Аудит формирования финансовых результатов от реализации продукции тепловыми электростанциями

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чербунин, Константин Сергеевич

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Чербунин, Константин Сергеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

193

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чербунин, Константин Сергеевич

СОДЕРЖАНИЕ.

Введение.

Глава 1. Отраслевые особенности бухгалтерского учета и аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции тепловыми электростанциями.

1.1. Теоретические основы аудита в электроэнергетической отрасли РФ.

1.2. Особенности бухгалтерского учета и аудита, вызванные отраслевыми и общеэкономическими факторами.

1.3. Специфические черты бухгалтерского учета и аудита, вызванные государственным регулированием электроэнергетики.

1.4. Основные задачи аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции тепловыми электростанциями.

Глава 2. Предварительные этапы аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции тепловыми электростанциями

2.1. Предварительное ознакомление с деятельностью аудируемого лица.

2.2. Определение аудиторского риска и уровня существенности.

2.3. Разработка общего плана и программы аудита.

Глава 3. Методика аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции тепловыми электростанциями.

3.1. Процедуры аудиторской проверки по существу.

3.2. Формирование и выражение мнения аудитора.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит формирования финансовых результатов от реализации продукции тепловыми электростанциями"

Актуальность темы. Развитие электроэнергетики является важнейшим фактором ускоренного развития воспроизводства в любой стране. Учитывая, что электроэнергетика является фондоемким производством, потребность в инвестициях всех электроэнергетических предприятий остро ощущается на любой стадии их жизненного цикла. В России имеются все условия для успешного развития подотрослей электроэнергетики, в частности - тепловых электростанций. Вместе с тем состояние основных средств в электроэнергетике и необходимость увеличения производства электроэнергии для внутреннего и внешнего рынков предполагает активизацию инвестиционной политики энергетических компаний, что определило выход российских электроэнергетических предприятий на фондовый рынок. В отмеченных условиях необходимо серьезное усиление финансового контроля за достоверностью и полнотой раскрытия информации, содержащейся в финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий электроэнергетической отрасли.

Одним из видов финансового контроля является аудиторский финансовый контроль. Однако, качество услуг, оказываемых отечественными аудиторскими фирмами крупным промышленным компаниям, в том числе и предприятиям электроэнергетической отрасли, часто не соответствует требованиям, предъявляемым международными фондовыми рынками. Поэтому руководство компаний вынуждено привлекать для проведения аудита зарубежные фирмы, чьи услуги значительно дороже, а качество часто также недостаточно высоко из-за незнания правового поля России. Такая ситуация не может не сказываться негативно на общем состоянии российской системы аудита.

Повышение качества аудиторской деятельности является основным направлением реформирования современного аудита как в России, так и в других странах мира. В этой связи все большее внимание уделяется разработке стандартов проведения аудиторской проверки, контролю за их использованием и оценке качества аудита на всех его стадиях (при подготовке аудиторской проверки, при ее проведении и при формировании выводов аудитора). Важное место в развитии стандартизации занимает подготовка положений, обобщающих опыт проведения аудита в отдельных отраслях промышленности - положений о международной практике проведения аудита. Электроэнергетика относится к числу отраслей, имеющих серьезную отраслевую специфику, что необходимо учитывать при проведении аудиторской проверки электроэнергетических предприятий. В России методические положения по проведению аудита в различных отраслях разрабатываются аудиторскими фирмами или общественными аудиторскими объединениями\* В настоящее время их число весьма ограничено.

Учитывая, что предприятия электроэнергетической отрасли достаточно разнообразны, методические рекомендации целесообразно привязать к отдельным группам предприятий. Поскольку многие крупные электроэнергетические компании разрабатывают собственные корпоративные стандарты по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю, учитывающие специфику производства, анализ и систематизация их опыта могут способствовать разработке специальных стандартов проведения аудита по отдельным показателям отчетности.

Исследования показали, что отраслевые особенности деятельности тепловых электростанций, которые до сих пор занимают существенный удельный вес в производстве электроэнергии в России, проявляются в наиболее полной мере при формировании финансовых результатов от реализации продукции. В этой связи разработка специальных методических положений и рекомендаций по аудиту финансовых результатов от реализации продукции тепловых электростанций, как важной группы энергетических предприятий, является актуальной.

