Аудит финансовых результатов издательских организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Долгий-Трач, Максим Валерьевич

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Долгий-Трач, Максим Валерьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

229

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Долгий-Трач, Максим Валерьевич

Введение.

Глава 1. Теоретические основы организации аудита финансовых результатов издательских организаций.

1.1. Состояние, перспективы развития, специфика издательской деятельности и ее влияние на организацию учета и аудита.

1.2. Методические подходы к организации аудита финансовых результатов

1.3. Разработка методики аудита финансовых результатов издательских организаций.

Глава 2. Предварительная стадия и планирование аудита финансовых результатов издательских организаций.

2.1. Предварительная стадия и расчет приемлемого уровня существенности

2.2. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценка аудиторских рисков.

2.3. Разработка плана и программы аудита финансовых результатов.

Глава 3. Аудиторские процедуры по существу и оценка результатов аудиторской проверки.

3.1. Методические подходы к проведению аудиторских процедур.

3.2. Разработка аудиторских процедур по сбору аудиторских доказательств аудита финансовых результатов.

3.3. Обобщение и использование результатов аудита для обоснования управленческих решений.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит финансовых результатов издательских организаций"

Актуальность темы исследования. Издательский бизнес, являясь мощным средством распространения деловой, научной, развлекательной и прочей информации, составляет неотъемлемую часть современного общества.

В условиях рыночной экономики принятие решений о взаимодействии между хозяйствующими субъектами, а также оценка риска инвестиций в издательский бизнес невозможна без предоставления достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности, подтвержденной независимыми аудиторами. Итоговая информация о финансовых результатах деятельности организации, представляемая в отчете о прибылях и убытках, является одним из основных источников принятия решений о капиталовложениях и оценке результатов деятельности организации.

Специфика формирования финансовых результатов в издательской деятельности проявляется, прежде всего, в составе получаемых доходов, методике калькулирования себестоимости печатной продукции, особенностях осуществляемых расходов и прочих операциях, затрагивающих финансовые результаты деятельности организации, в частности: наличие и использование в процессе выпуска издательской продукции объектов авторского права, приобретение и передача имущественных прав по авторскому договору, передача обязательных бесплатных экземпляров изданий - что предопределяет специфический характер аудита финансовых результатов издательских организаций.

Анализ действующего законодательства позволяет утверждать, что нормативное регулирование организации и методики общего аудита не предусматривает специального порядка проведения аудита организаций определенной отраслевой принадлежности, а также отдельных разделов хозяйственного учета. Аудиторские организации самостоятельно разрабатывают методики аудита, учитывающие наличие специфических операций, обусловленных отраслевымиособенностями деятельности экономических субъектов.

Недостаточная теоретическая и методическая разработанность отраслевой методики проведения аудиторской проверки финансовых результатов издательских организаций обусловила актуальность выбранной темы и необходимость разработки методики аудита, учитывающей специфику формирования прибылей и убытков в издательствах.

Степень разработанности вопроса. Проблемам организации и методики проведения общего аудита финансовой отчетности организаций посвящен ряд трудов ведущих отечественных ученых и практиков: Безруких П.С., Бакаева А.С., Гутцайта Е.М. Данилевского Ю.А., Кондракова Н.П., Кирьяновой З.В., Мельник М.В., Овсийчук М.Ф., Островского О.М., Петровой В.И., Подольского В.И., Ремизова Н.А., Рогуленко Т.М., Суйца В.П., Соколова Я.В., Терехова А.А., Шеремета А.Д.

В работах вышеперечисленных авторов подробно освещены организационные и методические аспекты планирования, проведения и обобщения результатов подтверждения достоверности финансовой отчетности, в том числе отчета о прибылях и убытках.

Проблемы организации бухгалтерского учета доходов, калькулирования себестоимости и выпуска печатной продукции в издательствах исследованы в меньшей степени и отражены в работах: Бухмана А.Р., Врублевского Н.Д., Воронковой В.Я., Демкина П.П., Никольской Э.В., Семенихина В.В.

Однако в данных работах в недостаточном объеме раскрыта специфика аудита издательского процесса выпуска и реализации печатной продукции, в частности: использования объектов авторского права, расходов на полиграфические работы, рассылку обязательных бесплатных экземпляров -что свидетельствует о недостаточной организационной и методической разработанности проблем аудита финансовых результатов издательских организаций. На сегодняшний день отсутствует методика аудиторской проверки, учитывающая специфику получаемых издательствами доходов и осуществляемых расходов, которая могла бы использоваться на практике аудита финансовых результатов издательских организаций.

