Организация и методика проведения аудита некоммерческих организаций :На примере ассоциаций и союзов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лысова, Галина Александровна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Лысова, Галина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лысова, Галина Александровна

Введение.

• Глава 1. Особенности правового регулирования, бухгалтерского учета и налогообложения в ассоциациях (союзах).

1.1. Правовое регулирование создания и деятельности ассоциаций (союзов).

1.2. Особенности ведения бухгалтерского учета в ассоциациях (союзах).

1.3. Налогообложение в ассоциациях (союзах).

Выводы по главе I:.

Глава 2. Планирование аудиторской проверки, оценка уровня существенности и аудиторского риска в ассоциациях (союзах).

2.1. Особенности оценки уровня существенности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ассоциаций (союзов).

2.2. Оценка аудиторского риска при планировании аудита ассоциаций (союзов).

2.3. Подготовка плана и программы аудиторской проверки ассоциаций союзов).

Выводы по главе II:.

Глава 3. Методика проведения аудита ассоциаций (союзов).

3.1. Аудиторская проверка учредительных документов.

3.2. Аудиторская проверка доходов.

3.3. Аудиторская проверка расходов.

3.4. Аудиторская проверка активов. ф Выводы по главе III:.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика проведения аудита некоммерческих организаций :На примере ассоциаций и союзов"

Актуальность темы. Развитие некоммерческих организаций является важнейшим направлением решения экономических и социальных проблем в области образования, здравоохранения, охраны окружающей среды, спорта, повышения благосостояния населения, что подтверждается зарубежным опытом экономической и социальной деятельности данных организаций. Суммарный оборот сектора некоммерческих организаций в таких зарубежных странах, как Нидерланды, Испания, Ирландия, Германия, Финляндия, Бельгия, Австрия, Франция, США, Австралия, Великобритания, Израиль, Япония, Чехия, Венгрия, Словакия, Перу, Аргентина, Румыния, Бразилия, Мексика, Колумбия, в 2004 году составил 5,6 трлн. долларов1.

По состоянию на 1 января 2006 года в России зарегистрировано 600 730 некоммерческих организаций, создаваемых для достижения социальных, благотворительных, образовательных и иных целей.2

В программе социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2006-2008 гг.) отмечается, что «в России недостаточно развита практика участия органов власти, бизнеса, некоммерческих организаций в реализации совместных проектов, направленных на снижение уровня бедности»3.

В связи с этим деятельность ассоциаций (союзов), обладающих возможностью значительной централизации капитала и представляющих интересы определенных территорий и отраслей по координации социальной, благотворительной, образовательной и других видов деятельности, позволит снизить уровень бедности на основе повышения эффективности программ социальной защиты, механизмов социального партнерства и роста денежных доходов населения.

1 Макальская M.JI. Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы). Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. - М.: Издательство «Дело и Сервис». - 2004. - С.9.

2 Отчет по форме № 1-ЮР о работе по государственной регистрации юридических лиц на 01.01.2006 (www.nalog.ru)

3 Программа утверждена распоряжением Правительства РФ от 19.01.2006 г. № 38-р

Для участников ассоциаций (союзов) и потенциальных инвесторов большое значение имеет достоверность данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, наличие которых позволяет повысить эффективность функционирования капитала хозяйствующего субъекта и прогнозирования последствий принятия экономических решений. В связи с этим проблема обеспечения достоверности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности ассоциаций (союзов) является актуальной и требующей решения.

В настоящее время законодательство по регулированию аудиторской деятельности направлено на регулирование вопросов организации и методики проведения аудиторских проверок коммерческих организаций. Законом РФ «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 7.08.2001 г. предусмотрено проведения обязательного аудита для некоммерческих организаций, созданных в форме фонда, что не означает отсутствие возможности привлекать независимых аудиторов для проведения аудита ассоциаций (союзов).

В отношении ассоциаций (союзов) одной из наиболее важных проблем является отсутствие методики планирования и проведения аудиторских проверок, позволяющей снизить себестоимость и время проведения аудиторских процедур. Недостаточно изучены вопросы оценки уровня существенности, аудиторского риска, планирования аудиторской проверки, проведения аудита доходов и расходов ассоциаций (союзов). В большинстве случаев имеющиеся методики проведения аудиторских проверок некоммерческих организаций, в том числе ассоциаций (союзов), являются, как правило, «ноу-хау» аудиторских фирм. В связи с этим изучение и решение вопросов организации и методики проведения аудиторских проверок ассоциаций (союзов) является необходимым условием обеспечения высокого качества аудиторских услуг в этой сфере и позволит создать эффективную систему мониторинга социальных программ и независимого контроля за их исполнением.

Названные обстоятельства подтверждают необходимость комплексного исследования вопросов и решения проблем организации проведения аудита ассоциаций (союзов), а также разработки методики проведения аудита ассоциаций (союзов), способствующей эффективному применению аудиторских процедур. Все это предопределяет актуальность темы диссертации и её выбор.