В связи с вышеизложенным, в ходе исследования были изучены отраслевые особенности аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими тепловыми электростанциями, входящими в состав тепловых оптовых генерирующих компаний (далее -крупнейшие ТЭС).

Разработанность проблем. Общим теоретическим и практическим проблемам внешнего аудита посвящены исследования многих российских и зарубежных авторов. Среди отечественных разработок следует выделить работы Барышникова Н.П., Бычковой С.М., Гиляровской JI.T., Данилевского Ю.А., Кирьяновой З.В., Лабынцева Н.Т., Мельник М.В., Овсийчук М.Ф., Островского О.М., Петровой В.И., Подольского В.И., Рогуленко Т.М., Соколова Я.В., Суглобова А.Е., Шеремета А.Д и др. В зарубежной литературе вопросы аудита рассматривались в трудах таких ученых, как Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженик, Дж. Лоббек, В.М. О'Рейли, Дж. Робертсон, М.Б. Хирш.

Аудиторская деятельность в мировой практике регламентируется специальными правилами - стандартами аудиторской деятельности (МСА). В России принципиальные требования к аудиту регламентируются Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 №119-ФЗ и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, которые легли в основу разработки положений, обоснованных в диссертации.

Как фундаментальные работы вышеуказанных авторов, так и нормативные акты, рассматривают в значительной степени общеметодические вопросы аудита. Их привязка к отраслевой специфике дается в методических рекомендациях, которые готовят специалисты аудиторских фирм. Анализ литературы и методических материалов показал, что вопросы проведения аудита на крупнейших ТЭС на сегодняшний день освещены явно недостаточно, в связи с чем можно констатировать, что отсутствуют методические подходы к аудиту на крупнейших ТЭС.

Недостаточная исследованность данного вопроса и возросшая необходимость его изучения обусловили выбор темы настоящей диссертационной работы.

Цель диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании особенностей аудиторских проверок на крупнейших ТЭС и в разработке методики проведения внешнего аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС.

Для достижения данной цели в работе поставлены и решены следующие научно-практические задачи:

• теоретически обосновать особенности аудиторских проверок крупнейших ТЭС, связанные со спецификой их деятельности и порядком ведения бухгалтерского учета;

• разработать методику проведения аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, определить этапы аудиторской проверки и сформулировать основную задачу проведения такого аудита;

• предложить методику проведения предварительного ознакомления с деятельностью крупнейших ТЭС и порядок планирования аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС;

• уточнить порядок проведения аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС по существу и подходы к выражению мнения аудитора о достоверности соответствующих показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности;

• сформировать комплекс рабочих и отчетных документов, фиксирующих аудиторские доказательства, получаемые на всех этапах аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС.

Объектом исследования является процесс проведения аудиторской проверки формирования финансовых результатов от реализации продукции предприятиями.

Предметом исследования являются теоретические и организационно-методические вопросы проведения аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС.

Теоретической и методологической основой исследования является применение объективных принципов научного познания. Базой исследования являются фундаментальные концепции и гипотезы, сформировавшиеся в отечественной и зарубежной литературе в области бухгалтерского учета и аудита, законодательные и нормативные акты РФ, международные стандарты по бухгалтерскому учету и аудиту. Автор также использует корпоративные стандарты крупных энергетических компаний.

Информационную базу диссертационного исследования составляют рабочие документы аудиторов и аудиторские отчеты, сформированные при проведении аудиторских проверок формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, их бухгалтерская отчетность, результаты аналитических исследований, опубликованные в периодической печати и электронной сети Интернет, а также другие практические материалы, связанные с проведением аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС.

В ходе исследования использовались общенаучные методы познания и специальные методы анализа, включая методы абстракции и оценки причинно-следственных связей, методы выборки, наблюдения, сравнения, группировки и обобщения.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании особенностей проведения аудита на крупнейших ТЭС, связанных со спецификой их деятельности и порядком ведения бухгалтерского учета, и в разработке методики проведения внешнего аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС.

Основные научные результаты, полученные лично автором, состоят в следующем:

1. Теоретически обоснованы особенности проведения аудиторских проверок на крупнейших ТЭС, определяемые отраслевой спецификой, общеэкономическими факторами и реформированием электроэнергетической отрасли, в частности - изменением организационных структур и стратегии развития, а также государственным регулированием отрасли.