Недостаточная исследованность данного вопроса и необходимость углубленного изучения аудита финансовых результатов в издательских организациях обусловили выбор тематики настоящей диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Цель исследования - теоретическое обоснование методических и организационных особенностей аудита финансовых результатов издательских организаций и разработка методики внешнего аудита финансовых результатов издательств.

Для достижения поставленной цели в работе сформулированы следующие научные и практические задачи:

• выявить особенности формирования финансовых результатов в издательской деятельности и определить специфику проведения аудита в издательских организациях;

• оценить сложившиеся подходы к проведению общего аудита, предложить схему организации аудита финансовых результатов издательских организаций и выделить последовательные этапы проведения аудиторских процедур;

• предложить методические подходы к проведению подготовительного этапа и этапа планирования с учетом специфики деятельности издательств;

• разработать аудиторские процедуры по сбору аудиторских доказательств с отражением специфики издательской деятельности;

• сформировать комплекс рабочих и отчетных документов для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых на всех этапах аудита издательских организаций;

• предложить методические подходы к обобщению результатов аудиторской проверки;

• разработать предложения по использованию результатов аудита в обосновании управленческих решений.

Объект исследования. В качестве объекта исследования выступает организация деятельности аудиторских организаций по проведению аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности издательств в условиях современной российской экономики.

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических положений по планированию и проведению аудита финансовых результатов издательских организаций.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили научные труды российских и зарубежных экономистов по теории и методологии бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов, нормативные акты Российской Федерации, регулирующие аудиторскую деятельность, отраслевые нормативные документы по учету затрат и выпуску продукции в издательских организациях.

Информационной базой исследования явились данные оперативного, бухгалтерского и налогового учета и отчетности издательских организаций, полученные в ходе проведения внешнего аудита финансовых результатов в издательствах г. Москвы и Калужской области, данные Госкомстата России, аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской и зарубежной периодической печати и представленные в компьютерной сети Интернет. Выводы и предложения базируются на материалах изучения состояния учета и аудита финансовых результатов в издательских организациях.

Теоретические исследования базируются на современной методологии бухгалтерского учета, контроля и аудита, основанной на применении таких методов познания как анализ и синтез, группировка и выборка, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с п. 2.1. "Методология и технология аудита" Паспорта специальностей ВАК по 08.00.12 - "Бухгалтерский учет, статистика".

Научная новизна исследования заключается в разработке комплекса теоретических и методических положений по совершенствованию организации и методики аудита финансовых результатов издательских организаций.

Наиболее существенные научные результаты, полученные лично автором, заключаются в следующем:

1) выделены специфические для издательской деятельности операции получения доходов и осуществления расходов (в частности, реализация печатной продукции, оказание услуг по редактированию, корректуре, подготовке оригинал-макетов, расходы на приобретение и использование объектов авторских прав, полиграфические работы по тиражированию продукции, рассылку обязательных бесплатных экземпляров); определено влияние специфических операций на организацию учета и аудита финансовых результатов издательств;

2) определены организационные и методические элементы методики аудита финансовых результатов (цель аудита финансовых результатов, этапы и направления методики, документирование, объекты проверки, источники информации для проверки, методы сбора аудиторских доказательств), требующие раскрытия и уточнения с целью учета специфики издательской деятельности; предложена схема последовательных этапов и направлений методики аудита финансовых результатов (предварительное ознакомление, планирование, проведение аудиторских процедур по существу, завершение аудита);

3) уточнены направления сбора информации на стадии предварительного ознакомления с деятельностью издательства; расширен состав процедур и информации, собираемой на стадии оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля издательств; разработана методика оценки и распределения уровня существенности, включающая показатели налогового учета; разработан план и программа аудита по всем элементам, формирующим финансовый результат;

4) разработана методика проведения аудиторских процедур по существу с использованием циклического подхода к сегментированию проверяемых областей учета, включающая детальное описание аудиторских процедур по выделенным циклам хозяйственных операций, подлежащие проверке объекты, источники получения аудиторских доказательств и формы рабочих документов по фиксированию результатов выполнения аудиторских процедур;