Степень изученности проблемы. В отечественной литературе особенности проведения аудита ассоциаций (союзов) изучены недостаточно. Имеющиеся исследования в области проведения аудита некоммерческих организаций в своем большинстве посвящены вопросам аудита потребительских кооперативов, общественных объединений, вопросам оценки существенности и аудиторского риска.4 В работах M.JI. Макальской, С.Б. Константиновой, Е.Р. Баханьковой основное внимание уделено вопросам организации проведения и планирования аудита некоммерческих организаций в форме общественных объединений.5

В работах В.И. Подольского, Н.П. Барышникова, Ю.А. Данилевского, С.М. Шапигузова, Н.А. Ремизова, Е.В. Старовойтовой, А.А. Терехова рассмотрены вопросы определения понятия «существенность», количественной оценки существенности в отношении коммерческих и некоммерческих организаций. В работах В.Ю. Авдеева, Н.Д. Бровкиной, А.А. Терехова предложены методики расчета существенности применительно к таким организациям.

В работах В.И. Подольского, А.А. Савина, JI.B. Сотниковой, дано определение аудиторских процедур и предложены варианты применения аудиторских процедур на стадии планирования в отношении коммерческих и некоммерческих организаций.

4 См. Бондаренко В.И. Планирование аудиторской проверки в организациях потребительской кооперации: Дис. .канд.эк.наук: 08.00.12. - М. - 2004; Серебркова Т.Ю. Внутренний контроль и аудит в потребительской кооперации: Дис. .канд.эк.наук: 08.00.12. - М. - 2004. - 206 с; Баранов П.И. Совершенствование методики оценки уровня существенности в аудите: Автореф. дис. . канд.эк.наук: 08.00.12. - М. -2004.

5 Константинова С.Б. Аудит общественных организаций: Дис. .канд.эк.наук: 08.00.12. - М. -2002.- 197 с.

В зарубежной литературе исследованием теоретических основ проведения аудита некоммерческих организаций, в том числе ассоциаций (союзов), занимались Э.А. Арене, Дж.К. Лоббек, У. Альбрехм, Д. Венц, Т. Уильяме.

Вместе с тем в работах российских и зарубежных ученых не разработаны методики проведения аудита ассоциаций (союзов), оценки аудиторского риска и уровня существенности применительно к объединениям юридических лиц. Также недостаточно изучены вопросы планирования аудиторских проверок ассоциаций (союзов), хотя частично они затронуты в работах M.JI. Макальской, С.Б. Константиновой, Е.Р. Баханьковой.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является разработка научно-методических предложений по оценке уровня существенности и аудиторского риска, планированию и проведению аудита ассоциаций (союзов) на основе изучения международного и российского опыта в области проведения аудиторских проверок ассоциаций (союзов).

Для достижения указанной цели в диссертации необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать законодательно-нормативное регулирование деятельности ассоциаций (союзов);

2. Обобщить теоретические и методологические основы ведения бухгалтерского учета в ассоциациях (союзах);

3. Разработать методику проведения аудиторской проверки доходов, расходов и активов ассоциаций (союзов);

4. Классифицировать типичные нарушения, допускаемые ассоциациями (союзами) при формировании доходов и расходов бюджета.

5. Изучить порядок налогообложения ассоциаций (союзов), выявить проблемы и предложить пути их решения;

6. Разработать план и программу проведения аудиторских проверок ассоциаций (союзов);

7. Предложить подходы к оценке уровня существенности и аудиторского риска ассоциаций (союзов) и выявить особенности расчета данных показателей;

Объектом диссертационной работы является деятельность аудиторских организаций, специализирующихся в области аудиторских проверок объединений юридических лиц в форме ассоциаций (союзов).

Предметом диссертационной работы являются теоретико-методологические положения и организационно-методические подходы проведения аудиторских проверок ассоциаций (союзов).

Теоретической и методологической основой диссертации послужили работы ведущих ученых и практических работников в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, материалы научных конференций и семинаров, посвященных проблемам проведения аудита некоммерческих организаций в РФ.

В ходе исследования были применены научные методы: исторический, логический, метод сравнительного и системного анализа, синтез, метод научной абстракции, индукции и дедукции. Анализ статистических данных осуществлен с привлечением методов выборки, группировки, сравнения и обобщения.

При написании диссертации были использованы законодательные акты Российской Федерации, Постановления Правительства РФ, стандарты аудиторской деятельности, а также письма Федеральной налоговой службы РФ, Министерства финансов РФ, материалы судебной практики. В процессе исследования автор использовал данные Государственного комитета по статистике Российской Федерации и данные бухгалтерской отчетности ассоциаций (союзов) Московской области.

Научная новизна диссертации заключается в том, что на основе комплексного изучения и анализа современного состояния аудита российских некоммерческих организаций разработаны рекомендации по совершенствованию организации и методики проведения аудиторских проверок объединений юридических лиц в форме ассоциаций (союзов).

Наиболее важные положения, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

1. Определен порядок расчета аудиторского риска ассоциаций (союзов) с применением базовых показателей аудируемой бухгалтерской отчетности.

2. Разработана методика определения уровня существенности и аудиторского риска ассоциаций (союзов) с применением базовых показателей аудируемой бухгалтерской отчетности.

3. Разработана методика проведения аудиторской проверки доходов, расходов и активов ассоциаций (союзов), позволившая снизить себестоимость и время проведения аудиторских процедур;

4. На основе классификатора возможных ошибок и искажений, связанных с неправомерным отражением доходов, расходов, активов ассоциаций (союзов) разработана система вопросов проверки, позволяющая выявить правомерность формирования и отражения в бухгалтерском учете доходов, расходов и активов ассоциаций (союзов).

