Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Вятский государственный университет»
Институт непрерывного образования российских и иностранных граждан

УТВЕРЖДАЮ
Директор ИНО
_____ Е.Л. Сырцова
«___» _____ 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

для дополнительной профессиональной программы – программы профессиональной переподготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Киров 2018

Рабочую программу разработала: Попкова Наталья Николаевна

© Вятский государственный университет, 2018

© Н.Н. Попкова, 2018

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Актуальность преподавания дисциплины

Дисциплина формирует у обучающегося знания, умения и навыки в области изучения правовых основ аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учебной работе, овладение бухгалтерским учетом и аудитом, как единой профессией.

Цель изучения дисциплины – формирование у слушателей целостных представлений о теории и практике аудиторской деятельности.

В ходе изучения дисциплины «Аудит» ставятся следующие **задачи:**

– формирование теоретических знаний в области аудиторской деятельности;

– изучение законодательных основ аудиторской деятельности;

– раскрытие специфических особенностей в аудите;

– изучение основных этапов аудита;

– формирование у слушателей практических навыков в формировании мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

1.1 Компетенции слушателя, формируемые в результате освоения учебной дисциплины / модуля

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты обучения:

Виды деятельности	Профессиональные компетенции	Практический опыт	Умения	Знания
ВД-2	**К 3 – способность составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность**	- Организация процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета; - контроль процесса формирования информации в системе	- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; - определять	- Международные стандарты финансовой отчетности или международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (в зависимости от сферы

		бухгалтерского учета; - формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; - обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета при проведении внутреннего и внешнего аудита (ревизий, налоговых и иных проверок), подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам аудита (ревизий, налоговых и иных проверок).	(разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта; - планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетном периоде для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем.	деятельности экономического субъекта); - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте; - методы финансового анализа и финансовых вычислений.
ВД-2	**К 4 – способность проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками**	- Организация бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте; - разработка	- Планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять	- Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические

		финансовой политики экономического субъекта, определение и осуществление мер по обеспечению ее финансовой устойчивости; - составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта; - осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации; - составление отчетов об исполнении бюджетов денежных средств, финансовых планов и осуществление контроля за целевым использованием средств, соблюдением финансовой дисциплины и своевременностью расчетов.	контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; - проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа и выполнять процедуры по ее обобщению; - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; - владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности в обозримом будущем.	документы по бюджетированию и управлению денежными потоками; - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте; - передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками.
ВД-2	**К 5** – способность проводить внутренний	- Организация и осуществление внутреннего	- Владеть методами проверки	- Теоретические основы внутреннего

	контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета; - контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; - составлять отчеты о результатах внутреннего контроля.	контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство, законодательство о противодействии коррупции.

Содержание учебной дисциплины
Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Форма обучения	Общий объем (трудоемкость) Часов	в том числе аудиторная контактная работа обучающихся с преподавателем, час					Самостоятельная работа, час	Форма промежуточной аттестации
		Всего	Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	Консультации		
очная	**24**	**16**	10	6	-	-	**8**	экзамен

Тематический план

№ п/п	Основные разделы и темы учебной дисциплины	Часы		Самостоятельная работа
		Лекции	Практические занятия	
1.	Понятие аудиторской деятельности в РФ	2	2	2
2.	Планирование аудита	4	2	4
3.	Аудиторское заключение и порядок его выдачи	4	2	2
	Итого:	**10**	**6**	**8**

Матрица соотнесения разделов / тем учебной дисциплины / модуля и формируемых в них компетенций

Разделы/темы учебной дисциплины	Компетенции				
	Количества часов	К-3	К-4	К-5	Общее количество компетенций
1. Понятие аудиторской деятельности в РФ	6	+	+	+	3
2. Планирование аудита	10	+	+	+	3
3. Аудиторское заключение и порядок его выдачи	8	+	+	+	3
Итого	**24**				

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Понятие аудиторской деятельности в РФ