5) предложен алгоритм принятия решений о достоверности отчета о прибылях и убытках, заключающийся в систематизации и сравнении выявленных искажений с уровнем существенности, распределенным по статьям отчета о прибылях и убытках;

6) обоснован подход к формированию рабочих файлов в ходе планирования и проведения аудиторских процедур по существу; разработана совокупность рабочих и отчетных документов аудитора по всем этапам и направлениям методики; разработана схема документального обеспечения аудита финансовых результатов;

7) предложены варианты возможных управленческих решений по использованию результатов аудиторской проверки в хозяйственной деятельности издательств в целях повышения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Практическая значимость результатов исследования аудита финансовых результатов издательских организаций заключается в предложении решения ряда методических задач по проведению аудиторской проверки.

Изложенные в работе предложения носят практический характер, вследствие чего могут быть включены в состав внутрифирменных стандартов аудиторских организаций по аудиту издательских организаций. Аудиторские организации при проведении проверок могут использовать следующие разработки и предложения:

• форму и содержание анкеты предварительного планирования, тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценки учетной политики;

• методику расчета и распределения уровня существенности между показателями финансовых результатов;

• общий план и программу аудита финансовых результатов;

• методику проведения аудиторских процедур по существу и рабочие документы по фиксированию аудиторских доказательств;

• формы рабочих и отчетных документов.

Использование положений, рекомендаций и выводов диссертационного исследования, регламентирующих порядок аудита финансовых результатов в издательских организациях, обеспечит аудиторов действенными инструментами планирования и проведения проверки издательских организаций.

Апробация и внедрение основных результатов исследования.

Отдельные положения и выводы исследования докладывались на 10-й международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления - 2005» (г.Москва, ГУУ, октябрь 2005 г.),» использованы в учебном процессе по дисциплине «Аудит» Обнинского филиала Государственного Университета Управления.

Разработанная методика аудита финансовых результатов издательских организаций внедрена в практику деятельности аудиторских организаций ЗАО "ПАНЭКО" (справка №11 от 12.04.2005) и ООО "Вердикт-аудит" (справка №7 от 10.05.2005).

Публикации. Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в 5 научных работах общим объемом 10,7 п.л. (авторских - 10,7 п.л.)

Объем и структура работы. Предмет исследования его цель и задачи определили структуру диссертации, состоящей из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Долгий-Трач, Максим Валерьевич

Заключение

1. Стабильная экономическая ситуация в стране, постоянное повышение спроса на качественную прессу, совершенствование технологий, возрастающий приток внутренних и внешних инвестиций в отрасль, рекордные темпы роста рекламы способствуют динамичному развитию издательской отрасли.

Основным компонентом издательской продукции является информация, передаваемая на материальных носителях, которая сама по себе нематериальна и передача которой осуществляется в соответствии с законодательством об авторском праве. Выпуск и продажа издательской продукции характеризуется правовой и экономической сложностью учитываемых объектов, что приводит к наличию множества особенностей при проведении аудита финансовых результатов данных организаций.

В связи с растущей потребностью хозяйствующих субъектов в достоверной финансовой информации, а также отсутствии специализированных методик аудита финансовых результатов в издательской отрасли, актуальной задачей является разработка специализированной методики аудита финансовых результатов, позволяющей учесть особенности состава затрат на производство и выпуск издательской продукции, получаемых доходов и отражения специфических видовактивов.

2. В ходе исследования выявлены специфические виды доходов и расходов, характерные для издательской деятельности и оказывающие влияние на порядок учета и аудита финансовых результатов. В составе доходов определены элементы, требующие особого внимания аудитора:

- выпуск издательской продукции на различных видах носителях, в том числе бумажных, магнитных и пр.;

- выполнение издательских работ по договорам подряда (издание тиража, подготовка оригинал макетов и т.д.);

- оказание издательских услуг по договорам возмездного оказания услуг (редактирование, корректура и т.д.)

- передача имущественных авторских прав;

- безвозмездная передача обязательных экземпляров;

В составе расходов аудитору следует уделить внимание следующим статьям расходов:

- расходы на авторский гонорар;

- расходы на гонорар за художественно-графические работы;

- расходы на полиграфические работы;

- расходы на материалы;

- потери от брака;

- редакционные расходы;

- общеиздательские расходы;

3. На основе исследования методических подходов к проведению аудиторских проверок в работе дано определение методики аудита, как комплекса действий по сбору информации (аудиторских доказательств) для подтверждения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности (иными словами, достижения цели аудита).