5. Предложены рекомендации по методике проверки учредительных документов и бюджета ассоциаций (союзов), на основе классификатора типичных ошибок, выявленных при аудиторской проверке;

Практическая значимость работы заключается в разработке теоретически, методически и практически обоснованного инструментария для организации проведения аудиторской проверки ассоциаций (союзов), а также позволяет обоснованно и корректно рассчитывать аудиторский риск и уровень существенности на этапе планирования аудиторской проверки ассоциации (союза). Применение указанного инструментария позволит обеспечить выполнение положений федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и повысить качество аудита ассоциаций (союзов).

Результаты научного исследования, а также выводы и предложения представляют интерес для ' органов государственной власти, участвующих в разработке законопроектов, учебных и научно-исследовательских институтов, изучающих проблематику становления и развития аудита в России, аудиторских фирм, независимых аудиторов, а также для ассоциаций и союзов.

Апробация и внедрение результатов исследования.

Основные результаты исследования, обобщенные в диссертации, нашли применения в учебном процессе ГОУДПО «Московский областной учебный центр «Нахабино», апробированы в в Международном центре научных исследований и консультаций по налоговым проблемам при Финансовой академии при Правительстве РФ, в аудиторских фирмах ООО «Аудиторская фирма «ОЛЕНТ», ЗАО Фирма «ДИГА» и приняты к практическому использованию.

Публикации. Основные положения и тезисы отражены в 5 научных статьях объемом 4,53 п.л. (весь объем авторский).

Структура работы определена логикой исследования и состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы из 152 источника, 10 приложений. Основная часть диссертации изложена на 135 страницах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лысова, Галина Александровна

Выводы по главе III:

1. Разумная уверенность в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ассоциаций (союзов) в целом и отдельных ее статей должна обеспечиваться системой аудиторских процедур по проверке легитимности деятельности ассоциаций (союзов); достоверности бухгалтерской (финансовой) ф отчетности ассоциаций (союзов); обоснованности и правильности налогообложения • деятельности ассоциаций (союзов).

2. Система вопросов проверки законности деятельности ассоциаций (союзов) должна базироваться на особенностях целей деятельности ассоциаций (союзов), которыми могут быть как координация предпринимательской деятельности коммерческих организаций - у ассоциаций коммерческих организаций, так и координация деятельности, направленной на достижение общественных благ - у ассоциаций некоммерческих организаций, что определяется уставом ассоциации (союза). Особое внимание должно быть уделено разработке вопросов проверки предпринимательской деятельности ассоциаций (союзов), которая может осуществляться только путем участия в хозяйственных обществах (товариществах) или путем создания хозяйственного общества - у ассоциаций (союзов) коммерческих организаций; без создания или участия в хозяйственных обществах -у ассоциаций (союзов) некоммерческих организаций.

3. В основу системы вопросов проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ассоциаций (союзов) должен быть положен классификатор возможных ошибок и нарушений, специфичных для деятельности ассоциаций (союзов), регулируемой отдельными законодательными и нормативными документами.

4. Большинство специфичных для ассоциаций (союзов) ошибок и нарушений, по данным проведенных исследований сосредоточены в таких статьях их бухгалтерской (финансовой) отчетности как «Денежные средства», «Запасы» и «Основные средства»;

5. Вопросы проверки, состав которых определен разработанным классификатором типичных для ассоциаций (союзов) ошибок и нарушений, должны разрабатываться по таким статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности, как «Денежные средства», «Запасы» и «Основные средства» по единой методике, включающей определение цели выполнения процедуры; технику исполнения процедуры; форму (формы) рабочего документа аудитора, оформляемого по результатам выполнения процедуры. Такой подход обеспечит их унификацию и, как следствие, возможность их широкого внедрения в практику деятельности аудиторских организаций, что повлечет повышение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности российских ассоциаций (союзов);

6. Вопросы проверки обоснованности и правильности налогообложения деятельности ассоциаций (союзов), должны отражать следующие особенности исчисления и уплаты налогов ассоциациями (союзами): ведение раздельного учета целевых поступлений и доходов от предпринимательской деятельности; начисление амортизации только по основным средствам, используемым для предпринимательской деятельности ассоциации (союза).

127

Заключение

Исследование практики функционирования некоммерческих организаций в форме ассоциаций (союзов) и оценка действующего законодательства в области бухгалтерского учета, аудиторской деятельности и налогообложения позволили сделать ряд выводов и внести предложения как по разработке методики проведения аудита ассоциаций (союзов), так и по усовершенствованию нормативно-правовой базы, регулирующей их деятельность.

Проведенное диссертационное исследование позволило получить следующие результаты.

1. В ходе изучения нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок деятельности ассоциаций (союзов), выделены основные этапы формирования системы правового регулирования данных организаций. На основе анализа и обобщения законодательно-нормативных документов охарактеризованы основные отличительные черты ассоциаций (союзов), а также определен порядок создания и реорганизации ассоциаций (союзов), который может послужить аудиторупри проверке законности осуществления деятельности этих организаций.

2. Проведенный анализ действующей системы правового регулирования создания и деятельности ассоциаций (союзов) позволил внести предложение о необходимости в ходе аудиторских проверок достоверности бухгалтерской отчетности ассоциаций (союзов) оценки эффективности проектов, осуществляемых ассоциациями (союзами).