2. В результате анализа сложившихся подходов к проведению аудита разработана методика аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, включающая четыре этапа:

• Предварительное ознакомление с деятельностью аудируемого лица;

• Планирование аудита;

• Аудиторская проверка по существу;

• Формирование мнения аудитора о достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3. Разработан с учетом организационно-технических характеристик деятельности крупнейших ТЭС перечень аналитических процедур по предварительному ознакомлению с деятельностью аудируемого лица, необходимых для дальнейшего проведения аудиторской проверки формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС.

4. Предложены процедуры по планированию аудиторской проверки формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, включающие:

• минимизацию аудиторского риска с использованием результатов проведения предварительного ознакомления с деятельностью аудируемого лица;

• определение уровня существенности в соответствии с учетом специфики деятельности крупнейших ТЭС;

• составление плана и программы проведения аудита по существу формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС с учетом выявленной отраслевой специфики.

5. Разработана методика проведения процедур проверки формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС по существу предусмотренных планом и программой аудита, содержащая детальное описание порядка проведения проверки. Предложены рекомендации по формированию мнения аудитора о достоверности соответствующих показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности крупнейших ТЭС на основании результатов проведенного аудита.

6. Сформирована совокупность необходимых отчетных и рабочих документов аудитора для фиксирования результатов аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС (документы по проведению предварительного ознакомления с деятельностью, оценке аудиторского риска и его компонентов, установлению уровня существенности, составлению общего плана и программы аудита, фиксированию и обобщению результатов аудиторских процедур по существу; отчеты аудитора экономическому субъекту, заключение аудитора о достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности. Обоснован набор необходимых аудиторских доказательств, составленный с учетом специфики деятельности крупнейших ТЭС.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в разработке методических рекомендаций по проведению аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, включая:

• методические рекомендации по пониманию особенностей бизнеса аудируемого объекта;

• обоснование плана и программы проведения аудиторской проверки;

• рекомендации по набору аудиторских процедур при проверке по существу и порядку их документирования.

Основные выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, ориентированы на широкое использование при разработке внутрифирменных стандартов проведения аудита и на процесс проведения аудиторских проверок на разных группах предприятий электроэнергетической отрасли.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации и результаты исследования представлялись в форме докладов на научно-практических конференциях Государственного Университета Управления «Всероссийская конференция молодых ученых и студентов «Реформы в России и проблемы управления» и «Всероссийский студенческий семинар «Проблемы управления» (с 2003 по 2006 гг.).

Содержащиеся в работе разработки апробированы и внедрены в деятельность аудиторских фирм ЗАО «Руспромаудит», ООО «АК-Аудит», ООО «Гарантия - Аудиторская фирма».

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в девяти работах авторским объемом 9,6 п.л.

Структура диссертации определена логической последовательностью исследования и состоит из введения, трех глав, включающих 9 параграфов, заключения, библиографии, включающей 154 позиции. Работа изложена на 154 страницах основного текста и содержит 26 таблиц, 7 схем, 4 рисунка и 21 приложение. Общий объем работы составляет 193 страницы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чербунин, Константин Сергеевич

Основные выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, ориентированы на широкое использование при разработке внутрифирменных стандартов проведения аудита и на процесс проведения аудиторских проверок на разных группах предприятий электроэнергетической отрасли.

Заключение

Повышение качества аудиторской деятельности является основным направлением реформирования современного аудита как в России, так и в других странах мира. В этой связи все большее внимание уделяется разработке стандартов проведения аудиторской проверки, контролю за их использованием и оценке качества аудита на всех его стадиях (при подготовке аудиторской проверки, при ее проведении и при формировании выводов аудитора). Важное место в развитии стандартизации занимает подготовка положений, обобщающих опыт проведения аудита в отдельных отраслях промышленности - положений о международной практике проведения аудита. Электроэнергетика относится к числу отраслей, имеющих серьезную отраслевую специфику, что необходимо учитывать при проведении аудиторской проверки электроэнергетических предприятий. В России методические положения по проведению аудита в различных отраслях разрабатываются аудиторскими фирмами или общественными аудиторскими объединениями. В настоящее время их число весьма ограничено.