Исследование существующих организационно-методических аспектов общей методики аудита позволило выделить следующие составляющие ее организационные и методические элементы: цель аудита финансовых результатов, этапы и направления методики, документирование, объекты проверки, источники информации для проверки, методы сбора аудиторских доказательств, требующие раскрытия и уточнения с целью учета специфики издательской деятельности.

Проведенное исследование нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности показало отсутствие закрепленной стандартами цели подтверждения налоговой базы по налогу на прибыль. В свою очередь, действующая практика аудиторских проверок определяет необходимость подтверждения наряду с финансовыми результатами для целей бухгалтерского учета также и величины налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Автором предложено расширить цель аудита финансовых результатов на получение информации о системе налогового учета и учете налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

При изучении организации этапов и направлений методики аудита отмечено, что содержание элементов методики аудита финансовых результатов, разработанные отечественными и зарубежными специалистами по аудиту не учитывают специфики издательской деятельности. Вместе с тем процедуры получения информации о доходах и расходах, проводимые в рамках подтверждения достоверности отчета о прибылях и убытках зачастую дублируют процедуры получения информации о достоверности доходов и расходов по налогу на прибыль. Таким образом, автором предложено усовершенствовать проводимые процедуры с целью отражения специфики издательской деятельности и исключения дублирования осуществляемых действий по получению информации из систем бухгалтерского и налогового учета. Решение данных задач также обусловило необходимость разработки рабочих документов фиксирующих все этапы и направления методики аудита финансовых результатов.

4. Проведено исследование организационных элементов по этапам и направлениям общего аудита, требующим усовершенствования с целью учета специфики издательской деятельности и оптимизации методики аудита издательских организаций. В ходе исследования была обоснована необходимость доработки по следующим элементам: предварительное планирование; планирование аудита; проведение аудиторских процедур по существу; заключительная стадия.

5. В диссертации выделены действия, проводимые с'целью принятия решения о заключении договора на проведение аудита в отдельный этап предварительного ознакомления.

В результате исследования данного этапа предложен состав информационных показателей для обеспечения принятия решения о заключении договора на оказание аудиторских услуг и разработан рабочий документ - вопросник для получения информации, позволяющей принять решение о дальнейшем сотрудничестве с данным клиентом.

6. В ходе исследования рассмотрены различные подходы к содержанию этапа планирования и предложен следующий порядок проведения проверки на этапе планирования: расчет уровня существенности, изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценка аудиторских рисков, подготовка общего плана и программы аудита.

Проанализированы различные подходы к расчету и применению уровня существенности. Обосновано применение дедуктивного подхода к применению уровня существенности при аудите финансовых результатов.

Рассмотрена общая модель аудиторского риска и подходы к оценке составляющих аудиторских рисков. Обосновано применение метода анкетирования для получения информации о структуре системы внутреннего контроля, с последующим документальным подтверждением сильных сторон системы контроля.

В ходе исследования разработана структура общего плана аудита финансовых результатов и программа аудита исходя из циклического подхода к сегментированию бухгалтерской отчетности. В качестве сегментов были выделены статьи отчета о прибылях и убытках, определены бухгалтерские счета, формирующие информацию по каждому сегменту, а также специфические циклы финансово-хозяйственных операций, формирующие обороты по данным счетам.

7. Для каждого из пунктов общего плана разработаны аудиторские процедуры, сгруппированные по подтверждаемым предпосылкам подготовки бухгалтерской отчетности. Аудиторские процедуры описаны как порядок действий аудитора по сбору аудиторских доказательств в отношении предпосылок подготовки финансовой отчетности и оформлены в виде рабочих документов, заполняемых по результатам выполнения аудиторских процедур и составленных таким образом, чтобы полученной информации было достаточно для оценки искажений как аудитором, так и другими лицами (например, руководителем аудиторской группы).

8. По итогам сбора информации о выявленных искажениях разработан сводный рабочий документ, обобщающий все отклонения, обнаруженные и спрогнозированные ошибки в ходе аудиторской проверки.