3. Изучение действующего законодательства в области налогообложения деятельности и имущества ассоциаций (союзов) позволило критически подойти к рассмотрению принципа обложения налогами этих организаций. Исходя из исследования особенностей статуса ассоциаций (союзов), считаем, что принцип налогообложения данного типа организаций должен зависеть от факта ведения предпринимательской деятельности: уставная деятельность некоммерческой организации (ассоциации или союза), не занимающейся предпринимательской деятельностью, не должна облагаться какими-либо налогами. Необходимо разработать методику ведения раздельного учета деятельности ассоциаций (союзов) и других некоммерческих организаций, занимающихся одновременно уставной и предпринимательской деятельностью. Данный документ, по нашему мнению, должен быть разработан какой-либо общепризнанной и авторитетной профессиональной организацией бухгалтеров и аудиторов, например, Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

4. Необходимо для целей исчисления НДС разработать методику ведения раздельного учета операций облагаемых и не облагаемых НДС. Целесообразно организовать ведение раздельного учета путем обособления учета операций, не облагаемых НДС, на отдельных субсчетах счетов учета доходов (90, 91). Ассоциация (союз) могут утвердить порядок ведения раздельного учета в учетной политике.

5. Соответствие фактической деятельности ассоциации (союза) целям его деятельности, определенным уставом ассоциации (союза), напрямую связано с возможностью деятельности ассоциации (союза); реальностью получения членских взносов; правильностью налогообложения доходов от предпринимательской деятельности. Такие нарушения в деятельности ассоциаций (союзов) как осуществление ими деятельности, не соответствующей целям, определенным уставом; искажение порядка приема и утраты членства в ассоциации (союзе); привлечение для деятельности средств, не предусмотренных уставом ассоциации (союза) и др. могут повлечь за собой приостановление деятельности организации в установленном законом порядке и даже ее ликвидацию. Для оценки соблюдения ассоциацией (союзом) такого обязательного допущения, как допущение непрерывности деятельности необходима тщательная проверка соответствия фактической деятельности организации ее уставным целям;

6. Ассоциации (союзы) в соответствии с Федеральным законом РФ не подлежат обязательному аудиту. Основанием для проведения обязательного аудита ассоциаций (союзов) может служить исключительно стоимость активов ассоциации (союза), превышающая двести тысяч минимальных размеров оплаты труда, установленных законодательством, или, в случае принятия таких изменений, установление обязательности аудита ассоциаций (союзов) федеральным законом. Установление обязательности аудита ассоциаций (союзов), осуществляющих предпринимательскую деятельность, представляется нам целесообразным;

7. Федеральным правилом (стандартом) аудита № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» определено, что мнение аудитора пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности не должны принимать мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица. Особенности правового положения ассоциаций (союзов) определяют необходимость отступления от вышеуказанного принципа аудита в части оценки эффективности реализации проектов, осуществляемых ассоциациями (союзами);

8. Критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц, определенные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» не дают ответа на вопрос о возможности аудита ассоциаций (союзов), аудиторскими организациями, являющимися членами этих ассоциаций (союзов). Проведение аудита в указанном случае явно будет свидетельствовать о нарушении принципа независимости, однако законодательно не запрещено. Считаем необходимым урегулировать данный вопрос на уровне федеральных стандартов аудита;

9. Разумная уверенность в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ассоциаций (союзов) в целом и отдельных ее статей должна обеспечиваться системой аудиторских процедур, включающей аудиторские процедуры, имеющих следующую направленность проверки: легитимности деятельности ассоциаций (союзов); достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ассоциаций (союзов); обоснованности и правильности налогообложения деятельности ассоциаций (союзов);

10. Совокупность аудиторских процедур, направленных на проверку законности деятельности ассоциаций (союзов) должна базироваться на особенностях целей деятельности ассоциаций (союзов), которыми могут быть как координация предпринимательской деятельности коммерческих организаций - у ассоциаций коммерческих организаций, так и координация деятельности, направленной на достижение общественных благ - у ассоциаций некоммерческих организаций, что определяется уставом ассоциации (союза). Особое внимание должно быть уделено разработке аудиторских процедур, направленных на проверку предпринимательской деятельности ассоциаций (союзов), которая может осуществляться только путем участия в хозяйственных обществах (товариществах) или путем создания хозяйственного общества - у ассоциаций (союзов) коммерческих организаций; без создания или участия в хозяйственных обществах -у ассоциаций (союзов) некоммерческих организаций;

11. В основу системы аудиторских процедур проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ассоциаций (союзов) должен быть положен классификатор возможных ошибок и нарушений, специфичных для деятельности ассоциаций (союзов), регулируемой отдельными законодательными и нормативными документами. Большинство специфичных для ассоциаций (союзов) ошибок и нарушений, по данным проведенных исследований сосредоточены в таких статьях их бухгалтерской (финансовой) отчетности как «Денежные средства», «Запасы» и «Основные средства». Аудиторские процедуры, состав которых определен разработанным классификатором типичных для ассоциаций (союзов) ошибок и нарушений, должны разрабатываться по таким статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности, как «Денежные средства», «Запасы» и «Основные средства» по единой методике, включающей определение цели выполнения процедуры; технику исполнения процедуры; форму (формы) рабочего документа аудитора, оформляемого по результатам выполнения процедуры. Такой подход к разработке и оформлению аудиторских процедур обеспечит их унификацию и, как следствие, возможность их широкого внедрения в практику деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ассоциациям (союзам), что, в конечном итоге, повлечет повышение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности российских ассоциаций (союзов);

12. Аудиторские процедуры, направленные на проверку обоснованности и правильности налогообложения деятельности ассоциаций (союзов), должны отражать следующие особенности исчисления и уплаты налогов ассоциациями (союзами), как ведение раздельного учета целевых поступлений и доходов от предпринимательской деятельности; начисление амортизации только по основным средствам, используемым исключительно для предпринимательской деятельности ассоциации (союза).