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цель и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета. Постулаты аудита. Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Обязательный и инициативный аудит. Внутренний и внешний аудит. Общий аудит. Аудит страховых организаций. Банковский аудит. Аудит фондовых бирж и инвестиционных институтов. Аудит внебюджетных фондов. Понятие и методика консультационного аудита. Обоснование целевой направленности консультативного аудита. Особенности организации проведения консультативного аудита. Порядок оформления и представления результатов консультативного аудита. Роль консультативного аудита в повышении эффективности производства. Роль аудита в консультационной деятельности. Основные направления консультаций субъектов хозяйствования. Привлечение экспертов для аудиторского сопровождения. Особенности

проведения аудита предприятий и организаций разного вида деятельности. Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах. Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие и прочие. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

Кодекс этики аудиторов. Требования к индивидуальным аудиторам. Требования к аудиторским организациям. Порядок вступления в СРО аудиторов. Контроль за качеством проведения аудиторских проверок со стороны государства. Уполномоченный Федеральный орган и его контрольные функции. Порядок аннулирования аттестатов, ответственность аудитора и аудиторских организаций.

Тема 2. Планирование аудита

Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте. Планирование аудиторской проверки. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.
Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
Экспресс-анализ для клиента. Предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Письмо-согласие на проведение аудита. Заключение договора на оказание аудиторских услуг.

Оценка аудиторского риска и уровня существенности ошибок.

Понятие риска и его использования в аудиторской деятельности. Аудиторский риск и его компоненты. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. Методы минимизации аудиторского риска. Риски в аудите как специфический частный случай рисков в рамках теории принятия решений в условиях неопределенности, их оценка при

планировании и проведении аудиторской проверки. Обратное влияние требований к рискам на процедуру аудиторской проверки.
Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Порядок расчета уровня существенности с использованием бухгалтерской финансовой отчетности. Количественные и качественные ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки. Допустимые ошибки рассчитанные на этапе планирования. Ожидаемые ошибки. Факты, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Влияние выявленных отклонений на выдачу аудиторского заключения.

План и программа аудита.

Разработка плана и программы. Источники информации в аудите. Методы и приемы, используемые в ходе проверки. Рабочие документы аудитора. Аналитические процедуры. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора. Методы оценки финансового состояния и платежеспособности организации. Использование статистических методов анализа в аудите. Роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.

Тема 3. Аудиторское заключение и порядок его выдачи.

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Состав аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и прядок представления. Пользователи аудиторского заключения. Области решений на основании аудиторского заключения внутренними и внешними пользователями.

2. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

2.1. Методические рекомендации для преподавателя

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий осуществляется преподавателем исходя из необходимости достижения обучающимися планируемых результатов освоения дисциплины, а также с учетом индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

2.2. Методические указания для слушателей

Успешное освоение учебной дисциплины предполагает активное, творческое участие слушателя на всех этапах ее освоения путем

планомерной, повседневной работы. Слушатель обязан посещать лекции и практические занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины.

Предполагается, что слушатели приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой.

Целью практических занятий является проверка уровня понимания слушателями вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения материала; применение теоретических знаний в реальной практике решения задач; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении.

Практические занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия.

На практических занятиях под руководством преподавателя слушатели обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют практические задания и т.п. Для успешного проведения практического занятия слушателям следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки слушателей к практическим занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и.т.п.

Самостоятельная работа слушателей включает в себя выполнение различного рода заданий (изучение учебной и научной литературы, материалов лекций, систематизацию прочитанного материала, подготовку контрольной работы, решение задач и т.п.), которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины преподаватель предлагает слушателям перечень заданий для самостоятельной работы. Самостоятельная работа по учебной дисциплине может осуществляться в различных формах (например: подготовка докладов; написание рефератов; публикация тезисов; научных статей; подготовка и защита проекта; другие).

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно либо группой и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Регулярно рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Результатом самостоятельной работы должно стать формирование у слушателей определенных знаний, умений, навыков, компетенций.