9. Таким образом, в результате исследования были обоснованы теоретико-методические аспекты аудита финансовых результатов издательских организаций и разработана комплексная методики аудита финансовых результатов издательских организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Долгий-Трач, Максим Валерьевич, 2005 год

1. Часть первая Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. N 51 -ФЗ

2. Часть вторая Гражданского кодекса Российской Федерации от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ

3. Часть первая Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ

4. Часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ

5. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

6. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

7. Закон РФ от 9 июля 1993 г. N 5351-1 "Об авторском праве и смежных правах"

8. Закон РФ от 27 декабря 1991 г. N 2124-Л "О средствах массовой информации"

9. Федеральный закон от 29 декабря 1994 г. N 77-ФЗ "Об обязательном экземпляре документов"

10. Федеральный закон от 1 декабря 1995 г. N 191-ФЗ "О.государственной поддержке средств массовой информации и книгоиздания Российской Федерации"

11. Постановление Правительства РФ от 3 декабря 2002 г. N 859 "Об обязательном экземпляре изданий"

12. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. N 180)

13. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.)

14. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проведение аудита с помощью компьютеров" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол N 1)

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол N 1)

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 октября 1999 г., протокол N 6)

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проверка прогнозной финансовой информации" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 августа 1999 г. протокол N 5)

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и использование работы внутреннего аудита" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27 апреля 1999 г. протокол N 3)

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит в условиях компьютерной обработки данных" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2)

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 августа 1999 г. протокол N 5)

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 августа 1999 г. протокол N 5)

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Пониманиедеятельности экономического субъекта (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности" при Президенте РФ 27 апреля 1999 г. протокол N 3)

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Общение с руководством экономического субъекта" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. протокол N2)

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 15 июля 1998 г., протокол N 4)

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Применимость допущения непрерывности деятельности" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 15• июля 1998 г., протокол N 4)

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 15 июля 1998 г., протокол N 4)

28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 15 июля 1998 г., протокол N 4)

29. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2)

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2)

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности. при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6)

32. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Документирование аудита" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6)

33. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6)

34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6)

35. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (Одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 г.)

36. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

37. Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. N 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98"

38. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"

39. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"

40. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"28. 29.

41. Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 г. N 5н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об аффилированных лицах" ПБУ 11/2000"

42. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02"

43. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

44. Постановление СМ РФ от 17 апреля 1991 г. N 211 "О регулировании издательской деятельности в РСФСР"

45. Письмо Госналогслужбы РФ от 7 июня 1996 г. N ПВ-6-03/393 "Разъяснение о применении налоговых льгот по продукции средств массовой информации и книжной продукции"

46. Разъяснение МНС РФ от 28 января 2002 г. N ВГ-6-03/99 Об исчислении НДС на медицинскую продукцию, периодическую печатную и книжную продукцию

47. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера М.: Бератор-Пресс, 2003. - 157 с.

48. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

49. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК Учебное пособие 3-е изд М.: ДИС, 2004 - 464 с.

50. Алтухова Н.В., Литовченко Е.В., Новикова Е.А., Пчелинцева И.Н. Документальное обеспечение коммерческих операций: учеб. Пособие -Саратов: Саратовский государственный технический университет, 2002. -96 с.

51. Алибеков Ш.И. Аудит затрат на производство СПб.: ПИТЕР, 2004 - 128 с.

52. Андреев В.Д. Практический аудит. М.: Экономика, 1994. - 366 с.

53. Андреев В.Д., Черемшанов С.В.Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия.// Аудиторские ведомости. 2004, N 2

54. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. АУДИТ М.: Финансы и статистика, 2003 -560 с.

55. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебн. Пособие. РнД: Издательский центр "МарТ", 2003

56. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994 - 112 с.

57. Балакирева Н.М. Нематериальные активы Учет, аудит, анализ М.: ЭКСМО, 2005-416 с.

58. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. -5-е изд., перераб. и доп. М.: Филинъ, Рилант, 2000. - 655 с.

59. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита М.: ФИЛИНЪ, 2003 - 792 с.

60. Бархатов А.П. Международный учет. М.: Издательско-книготорговый центр "Маркетинг", 2001. - 285 с.

61. Басманов И.А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М.: "Финансы", 1970. -167 с.

62. Богатая И.Н., и др. Аудит учета финансовых результатов и их использования М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004 - 109 с.

63. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. Аудит Учебное пособие -РнаД.: Феникс, 2005 544 с.

64. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Практикум по аудиту РнаД.: Феникс, 2004 - 256 с.

65. Борисова С.Г. Некоторые вопросы государственного регулирования отрасли печати. М.: МГУП, 2003

66. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки // Аудиторские ведомости. 2000. - N 3

67. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Финансы и статистика, 2000. - 352 с.