13. Для аудита некоммерческих организаций должен быть разработан соответствующий специфике правого положения ассоциаций (союзов), системе налогообложения их предпринимательской деятельности и прочим особенностям, порядок нахождения уровня существенности.

14. Аудиторская проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ассоциаций (союзов) в части оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля требует определения совокупности факторов для их оценки. Факторами, свидетельствующими о повышенной оценке вышеуказанных рисков, являются: осуществление ассоциацией (союзом) наряду с уставной предпринимательской деятельности; получение грантов от иностранных грантодателей; одновременная реализация нескольких проектов; получение от членов ассоциации (союза) не только членских, но и различных иных взносов; наличие операций, неоднозначно трактуемых законодательством; отсутствие правил бухгалтерского учета отдельных операций, осуществляемых ассоциацией (союзом); слабый контроль за деятельностью ассоциации (союза) со стороны коммерческих и(или) некоммерческих организаций, создавших эту ассоциацию (союз);

15. В целях получения системы аудиторских доказательств при проведении аудиторских проверок ассоциаций (союзов), разработана программа проведения аудита ассоциаций (союзов), которая представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Данная программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно средством контроля сроков проведения работы для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы. Аудитору следует документально оформить программу аудита, присвоить номер (код) каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы в процессе работы иметь возможность делать ссылки на них в рабочих документах. Программа является также элементом контроля за деятельностью аудиторов.

16. Проведенное сопоставление различных подходов к определению термина «существенность» даёт возможность сделать важный вывод о том, что с точки зрения теории аудита и положений нормативных актов понятие существенности применимо к двум видам объектов: во-первых, к элементам (статьям, группам статей, разделам) аудируемой бухгалтерской отчетности, во-вторых, к обнаруженным в ходе аудита искажениям этих элементов. Понятие «существенность» является решающим в аудите, поскольку именно оно определяет размер допустимой ошибки и как следствие, форму составления аудиторского заключения. Также оно является исходным и основополагающим для определения объема аудита. В этой связи нами разработана методика определения уровня существенности ассоциаций (союзов) с применением базовых показателей.

17. В целях оценки аудиторского риска ассоциации (союза), по нашему мнению, следует использовать рабочие формы, при заполнении которых производится оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля. При оценке аудиторского риска рекомендуется заполнять следующие разработанные нами формы: форма № 1 «Оценка бизнеса клиента»; форма № 2 «Оценка неотъемлемого риска для целей планирования»; форма № 3 «Изучение контрольной среды и средств контроля».

18. Изучение нормативных документов, регулирующих деятельность ассоциаций (союзов), показало, что устав ассоциации (союза) имеет особое значение для достижения понимания деятельности данных организаций, поскольку деятельность ассоциаций (союзов) должна строго соответствовать уставным целям. С учетом вышесказанного на основе анализа требований нормативных документов, регулирующих деятельность ассоциаций (союзов), предъявляемых к уставу данных организаций, нами разработана программа проверки устава ассоциаций (союзов). В диссертации также обобщены основные ошибки, встречающиеся при проверке устава ассоциации (союза).

19. Важным элементом информационной базы при проведении аудита ассоциации (союза) является бюджет организации. Данный документ позволяет аудитору сформировать мнение о целевом расходовании средств, поскольку бюджет является единственным документом, определяющим структуру и величину расходов организации. На основании бюджета организуется вся система бухгалтерского учета. Текущая деятельность ассоциации (союза) ведется на основании предписаний сметы. Таким образом, бюджет является важным финансово-распорядительным документом организации. Поскольку данные бюджета является источником информации при проведении аудита деятельности ассоциаций (союзов), то целесообразным представляется до его начала проверить правильность порядка составления бюджета, реалистичность цифр, а также оценить систему контроля в ходе составления и непосредственного исполнения бюджета.

20. В результате анализа и изучения процесса бюджетного планирования ассоциаций (союзов) нами разработаны следующие формы: бюджет ассоциаций (союзов); бюджет административных расходов ассоциации (союза); бюджет мероприятия; отчет об исполнении бюджета.

21. В результате проведенного исследования нами разработаны аудиторские процедуры, позволяющие проверить правильность и своевременность отражения в бухгалтерской отчетности ассоциаций (союзов) доходов, получаемых данными организациями в рамках уставной непредпринимательской деятельности. Также по результатам проведения аудиторских проверок ассоциаций (союзов) нами систематизированы возможные нарушения, связанные с неправильным отражением доходов.

