, М.А. Штефан, А.К. Ковина. - М.: ИД ГУ ВШЭ, 2013. - 406 с.

#### ***List of sources:***

1. Kodeks RF ob administrativnyh pravonarushenijah ot 30 dekabrja 2001g. (s izmenenijami ot 05.12.2016) [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/)
2. Trudovoj Kodeks RF ot 30 dekabrja 2001g. № 197-FZ (s izmenenijami ot 03.07.2016) [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/)
3. Audit. Kratkij kurs. Uchebnoe posobie. – М.: Okej-kniga, 2014. – 126 s.
4. Audit. Praktikum. Uchebnoe posobie. – М.: Jurajt, 2013. – 464 s.
5. Audit. Teorija i praktika. Uchebnik / Pod red. N.A. Kazakovoj. – М.: Jurajt, 2014. — 400 s.
6. Dmitrieva I.M. Buhgalterskij uchet i audit. Uchebnoe posobie / I.M. Dmitrieva. – М.: Jurajt, 2014. — 306 s.
7. Erofeeva V.A. Audit. Kratkij kurs lekcij / V.A. Erofeeva. – М.: Jurajt, 2014. — 208s.
8. Lemesh V.M. Revizija i audit / V.M. Lemesh. – М.: Izdatel'stvo Grevcova, 2013. — 272 s.

9. Lytneva N.A., Parushina N.V. Affilirovannye lica: uchet i otrazhenie v buhgalterskoj otchetnosti // Buhgalterskij uchet. 2001. № 15. S. 3
10. Lytneva N.A., Parushina N.V. Privlechenie auditorov k jekspertizam i proverkam po porucheniju pravoohranitel'nyh organov //Auditorskie vedomosti. 2001. № 4
11. Lytneva N.A., Parushina N.V. Razvitie metodicheskogo instrumentarija v upravlenii ocenkoj jeffektivnosti personala //Vestnik OrelGIJeT. 2015. № 2 (32). S. 101-106
12. Mezhdunarodnye standarty audita / Pod red. Zh.A. Kevorkovoj. – M.: Jurajt, 2014. — 464 s.
13. Parushina N.V. Analiz debitorskoj i kreditorskoj zadolzhennosti // Buhgalterskij uchet. 2002. № 4. S. 46
14. Parushina N.V. Analiz finansovyh rezul'tatov po dannym buhgalterskoj otchetnosti //Buhgalterskij uchet. 2002. № 5
15. Parushina N.V., Lytneva N.A. Analiz jeffektivnosti ispol'zovanija trudovyh resursov i fonda zarabotnoj platy organizacii // Auditor. 2012. № 9. S. 30-35
16. Parushina N.V. Audit raschetov s personalom po oplate truda i s podotchetnymi licami // Auditor. 2006. № 1. S. 20-29
17. Parushina N.V., Kyshtymova E.A. Audit: osnovy audita, tehnologija i metodika provedenija auditorskih proverok uchebnoe posobie dlja studentov, obuchajushhihsja po special'nostjam "Buhgalterskij uchet, analiz i audit", "Finansy i kredit", "Nalogi i nalogooblozhenie" / N. V. Parushina, E. A. Kyshtymova. Moskva, 2009. Ser. Vyshee obrazovanie -559 s.
18. Parushina N.V., Lytneva N.A., Kulik I.O. Kontrol' upravlenija jeffektivnost'ju truda rabotnikov sfery predprinimatel'stva: oplata truda //Srednerusskij vestnik obshhestvennyh nauk. 2015. T. 10. № 6. S. 329-336
19. Parushina N.V. Metodologija jekonomicheskogo analiza razvitija sub#ektov malogo i srednego biznesa: prakticheskaja realizacija i professional'naja podgotovka kadrov //Vestnik OrelGIJeT. 2011. № 3 (17). S. 3-9
20. Parushina N.V., Gubina O.V. Osobennosti audita likvidnosti balansa kommercheskih organizacij //Auditor. 2009. № 5. S. 17-23.
21. Parushina N.V., Barkova T.A. Planirovanie audita //Auditor. 2003. № 2. S. 36-41
22. Parushina H.B. Primenenie dokumental'nyh metodov pri provedenii sudebno - buhgalterskoj jekspertizy //Auditor. 2005. № 9. S. 10-17
23. Parushina N.V., Lytneva N.A. Sistema jeffektivnogo upravlenija i kontrolja oplaty truda i sobljudenija trudovogo zakonodatel'stva v organizacijah //Fundamental'nye issledovanija. 2014. № 12-7. S. 1498-1502

24. Parushina N.V. Sistemnoe predstavlenie buhgalterskoj otchetnosti avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskikh nauk / Rossijskij gosudarstvennyj trgovno-jekonomicheskij universitet. Moskva, 2007 -43 s.
25. Parushina N.V., Barkova T.A. Formirovanie korporativnoj social'noj otchetnosti v sovremennyh uslovijah //Vestnik OrelGIJeT. 2010. № 4 (14). S. 12-19
26. Regional'noe upravlenie jekonomikoj /Sibirskaja E.V., Parushina N.V., Lytneva N.A., Stroeva O.A., Suhorukova O.A., Ershova I.G., Ljapina I.R., Iljuhina N.A., Bobrova E.A., Kyshtymova E.A., Efimenko I.S., Semenov S.G., Klimoshenko M.I., Kazora O.L., Ivaneeva E.V., Fedorova S.N., Gonjukova E.V., Polozhenceva Ju.S.kollektivnaja monografija / pod obshej redakciej Sibirskoj E. V.. Voronezh, 2010 -212 s.
27. Fedorenko I.V. Audit / I.V. Fedorenko. – M.: Infra-M, 2013. — 272 s.
28. Shtefan M.A. Osnovy audita. Samouchitel' / L.G. Makarova, M.A. Shtefan, A.K. Kovina. - M.: ID GU VShJe, 2013. - 406 c.