Учитывая, что предприятия электроэнергетической отрасли достаточно разнообразны, методические рекомендации целесообразно привязать к отдельным группам предприятий. Поскольку многие крупные электроэнергетические компании разрабатывают собственные корпоративные стандарты по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю, учитывающие специфику производства, анализ и систематизация их опыта могут способствовать разработке специальных стандартов проведения аудита по отдельным показателям отчетности.

Основные научные результаты, полученные лично автором, состоят в следующем:

1. Теоретически обоснованы особенности проведения аудиторских проверок на крупнейших ТЭС, определяемые отраслевой спецификой, общеэкономическими факторами и реформированием электроэнергетической отрасли, в частности - изменением организационных структур и стратегии развития, а также государственным регулированием отрасли.

2. В результате анализа сложившихся подходов к проведению аудита разработана методика аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, включающая четыре этапа:

• Предварительное ознакомление с деятельностью аудируемого лица;

• Планирование аудита;

• Аудиторская проверка по существу;

• Формирование мнения аудитора о достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3. Разработан с учетом организационно-технических характеристик деятельности крупнейших ТЭС перечень аналитических процедур по предварительному ознакомлению с деятельностью аудируемого лица, необходимых для дальнейшего проведения аудиторской проверки формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, и предложены формы рабочих документов аудитора для представления результатов проведенных аналитических процедур.

4. Предложены процедуры по планированию аудиторской проверки формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, включающие:

• минимизацию аудиторского риска с использованием результатов проведения предварительного ознакомления с деятельностью аудируемого лица;

• определение уровня существенности в соответствии с учетом специфики деятельности крупнейших ТЭС и минимизированного совокупного аудиторского риска;

• составление плана и программы проведения аудита по существу формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС с учетом выявленной отраслевой специфики.

5. Разработана методика проведения процедур проверки формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС по существу, содержащая детальное описание порядка проведения всех процедур проверки, предусмотренных планом и программой аудита. Предложен порядок формирования мнения аудитора о соответствующих показателях финансовой (бухгалтерской) отчетности крупнейших ТЭС на основании результатов проведенного аудита.

6. Сформирована совокупность необходимых отчетных и рабочих документов аудитора для фиксирования результатов процедур, проведенных на этапах аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС. Обоснован набора необходимых аудиторских доказательств, составленного с учетом специфики деятельности крупнейших ТЭС.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в разработке методических рекомендаций по проведению аудита формирования финансовых результатов от реализации продукции крупнейшими ТЭС, включая:

• методические рекомендации по пониманию особенностей бизнеса аудируемого объекта;

• обоснование плана и программы проведения аудиторской проверки;

• рекомендации по набору аудиторских процедур при проверке по существу и порядку их документирования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чербунин, Константин Сергеевич, 2006 год

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон № 119-ФЗ от 07.08.2001.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный Закон № 129-ФЗ от 21.11.1996.

3. Об электроэнергетике: Федеральный Закон № 35-Ф3 от 26.03.2003.

4. Постановление Правительства РФ от 26.02.04 №109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в РФ».

5. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г.№180).

6. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ № 283 от 06.03.1998.

7. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 (с изменениями от 4 июля 2003 г., 7 октября 2004 г., 16 апреля 2005 г.).

8. Об утверждении Плана внедрения положений (стандартов) бухгалтерского учета в практику: Распоряжение Правительства РФ № 587-рот 22.05.1998.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: Приказ Минфина РФ № 60н от 09.12.1998.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.1999.

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.1999.

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.1999.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.00 №94н.

15. Инструкция по планированию, учету и калькулированию электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденная Минэнерго СССР 18.03.1970 г.

16. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке.- М., Аскери-АССА, 1999.

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

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

19. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и Сервис (ДИС), 2004. - 463 с.

20. Андреев В.Д., Черемшанов С .В. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия.// Аудиторские ведомости. 2004. - №2.

21. Арабян К.К. аудит учетной политики.// Аудиторские ведомости. 2006. -№ 1.

22. Аудит: Учебник для ВУЗов / В.И. Подольский, А.А. Савин, JI.B. Сотникова JI.B. и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-583 с.