22. В результате проведенного исследования нами разработаны аудиторские процедуры, позволяющие проверить правильность отражения на счетах учета и в бухгалтерской отчетности расходов, в том числе целевых, а также проверить соответствие применяемого порядка учета затрат нормативным документам. Проведенный анализ практики проведения аудиторских проверок ассоциаций (союзов) позволил систематизировать наиболее часто встречающиеся нарушения, которые могут быть выявлены аудитором при проверке расходной части сметы.

23. В результате проведенного исследования нами разработаны аудиторские процедуры, позволяющие проверить правильность отражения на счетах учета и в бухгалтерской отчетности, кассовых операций, материально-производственных запасов и основных средств. Данные процедуры разработаны на основании классификаторов ошибок, которые в свою очередь составлены на основании систематизации наиболее часто встречающихся нарушений при проверке кассовых операций, основных средств, материально-производственных запасов ассоциации (союза).

24. В работе рассмотрены особенности проведения аудиторской проверки в отношении денежных средств, основных средств и материально-производственных запасов ассоциаций (союзов). В результате проведенного исследования обобщены и систематизированы правила проведения аудиторских проверок данных активов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лысова, Галина Александровна, 2006 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 июля 1998 г. № 146-ФЗ

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ

5. Закон г. Москвы от 5.07.1995 г. № 11-46 «О благотворительной деятельности».

6. Федеральный закон от 18.07.1995 г. № 108 -ФЗ «О рекламе»

7. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-Ф3 «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»

8. Федеральный закон РФ от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

9. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

11. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

12. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

13. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утвержден решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 г. N 40);

14. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N бОн «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации ПБУ 1/98»

15. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N ЗЗн «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»

16. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»

17. Приказ Минфина РФ от 06.07. 1999 N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

18. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

19. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01»

20. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01»

21. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 28.12.1999г№ 04-04-06

22. Письмо Департамента налоговой политики Минфина РФ от 3.10.2003 г. № 04-02-05/3/74 «Об учете имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования».

23. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

24. Письмо Департамента налоговой и таможенно тарифной политики Минфина РФ от 14.10.2004 г. № 03-03-01-04/1/75 «О льготе по налогу на прибыль при передаче имущества в доверительное управление».

25. Приказ Министерства финансов РФ от 12.12.2005 г. № 147н «О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01

26. Письмо Управления МНС РФ по г. Москве от 25.06.1999 г. № 11-13/18171 «О налоговых льготах, установленных Законом г. Москвы «О ставках и льготах по налогу на прибыль».

27. Письмо Управления МНС по г. Москве от 11 октября 2001 г. №03-12/46397

28. Письмо ЦБР от 17 февраля 1994 г. N 14-4/35 «О разъяснениях по применению «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации»

29. Указание Центрального Банка России от 14.11.2001 г. № 1050.

30. Правило (стандарт) N 1. Цель и основные принципы аудита финансовой бухгалтерской) отчетности» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

31. Правило (стандарт) N 2. «Документирование аудита» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

32. Правило (стандарт) N 3. «Планирование аудита» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

33. Правило (стандарт) N 4. «Существенность в аудите» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

34. Правило (стандарт) N 5. «Аудиторские доказательства» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

35. Правило (стандарт) N 6. «Аудиторское заключение по финансовой бухгалтерской) отчетности» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

36. Правило (стандарт) N 7. «Внутренний контроль качества аудита» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

37. Правило (стандарт) N 8. «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

38. Правило (стандарт) N 9. «Аффилированные лица» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

39. Правило (стандарт) N 10. «События после отчетной даты» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

40. Правило (стандарт) N 11. «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

41. Правило (стандарт) N 12. «Согласование условий проведения аудита» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

42. Правило (стандарт) N 13. «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

43. Правило (стандарт) N 14. «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита» утверждено постановлением Правительства Рфот 23 сентября 2002 г. N 696

44. Правило (стандарт) N 15. «Понимание деятельности аудируемого лица» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

45. Правило (стандарт) N 16. «Аудиторская выборка» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

46. Правило (стандарт) N 17. «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

47. Правило (стандарт) N 18. «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

48. Правило (стандарт) N 19. «Особенности первой проверки аудируемого лица» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

49. Правило (стандарт) N 20. «Аналитические процедуры» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

50. Правило (стандарт) N 21. «Особенности аудита оценочных значений» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

51. Правило (стандарт) N 22. «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

52. Правило (стандарт) N 23. «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

53. 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)

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

55. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол N 1)

56. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол N 1)

57. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 октября 1999 г., протокол N 6)

58. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 октября 1999 г., протокол N 6)

59. 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)

60. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 августа 1999 г. протокол N 5)

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

62. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы другой аудиторской организации» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27 апреля 1999 г., протокол N 3)

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

64. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. протокол N 2)

65. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. протокол N 2)

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

67. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Образование аудитора» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2)

68. 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)

69. 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)

70. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6)

71. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6)

72. Абросимова Е.А. Юридические аспекты деятельности некоммерческих организаций: вопросы и ответы. М.: МОКБ «МАРС».-2000.

73. Адаме Р. Основы аудита. М.: ЮНИТИ, 1995.

74. Алексеева Е.Г., Горшкова И.Д., Фандрайзинг: мотивации потенциальных жертвователей. //Благотворительность в России. Социальные и исторические исследования. СПб., 2001г. С. 185-219

75. Алексий П.В. Некоммерческие организации как юридические лица. М.: Книжный мир. - 2002.