При проведении промежуточной аттестации слушателя учитываются результаты текущей аттестации в течение периода обучения.

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины (модуля) осуществляется на основе действующего Положения об организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГУ.

Для приобретения требуемых компетенций, хороших знаний и высокой оценки по дисциплине слушателям необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение всего периода обучения.

Самостоятельная работа

Самостоятельная работа слушателей включает изучение материалов лекций, учебников, проработку тем, вынесенных на самостоятельное изучение, подготовку к экзамену.

Слушатель изучает материал лекций по конспекту, в котором изложены основные понятия по теме. С помощью законодательных документов и учебников слушатель прорабатывает и углубляет знания по теме лекции.

3. Учебно-методическое обеспечение учебной дисциплины

Литература:

1. Аудит, контроллинг и оценка расходов на персонал: учеб.-практ. пособие: [для студентов высших учебных заведений по специальностям "Управление персоналом" и "Менеджмент организации" / Гос. ун-т упр.; ред. А. Я. Кибанов. - Москва: Проспект, 2016. - 75, [1] с.

2. Аудит. Практикум: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. Н. Харченко [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп.. - Москва: КноРус, 2014. - 242, [2] с.. - (Бакалавриат)

3. Воронцова, Наталья Дмитриевна. Экономическое обоснование научно-технических мероприятий [Электронный ресурс]: учебно-метод. пособие для студентов направления 18.03.01 всех профилей подготовки, всех форм обучения / Н. Д. Воронцова ; ВятГУ, ФЭМ, каф. ЭК. - Киров: [б. и.], 2015. - 29 с.

4. Грицук, Наталья Васильевна. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учеб. нагляд. пособие для студентов направления 38.03.01 профиля "Бухгалтерский учет, анализ иаудит" / Н. В. Грицук, Н. В. Палешева ; ВятГУ, ИЭМ, ФЭиФ, каф. БУАиА. - Киров: [б. и.], 2017. - 158 с.

5. Домрачева, Лариса Петровна. Аналитические процедуры в сфере применения международных стандартов аудита [Электронный ресурс] / Л. П. Домрачева; ВятГУ, ИЭМ, ФЭиФ, каф. ФЭБ // Общество, наука, инновации.

НПК - 2016: научное издание: всероссийская ежегодная научно-практическая конференция: НПК-2016, 18-29 апреля 2016 г. / ВятГУ. - Киров, 2016. - С.3572-3581

6. Крюкова, Наталья Александровна. Основы аудита. Практическая работа [Электронный ресурс]: учебно-метод. пособие для студентов специальности 080105.65 всех профилей подготовки, всех форм обучения / Н. А. Крюкова; ВятГУ, ФЭМ, каф. ЭУФ. - Киров: [б. и.], 2014. - 61 с.

7. Крюкова, Наталья Александровна. Основы аудита. Самостоятельная работа [Электронный ресурс]: учебно-метод. пособие для студентов специальности 080105.65 всех профилей подготовки, всех форм обучения / Н. А. Крюкова; ВятГУ, ФЭМ, каф. ЭУФ. - Киров: [б. и.], 2014. - 56 с.

8. Ларинина, Татьяна Ивановна.Аудит закупок у единственного поставщика [Электронный ресурс] / Т. И. Ларинина; ВятГУ, ИЭМ, ФМиС, каф. ГМУ // Общество, наука, инновации. НПК - 2016: научное издание: всероссийская ежегодная научно-практическая конференция: НПК-2016, 18-29 апреля 2016 г. / ВятГУ. - Киров, 2016. - С.5672-5676

9. Роженцова, Ирина Анатольевна. Аудит. Экономика [Электронный ресурс]: учебно-метод. пособие для студентов направления 38.03.01 всех профилей подготовки, всех форм обучения / И. А. Роженцова, Н. Н. Попкова; ВятГУ, ФЭМ, каф. БУА. - Киров: [б. и.], 2015. - 37 с.