68. Бурцев В.В.Управленческий аудит системы сбыта готовой продукции. -М.: Информационно-внедренческий центр "Маркетинг", 1999. 48 с.

69. Бычкова GM. Аудиторская деятельность: теория и практика. СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 320 с.

70. Бычкова СМ. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. -176с.

71. Бычкова С.М. Планирование в аудите М.: Финансы и'статистика, 2001 -264 с.

72. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. (под ред. проф. Соколова Я.В.) Основы аудита. М.: Бухгалтерский учет, 2000 456 с.

73. Бычкова С.М., Растамханова Л.Н. Риски в аудиторской деятельности -М.: Финансы и статистика, 2003 416 с.

74. Веренков А., Шафронская Г. Система внутренних стандартов аудиторской организации.// Accounting Report. 1999. - № 2.4.

75. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. М.: Издательский дом "Аудитор", 1998. - 208 с.

76. Врублевский Н.Д., Рендухов И.М. Учет выпуска и продаж продукции в промышленности. М.: Издательство "Бухгалтерский учет", 2002. - 96 с

77. Гутцайт Е. М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность — М.: ТЕРМИКА, 2004 400 с.

78. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2002. - N 1 - 8, 10

79. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиций теории принятия решений в условиях неопределенности // Аудиторские ведомости. 2001 -N8,9

80. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов Н.А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998 384 с.

81. Газарян А.В., Костюк Г.И. Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования // Бухгалтерский учет. 2001 - N 5

82. Газарян А.В. Аудиторская проверка расчетов по налогам на прибыль и добавленную стоимость // Бухгалтерский учет. 2000. - N 24

83. Гусарова О.И. Аудит финансовых результатов промышленного предприятия // Аудиторские ведомости. 2004. - N 1

84. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002 - 544 с.

85. Демкин П.П. Учет в издательской деятельности М.: Вершина, 2004 -192 с.

86. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., Рейлли В.М., Хирш М.Б, Аудит Монтогомери. Пер.с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997-542 с.

87. Дмитриева О.В., Никольская Э.В. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в издательствах М.: Финансы и статистика, 2004 - 240 с.

88. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. М.: Сирин, 2002. - 224 с.

89. Джиго А.А., Калинин С.Ю. Стандарты по издательскому делу. М.: Юристъ, 1998

90. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите М.: Финансы и статистика, 1998 176 с.

91. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит Учебное пособие -М.: Высшее образование, 2005 447 с.

92. Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита Учебное пособие -М.: КноРус, 2005 400 с.

93. Золотарева В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита // Аудиторские ведомости. -1999.-N3

94. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974. - 159 с.

95. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.-522 с.

96. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. М.: ЮНИТИ, 1995.-526 с.

97. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит М.: ПРИОР, 2003 - 320 с.

98. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита М.: МЦРСБУ, 2002 - 804 с.

99. Крупченко Е.А., Замыцкова О.И. АУДИТ РнаД.: Феникс, 2002 - 320 с.

100. Кузнецова Е.В., Сотникова Л.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных Практическое пособие М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004 - 112 с.

101. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. М.: Издательство ПРИОР, 2000 448 с.

102. Ляховский B.C. Новые стандарты и методики аудита 2-е изд. М.: Гелиос АРВ, 2005 - с.

103. Майсурадзе Ю.Ф., Мильчин А.Э., Таврилов Э.П. и др. Энциклопедия книжного дела М.: Юристъ, 1998

104. Макальская М.Л., Мельник М.В., Пирожкова Н.А. Основы аудита: курс лекций с ситуационными задачами. М.: Дело и сервис, 2002. - 160 с.

105. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах Учебное пособие 6-е изд М.: Едиториал УРСС, 2005 - 296 с.

106. Мельник М.В. Аудит М.: Экономистъ, 2004 - 282 с.

107. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль. М., ФБК-Пресс, 2003.-520 с.

108. Методические рекомендации по вопросам планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на предприятиях издательской деятельности. М.: НИЦ "Экономика", 2003

109. Мерзликина Е.М., Никадинова Л.К. Формирование выручки от продаж в издательстве: гражданско-правовые аспекты, особенности учета и налогообложения // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -2003.-№5,7-8

110. Миронова О.А., Азарская М.А. Аудит Теория и методология Учебное пособие М.: Омега-Л, 2005 - 176 с.