76. Альбрехт У., Венц Д., Уильяме Т. Мошенничество. Луч света на темные стороны бизнеса. СПб., М., Харьков, Минск: Питер-Пресс, 1996.

77. Аманжолова Б.А., Наумова А.В. Планирование аудита с применением аналитических процедур. «Аудиторские ведомости». - №8. - 2004. - С.20.

78. Андреев С.Н. Маркетинг некоммерческих субъектов. М.: ДиС. - 2002. -320 с.

79. Арене. А., Лоббек. Дж. Аудит. // Пер. с англ. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика. - 2001. - С.32.

80. Бакина С.И. Отчетность некоммерческих организаций. «Аудиторские ведомости». - № 2. - 2005. - С. 12.

81. Баранов П.И. Совершенствование методики оценки уровня существенности в аудите: Автореф. дис. . канд.эк.наук: 08.00.12. М. - 2004.

82. Барышников Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка. -«Аудиторские ведомости». № 3. - 2005. - С.5.

83. Баханькова Е.Р., Макальская M.JI. Некоммерческие организации в России: финансовое управление: учебно-практическое пособие. М.: Дело и сервис. - 2004.

84. Бондаренко В.И. Определение уровня существенности при планировании аудиторской проверки //Аудитор. 2002. - №10. - С.32-37; Авдеев В.Ю. Внутрифирменный стандарт по оценке существенности //Audit - it.ru - 2002.

85. Бондаренко В.И. Планирование аудиторской проверки в организациях потребительской кооперации: Дис. .канд.эк.наук: 08.00.12. М. -2004;

86. Брагинский М.И., Витрянский В.В. Договорное право. Книга вторая: Договоры о передаче имущества. М.: «Статут». - 2000. - С.356.

87. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки //Аудиторские ведомости. 2000. - №3. - С 20-32;

88. Бровкина Н.Д., Бахмарина Е. Особенности проведения аудита некоммерческих организаций //Финансовая газета. Региональный выпуск. -М. -2000. № 26. - С.7.

89. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000.

90. Бычкова С.М., Растамханова J1.H. Риск в аудиторской деятельности //Под. Ред. проф. С.М. Бычковой. М.: Финансы и статистика. - 2003. - С. 100.

91. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.

92. Гамольский П.Ю. Некоммерческие организации: практика налогообложения и бухгалтерского учета М. Кнорус, 2005.

93. Гусев Н.Н. Особенности аудита некоммерческих организаций //Аудиторские ведомоти. №2. февраль.- 1998 г. - С. 15.

94. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиции теории принятия решений в условиях неопределенности //Аудиторские ведомости. 2001. - №8. - С.49-58;

95. Гутцайт Е.М. Актуальные проблемы аудита (базовая концепция, методология решения): Дис. .д-ра. Экон. наук: 08.00.12; 08.00.13./ФА при Правительстве РФ. М. - 2004. - С. 131.

96. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. В 4 т. СПб.: Диамант.- 1999.Т.1. С. 158.

97. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., Рейли В.М. и др. Аудит Монтгомери //Пер. с англ. С.М. Бычковой. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ. - 1997. - С.25.

98. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н., Кошеварова H.JL, Морозов А.С. Некоммерческие организации. 2-е изд. М.: МЦФЭР. - 2005.

99. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-кост». М.: ЮНИТИ, 1998 Ю1.Кармайк Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. - М.

100. ЮНИТИ-ДАТА. 1995. - С. 12.

101. Касьянова Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет. М.: Информцентр 21 века, 2004. - 320с.

102. Касьянова Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства. -М.: Информцентр 21 века. 2005.

103. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности -М.: Финансы и статистика, 1996.

104. Константинова С.Б. Аудит общественных организаций: Дис. .канд. эк. Наук: 08.00.12.-М.-2002.- 197 с.

105. Кузьмин Г.В. Целевые доходы и расходы в некоммерческих организациях. -Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. М. - 2001. - № 42. - С.8;

106. Кузьмин Г.В. Некоммерческие организации. М.: Вершина. - 2005.

107. Лысова Г.А. Особенности определения уровня существенности ассоциаций (союзов) с применением базовых показателей бухгалтерской отчетности. Научный журнал «Экономика и финансы». - 2005. - № 16.

108. Лысова Г.А. Аудит некоммерческих организаций в сфере услуг. -Материалы международной научно-практической конференции «Возрождение сервиса России: инновации и качество». СПб. - 2004.

109. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Налоговый учет целевого финансирования и целевых поступлений. «Аудиторские ведомости». - № 9. - 2004. - С. 10.

110. Лытнева Н. А. Целевые поступления и целевое финансирование. -«Аудиторские ведомости». N 6. - 2004. - С.8.

111. Макал ьская М.Л., Константинова С.Б. Общественные объединения. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. М.: Издательство «Дело и Сервис». - 2002. - С.З.

112. Макальская М.Л. Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы). Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. М.: Издательство «Дело и Сервис». - 2004. - С.9.

113. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Некоммерческие организации. Бухучет и налогообложение. М.: Статус-Кво 97. - 2004.

114. Массарыгиной В.Ф. Проблемы применения принципа существенности в аудите //Аудитор. 2003. - №4. - С.25-33.