Перечень специализированных аудиторий (лабораторий)

Вид занятий	Назначение аудитории
Лекции, практика	Учебная аудитория, оснащенная мультимедийным оборудованием
Самостоятельная работа	Читальные залы библиотеки

Перечень специализированного оборудования

Перечень используемого оборудования
Мультимедиа проектор
Ноутбук
Экран с электроприводом

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по учебной дисциплине

№ п/п	Наименование ПО	Краткая характеристика назначения ПО
1	Office Professional Plus 2013 Russian OLP NL Academic.	Пакет приложений для работы с различными типами документов: текстами, электронными таблицами, базами данных, презентациями
2	Windows 7 Professional and Professional K	Операционная система
3	Kaspersky Endpoint Security длябизнеса	Антивирусное программное обеспечение
4	Информационная система КонсультантПлюс	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации
5	Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»	Справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации

4. Материалы, устанавливающие содержание и порядок проведения промежуточных аттестаций

Форма контроля по дисциплине – экзамен по билетам (в классической форме). Билет содержит один теоретический вопрос и тест. Если обучающийся отказался от ответа на выбранный билет, то преподаватель может предложить ему другой билет, с выставлением пониженной на один балл оценки.

К сдаче экзамена допускаются все обучающиеся, проходящие обучение на данной ДПП, вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости и посещаемости занятий, при этом, результаты текущего контроля успеваемости могут быть использованы преподавателем при оценке уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины.

На подготовку к ответу отводится не более 45 минут. Время, отводимое на ответ по билету, не должно превышать 20 минут, включая ответы на дополнительные вопросы.

Во время экзамена обучающиеся могут пользоваться рабочей программой учебного курса, предмета, дисциплины (модуля), а с разрешения экзаменатора – справочниками, картами, таблицами и

Вопросы к экзамену:

1. Содержание и задачи аудиторской деятельности.
2. Виды аудита: внутренний, внешний, обязательный, инициативный.
3. Сопутствующие аудиту услуги.
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
5. Государственный контроль за аудиторской деятельностью.
6. Порядок вступления в СРО аудиторов.

7. Требования к образованию аудитора.
8. Совет по аудиторской деятельности, его функции.
9. Этические нормы.
10. Права и обязанности аудитора и проверяемых экономических субъектов.
11. Этапы проведения аудиторской проверки.
12. Планирование аудита.
13. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.
14. Аудиторский риск, понятие и методы оценки.
15. Существенность ошибок в аудите.
16. Выборка в аудите.
17. Письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг.
18. План и программа аудита.
19. Аудиторские доказательства и методы их получения.
20. Документирование аудита.
21. Оформление результатов аудиторской проверки. Виды аудиторских заключений.

Тестовые задания:

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

А) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;

Б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

В) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

2.Обязательный аудит — это:

А) аудит по решению руководства экономического субъекта;

Б) аудит по решению собрания акционеров;

В) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства РФ.

3. Сущность аудита заключается в:

А) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

Б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.

4. Соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности гарантирует:

А) высокий уровень качества аудита и надежности результатов;

Б) независимость аудиторской организации;

В) возможность повышения цены аудиторских услуг.

5. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

А) государством;

Б) общественными профессиональными аудиторскими организациями;

В) договорами на оказание аудиторских услуг.

6. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

А) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;

Б) формы и методы аудита определяются по договоренности с клиентом;

В) да, это его право.

7.Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:

А) расторгнет договор;

Б) даст безоговорочно положительное аудиторское заключение;

В) даст модифицированное аудиторское заключение.

8.Какое из доказательств имеет наиболее высокую степень надежности, если они получены:

А) от третьих лиц;

Б) от клиентов на основании внешних данных;

В) от клиентов на основании внутренних данных;

Г) если они собраны самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

9. Какое из перечисленных ниже доказательств является самым надежным:

А) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;

Б) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем письменного подтверждения организацией-дебитором;

В) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.