23. Аудит Монтгомери (Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Харм)./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

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

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

26. Алборов. Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004.-464 с.

27. Алибеков Ш.И. Аудит затрат на производство продукции, работ, услуг. Дис. канд. экон. наук СПб.: 2002. - 163 с.

28. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. 1995. - 560 с.

29. Бабицкий Д.Ю., Лейферов Б.М. Аудиторский риск (эволюция представлений и современное состояние проблемы) (обзор).// Настольный аудитор бухгалтера. 2002.-№4.

30. Бабченко Т.Н., Нитецкий В.В., Абдуллаев Н.А., Торопов С.В., Вавилов Д.С. Учет и аудит на государственных унитарных предприятиях: учебное пособие. М.: Издательство «Дело», 2004. - 672 с.

31. Баканов М.И. аудит в торговле. М.: Финансы и статистика, 2005. - 414 с.

32. Баланчевадзе В. И., Барановский А. И. и др.; Под ред. А. Ф. Дьякова. Энергетика сегодня и завтра. М.: Энергоатомиздат, 1990.

33. Баранов П.П., Овчинников А.А. Проблемы оценки уровня существенности в аудите и пути их решения.// Аудитор. 2003. - № 1.

34. Баринов Д. Приняты новые правила документирования аудита.// Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". 2006. - № 6.

35. Баринов Д. Аудиторское заключение: изменения в Международных стандартах.// Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". -2006. № 6.

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

37. Бондаренко В.И. Определение уровня существенности при планировании аудиторской проверки.// Аудитор. 2002. - № 10.

38. Борисов А.Н. Комментарий к федеральному закону об аудиторской деятельности. М.: Юстицинформ, 2005.

39. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. -М.: Волтерс Клувер 2005. 241 с.

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

41. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика. СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 320 с.

42. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176с.

43. Бычкова С.М. Понятие существенности в аудите.// Бухгалтерский учет. -2002. -№5.

44. Бычкова СМ., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. - 264 с.

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

46. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит затрат на производство.// Аудиторские ведомости. 2005. - № 1.

47. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит бухгалтерской отчетности.// Аудиторские ведомости. 2006. - № 2.

48. Гаврилова С.С. Аудит: учеб. пособие. СПб.: Вектор, 2006. - 245 с.

49. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. М.: Питер, 2006 - 272 с.

50. Газарян А.В. Аудиторская выборка в процессе аудита.// Бухгалтерский учет. 1998.-№4.

51. Газарян А.В. Значение анализа финансового состояния предприятия для выводов в аудиторском заключении // Бухгалтерский учет. 2001. - № 7.

52. Газарян А.В. Система внутреннего контроля организации.// Бухгалтерский учет. -1999. № 9.

53. Гиляровская J1.T. Аудит финансовых результатов : Методология и методика. Воронеж: ВГУ, 1997. - 162 с.

54. Грива С.М. Разработка методов финансового оздоровления естественных монополий (на примере электроэнергетики). Пятигорск, 2004. - 112 с.

55. Гулидов Ю. Распределение расходов.// Аудит и налогообложение. -2006. -№3.

56. Гусарева О.И. Аудит финансовых результатов промышленного предприятия.// Аудиторские ведомости. 2004. - № 1.

57. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. -М.: ЭЛИТ 2000, ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 400 с.

58. Гутцайт Е.М. Выборочный метод при проведении аудита с помощи компьютеров.// Аудиторские ведомости. 2001. - №6.

59. Гутцайт Е.М. Правила (стандарты) аудиторской деятельности и их использование (обзор).// Настольный аудитор бухгалтера. 2000. - № 11.

60. Гутцайт Е.М., Лейферов Б.М. О содержании стандартов по использованию выборочных методов в аудите.// Настольный аудитор бухгалтера. 2002. - № 3.

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

62. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторской деятельности. М.: ФИПК, 1994. - 96 с.

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

64. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. М.: ФБК-Пресс, 2002. -215 с.

65. Добрышев П.Ю., Куделич М.И. Постатейный научно-практический комментарий к федеральному закону «Об электроэнергетике». М.: ЗАО ФИД «Деловой экспресс», 2003. - 312 с.