115. Миронов С.М. Малый бизнес России: тенденции и перспективы развития. -СПб.: Секретариат Совета Межпарламентской Ассамблеи государств участников СНГ.-2003.-С. 14.

116. Михалева Р.И., Парахина В.Н. Совершенствование системы принципов и методов управления некоммерческими организациями. Ставрополь 2001г.

117. Морозова Ж. А. Внутрифирменный стандарт «существенность в аудите». «Аудиторские ведомости». - N 7. - 2004. - С. 14.

118. Началов А.В. Некоммерческие организации. Бухучет и налогообложение. М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2004.-124с.

119. Новодворский В. Д. Перфильев Г. А. Признаки предпринимательской деятельности некоммерческих организаций //Некоммерческие организации в России. М. - №3. - С.22.

120. Носенко И.Ю. Сметы на строительные работы. СПб.: ИниК, 1999.122.0всийчук М.Ф., Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контрольв организациях. -М.: Московский университет потребительской кооперации, 2000.

121. Палий В.Ф. Комментарий нового Плана счетов бухгалтерского учета. 2001 г. М.: Проспект, 2001.

122. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова JI.B. и др.: Аудит: учебник для вузов //Под ред. проф. Подольского В.И. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ -ДАНА.-2006.

123. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет СПб.: Издательский дом Герда, 2001.

124. Радачинский В.И. Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях. М.: Альфа-пресс. - 2005.

125. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудита. -М.: ЮНИТИ, 1999.

126. Сотникова Л.В., Теплякова А.С. Аудит налогового учета расходов по займам и кредитам//М.: «аудиторские ведомости», №10, октябрь 2004г.

127. Сотникова JI.B. Заполнение форм отчетности//М.: «Бухгалтерский учет», №1, 2, январь 2004г.

128. Сотникова J1.B. Требования к учету и предпосылки в аудиторской деятельности: сходство и различие.//М.: ВЗФЭИ «Бухгалтерский учет», №20, октябрь 2003 г.

129. Сотникова JT.B. Заполнение форм отчетности.// М.: кафедра «Аудит» ВЗФЭИ «Бухгалтерский учет», №1,2, январь 2004г.

130. Сотникова JI.B. Упрощенная система налогообложения: практика применения.// М.: ВЗФЭИ «Бухгалтерский учет», № 15, август 2004.

131. Сотникова JI.B. Об отражении отдельных операций в учете.// М.: ВЗФЭИ «Бухгалтерский учет», № 14, июль 2004г.

132. Сотникова JI.B. Отражение в учете операций по аннулированию финансовых вложений.// М.: «Бухгалтерский учет», № 21, ноябрь 2004г.

133. Сотникова JI.B. Учет доходов от участия в других организациях.// М.: ВЗФЭИ «Бухгалтерский учет», № 17, 18, сентябрь 2004г.

134. Сотникова JI.B., Теплякова А.С. Аудиторская проверка операций, связанных с займами и кредитами.// М.: «Аудиторские ведомости» № 7, июль 2004г.

135. Сотникова JI.B. Некоторые типичные ошибки при формировании годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности.// М.: ВЗФЭИ «Бухгалтерский учет», № 1, январь 2005г.

136. Сотникова JI.B. Отражение событий, произошедших после отчетной даты.// М.: ВЗФЭИ «Финансовая газета», № 17, февраль 2005г.

137. Садиков О.Н. Комментарий к Гражданскому кодексу РФ (постатейный) //М.: Юридическая фирма Контракт; Инфра М, 2005 г. С.25.

138. Семин А.Н., Селиванова Г.П., Мезенин Н.А. Практикум по финансовому учету и налогообложению некоммерческих организаций. -М.: Озон.-2004.

139. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль и аудит в потребительской кооперации: Дис. . .канд.эк.наук: 08.00.12. М. - 2004. - 206 с;

140. Слатецкая Н.Ю. Системный подход к планированию аудита. «Аудиторские ведомости». - № 4. - 2004. - С. 18.

141. Соколов В.Я. Принцип существенности в аудите.//Бухгалтерский учет-1997.-№ 11.- С.З.

142. Соколов П.А. Аудит. М.: Современная экономика и право, 2001.

143. Соколов С.П., Соколов П.А. Учет и налогообложение. Практическое пособие. М.: Аудитор, 2000.

144. Сотникова JI.B. Аудиторская проверка кассовых операций: Практ. Пособие / Под ред. Проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИДАНА. - 2004.206 с.

145. Толмасова А.К. Проблемы налогообложения некоммерческих организаций. М., 2003г.

146. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика. - 2001. - С.23.

147. Филиных А. Общественные организации стремятся стать фактором экономики. Тихоокеанская звезда. - 1999. - 17 июня. - С.2;

148. Шекова E.JI. Особенности менеджмента некоммерческих организаций культуры: российский опыт. // Вестник С.-Петерб. Ун-та. Сер.8 Менеджмент 2003. вып. 1 С.55-77.

149. Шекова E.J1. Экономика и менеджмент некоммерческих организаций: учебник. СПб.: Лань. 2004.

150. Якимец В.Н. Рынок исследований благотворительности в современной России: попытка системного осмысления // Благотворительность в России. Социальные и исторические исследования. СПб. 2001. С.79-101.150