111. Налетова И.А., Слободчикова Т.Е. Аудит ФОРУМ: ИНФРА-М, 2005 -176 с.

112. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета./ Предисл. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

113. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М.: "Атлантика-пресс", 2000. - 208 с.

114. Нитецкий В.В., Кудрявцев. Н.Н. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственной деятельности. Учебное пособие. -М: Дело, 1996. 448 с.

115. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения М.: Интелтех, 1996.- 152с.

116. Панкова СВ. Международные стандарты аудита: Учеб. Пособие. М.: Юристь, 2003.-158 с.

117. Подольский В.И. Аудит М.: Экономистъ, 2003 - 494 с.

118. Подольский В.И., и др. Аудит 3-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 - с.

119. Подольский В.И., и др. Аудит Практикум 3-е изд М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004 - 606 с.

120. Подольский В.И., Макарова Н.С. Аудит первичного учета предприятий Практическое пособие М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003 - 173 с.

121. Подольский В.И., Савин А.А., и др. Аудит Учебник 4-е изд -М. Академия, 2004 304 с.

122. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: Экзамен, 2001. -352 с.

123. Полисюк Г.Б., Сухачева Г.И. Аудит Технология проверки Учебное пособие М.: Академический проект, Трикста, 2005 - 176 с.

124. Полухина М.Ю. Налогообложение издательской деятельности М.: Статус-Кво, 2004 - 144 с.

125. Попова Т.Д., и др. Внутренний контроль и аудит издержек Учебное пособие РнаД.: Феникс, 2005 - 224 с.

126. Пупко Г.М. Аудит и ревизия Мн.: Книжный Дом; Мисанта, 2004 - 429 с.

127. Пятенко С.В. Организация работы аудитора и консультанта М.: ФБК-ПРЕСС, 2001 - 376 с.

128. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: Контакт, 1993 496с.

129. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник. М.: Экономистъ, 2005. - 378 с.

130. Семенихин В.В. Издательская деятельность Особенности бухгалтерского учета и налогообложения М.: ЭКСМО, 2005 - 208 с.

131. Сильф Д., Ремизов Н. Международные стандарты аудита. Специальное интервью.// Accounting Report. 2000. - вып.3.3.

132. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита Учебное пособие М.: КноРус, 2005 - 224 с.

133. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита М.: ФБК-ПРЕСС, 2004- 160 с.

134. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998. -576 с.

135. Советский энциклопедический словарь/Гл. ред. A.M. Прохоров. 2-е изд. -М.: Сов. Энциклопедия, 1983 1600 с.

136. Соколов Я.В., Терехов А.А. Очерки развития аудита М.: ФБК-ПРЕСС, 2004 - 376 с.

137. Соколова Я.В. Практический аудит Учебное пособие СПб.: Юридический центр-пресс, 2004 - 864 с.

138. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.-239 с.

139. Строганова Е. Аудит Методические рекомендации СПб.: ПИТЕР, 2004 - 64 с.

140. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности М.: Экономистъ, 2005 - 256 с.

141. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит Учебное пособие М.: КноРус, 2005 - 496 с.

142. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «Анкил», ИКЦ«ДИС», 1997.-256 с.

143. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, 2001. - 555с.

144. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит Современная методика Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПС АД М.: ФБК-ПРЕСС, 2003 - 240 с.

145. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

146. Терехов А.А. Аудит Перспективы развития М.: Финансы и статистика, 2001 - 560 с.

147. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистика, 2003. - 608 с.

148. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методологические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998.-207 с.

149. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита М.: Омега-JI, 2004 - 304 с.

150. Филипьев Д.Ю. Методика проверки правильности формирования и использования финансовых результатов унитарных предприятий // Аудиторские ведомости. 2001. - N 12

151. Фридман П. Аудит Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1997 - 286 с.

152. Харченко О.Н., и др. Аудит Практикум Учебное пособие М.: КноРус, 2005 - 240 с.

153. Четыркин Е.М., Васильева Н.Е. Выборочные методы в аудите М.: ДЕЛО, 2003 - 144 с.

154. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит Учебник 5-е изд М.: ИНФРА-М, 2005 -448 с.

155. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит Теория и практика применения международных стандартов М.: Финансы и статистика, 2005 - с.

156. Шуремов E.JI. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита М.: Перспектива, 2001 - 363 с.