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

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

68. Земсков В.В. Статистический анализ прибыли.// Аудиторские ведомости. -2006.-№ 1.

69. Золотарёва В.И. Особенности построения выборки при проведении аудита.// Аудиторские ведомости. 2001. - № 1.

70. Золотарева В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита.// Аудиторские ведомости. -1999. -№3.

71. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.// Бухгалтерский учет. 2001. -№3.

72. Ильина Ю. Анализ системы внутреннего контроля.// Аудит и налогообложение. 2005. - № 1.

73. Ильина Ю. Принципы финансового контроля.// Аудит и налогообложение. 2005. - № 10.

74. Илюхина Н.А. Калькулирование себестоимости: современные методы учета затрат.// Аудиторские ведомости. 2006. - № 4.

75. Каспина Р.Г. Корпоративная отчетность, составленная в соответствии с МСФО: тенденции развития.// Аудиторские ведомости. 2006. - № 4.

76. Кириллин В. А. Энергетика. Главные проблемы: В вопросах и ответах. -М.: Знание, 1997.

77. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 254 с.

78. Ковалева О.В. Аудит: организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки. М.: ПРИОР, 2000. - 266 с.

79. Кожевников Н.Н. Экономика и управление в энергетике. М.: Academia, 2003.-384 с.

80. Козлов П.А. Электроэнергетика России. Характеристика отрасли. М.: СПИК- Центр, 2001. - 60 с.

81. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Особенности сбора и документирования информации о деятельности аудируемого лица.// Аудиторские ведомости. 2006. - № 3.

82. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Оформление основных документов аудитора.// Аудиторские ведомости. 2005. - № 8, 12.

83. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавлева И.В. Анаоиз финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции. М.: Финансы и статистика, 2005. - 720 с.

84. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика. М.: Приор, 1999. - 205 с.

85. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. М.: Финансы и статистика, 1998. - 287 с.

86. Любимова Н.Г. Государственное регулирование электроэнергетики в условиях реформирования. М.: ГУУ, 2004. - 228 с.

87. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Юнити, 2005. - 445 с.

88. Ляховский B.C. Письменные заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.// Аудиторские ведомости. 2005. - № 10.

89. Макальская А.К. Внутренний аудит : Учеб.-практ. Пособие. М.: Дело и сервис, 2001. - 109 с.

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

91. Макаров А. Электроэнергетика России: производственные перспективы и хозяйственные отношения. // Общество и экономика, 2004. №7,8.

92. Макарова Л.Г. Некоторые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: терминологический аспект. // Аудиторские ведомости. 2005. - № 3.

93. Макоев О.С. Контроль и ревизия. М.: Юнити, 2006. - 253 с.

94. Малыхин Д.В. О некоторых инициативах по укреплению взаимодействия внешнего и внутреннего аудита.// Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2006. - № 3.

95. Массарыгина В.Ф. Проблема применения уровня существенности в аудите.// Аудитор.-2003.-№4.

96. Мельник М.В., Когденко В.Г. Методология аудита: развитие новых направлений.// Аудиторские ведомости. 2005. - № 10.

97. Мельник М.В., Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. и др. Аудит: Учебник./ Под ред. Мельник М.В. М.: Экономистъ 2004. - 282 с.

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

99. Меньшикова М.А., Савицкий А.А. Практический аудит: учеб. Пособие. -М.: МГУ Л, 2004.-90 с.

100. Мизиковский Е.А., Субботина Е.Б. Принцип существенности в аудите: количественный и качественный аспекты.// Аудиторские ведомости. -2000. № 6.

101. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.// Аудиторские ведомости. 2005. - № 6.

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

103. Никольская Э.В. Анализ финансовой отчетности : Учеб.-метод. пособие. -М.: МГУП, 2005.-44 с.

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

105. Основы аудита: Учебник. / С.М. Бычкова, А.В. Газарян, Г.И. Козлова и др./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М: Бухгалтерский учет, 2000. - 456 с.

106. Островский О.М., Кашаев A.M., Шнайдерман Т. А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета Типовые проводки : Метод, пособие.-М.:ФБК-Пресс, 1997.-351 с.

107. Ю9.Панкова СВ. Международные стандарты аудита: Учеб. Пособие. М.: Юристь, 2003.-158 с.

108. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова J1.B. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.// Аудиторские ведомости. -1999.-№ 11.

109. Подольский В.И., Щербакова Н.С. Оценка и использование составляющих аудиторского риска.// Аудиторские ведомости. 2006. - № 3.

110. Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров B.J1. Компьютерный аудит: Практ.пособие./ Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 128 с.

111. ПЗ.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.

112. Попова Г. Уровень существенности в аудите.// Бухгалтерия и банки. -2006.-№ 1.

113. Ремизов Н.А., Золотухин Ю.А. Международные стандарты аудита и российская аудиторская практика //Финансовые и бухгалтерские консультации. -2001. № 1,2.

114. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М: КРМО, Контакт. - 1993. - 496 с.

115. Рогуленко Т.М. Основы аудита. М.: 2004. - 124 с.

116. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник. М.:Экономистъ, 2005. - 383 с.

117. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник по специальности. М.: ГУУ, 2005.-296 с.

118. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. М.: ФБК-пресс, 2002.-319 с.

119. Рублевский Н.Д. Учет затрат в энергопредприятиях.// Бухгалтерский учет, 2000. -№ 19.

120. Самсонв B.C., Вяткин М.А. Экономика предприятий электроэнергетического комплекса. М.: Высшая школа, 2003. - 416 с.

121. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 639 с.

122. Сквирская E.JL Новое в Международных стандартах аудита: документирование аудита.// Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2006. - № 3.

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

124. Скобара В.В. Аудиторские доказательства и методы их получения.// Аудиторские ведомости. 1998. - № 11.

125. Скоробогатова Е.А. Аудит организации. М.: Горная книга, 2005. - 116 с.

126. Соколов В.Я. Классификация ошибок в аудите.// Бухгалтерский учет. -1998.-№3.

127. Соколов В.Я. Принцип существенности в аудите.// Бухгалтерский учет. -1997.-№11.

128. Соколов В.Я., Бычкова СМ. Роль риска при проведении аудита.// Аудиторские ведомости. 2000. - № 11.

129. Соколов Я.В., Костюк Г.И. Практический аудит. - СПб., Юридический центр пресс, 2004. - 860 с.

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

131. Сотникова JI.B. Типичные ошибки, выявляемые аудиторами.// Бухгалтерский учет. 2005. - № 13, 14.

132. Стрекашева М.В. Существенность информации в бухгалтерской отчетности.// Аудиторские ведомости. - 2006. - № 4.

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

134. Суйц В.П. Аудит системы внутреннего контроля на предприятии.// Бухгалтерский учет. 1999. - № 1.

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

136. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Под ред. Н.А. Ремизова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 237 с.

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

138. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001.-560 с.

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

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

141. Уринсон Я.М. Новая тарифная политика РАО «ЕЭС России».// Финансы. 2004. - № 3.

142. Учет по международным стандартам: Учебное пособие/ под ред. Л.В.Горбатовой. М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, 2002. - 502 с.

143. Федорова Т.К. Внутрифирменный стандарт «Документирование аудита».// Аудиторские ведомости. 2006. - № 1.

144. Фомина В.Н. Экономика электроэнергетики. Часть 1: Учебное пособие; 2-е изд. перераб. и доп. М.: ГУУ, 2003. - 120 с.

145. Хоружий Л.И. Практический аудит. М.: МСХА, 2003. - 94 с.

146. Чикунова Е.П. Комментарии к федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности.// Настольный аудитор бухгалтера. 2003. - № 1.

147. Чирков А.А. Конфиденциальность в аудиторской деятельности.// Право и экономика. 2005. - № 9.

148. Шапошников А.А., Лугов Д.С. Границы достоверности в аудите. //Аудиторские ведомости. — 2003. № 4.

149. Шапошников А.А., Синицина Т.В. Профессиональное суждение и его роль в аудите. // Аудиторские ведомости. 2006. - № 4.

150. Ширкина Е.И., Василевич И.П. Аудит учетной политики.// «Бухгалтерский учет». 2000.-№ 15.

151. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 4 изд., перераб. и доп. — М. ИНФРА-М, 2003.-408с.

152. Ярцева Н.М. Аудит. М.: Экономистъ, 2003. - 254 с.