Бухгалтерский учет и аудит доходов от пассажирских перевозок на железнодорожном транспорте

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Вошина, Вера Михайловна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Вошина, Вера Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

188

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Вошина, Вера Михайловна

Введение.

Глава 1. Организация бухгалтерского учета доходов от пассажирских перевозок на предприятиях железнодорожного транспорта.

1.1. Организация,учета и отчетности на предприятиях железнодорожного транспорта.

1.2. Порядок формирования доходов от пассажирских перевозок.

1.3. Особенности ведения бухгалтерского учета доходов от пассажирских перевозок

Глава 2. Методика аудиторской проверки доходов от пассажирских перевозок на-, предприятиях железнодорожного транспорта.

2.1. Планирование аудиторской проверки доходов от пассажирских перевозок.

2.2. Классификация источников информации для аудиторской проверки.

2.3. Программа аудиторской проверки доходов от пассажирских перевозок.

Глава 3. Аудиторские процедуры проверки доходов от.пассажирских перевозок на предприятиях железнодорожного транспорта.

3.1. Аудиторские процедуры проверки обоснованности, правомерности и своевременности отражения доходов в бухгалтерской отчетности.

3.2. Аудиторские процедуры проверки правильности учета доходов для целей налогообложения.

3.3. Классификация типичных нарушений и рекомендации по их устранению.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и аудит доходов от пассажирских перевозок на железнодорожном транспорте"

Актуальность темы исследования и степень ее разработанности.

Масштабы деятельности железнодорожного транспорта таковы, что имеют стратегическое значение для развития всей экономики страны, затрагивают г I интересы значительного количества людей. С 2001 по 2010 годы на железнодорожном транспорте реализуется Программа структурной'реформы, утвержденная Правительством,Российской Федерации в.мае 2001 г.

В указанной Программе особенно подчеркивается необходимость-повышения уровня- корпоративного управления. При этом в процессе -реформирования осуществляется переход от преимущественно линейно-функциональной структуры управлениям дивизиональной.

ОАО "РЖД" является крупнейшим перевозчиком и владельцем-инфраструктуры железнодорожного транспорта в Российской Федерации. В настоящее время, из состава ОАО "РЖД" выделяются дочерние компании, в том числе осуществляющие деятельность по предоставлению' услуг по \* » перевозке пассажиров в дальнем следовании.

Федеральным законом о железнодорожном транспорте в Российской Федерации был установлен принцип недискриминационного доступа перевозчиков к инфраструктуре железнодорожного транспорта общего пользования, что в свою очередь способствовало появлению на рынке транспортных, услуг компаний, предоставляющих услуги по перевозке пассажиров железнодорожным, транспортом, как в поездах дальнего следования, так и пригородного сообщения.

В настоящее время наряду с ОАО "РЖД" услуги по перевозке пассажиров,в поездах дальнего следования оказывают такие перевозчики, как открытое акционерное общество акционерная компания "Железные дороги Якутии", ОАО "ГрандСервисЭкспресс", ОАО "Пассажирские перевозки" и их число (Постоянно растет.

При этом указанные компании осуществляют свою деятельность в рамках единого технологического процесса, а также единого информационного пространства; осуществляют продажу проездных и перевозочных документов с использованием единой автоматизированной системы резервирования и продажи билетов АСУ "Экспресс". I

Территориальное размещение предприятий железнодорожного транспорта и единство«технологического процесса, порядок формирование затрат и доходов- от перевозок и другие факторы оказывают существенное влияние на порядок ведения\* бухгалтерского учета, что, в свою очередь, вызывает необходимость приобретения аудиторами дополнительной квалификации.

Наиболее специфическим, как в плане применения\* первичных документов,, так и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, составления, налоговых регистров, ведения управленческого учета, является,учет доходов.от перевозок.

В'целях приведения порядка ведения бухгалтерского учета доходов от пассажирских перевозок в соответствие с российскими и международными стандартами ведения бухгалтерского учета возникает необходимость уточнения момента признания доходов от пассажирских перевозок.

Указанные изменения приводят к необходимости постановки бухгалтерского учета в соответствии с новыми требованиями, совершенствования т технологии обработки первичной информации, разработки новых форм отчетности, изменения методологии бухгалтерского учета доходов от пассажирских перевозок, корректировки программного обеспечения. В этой связи программа и методика проведения аудиторскойпроверки данного участка учета требуют пересмотра.

В' сложившихся, условиях реформирования отрасли разработка методики получения аудиторских доказательств достоверности отражения в бухгалтерском учете реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в поездах дальнего следования и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов от данного вида деятельности путем проведения аудиторских процедур, аналитических процедур, а также аудиторских процедур по существу приобретает особую актуальность.

Методическое обеспечение аудиторской деятельности базируется на I 1 комплексе методов и методик, представляющих по существу внутренние стандарты аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и их профессиональных объединений.

Необходимость создания, целостной, научно-обоснованной концепции оценки порядка отражения в бухгалтерском учете реализации услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в поездах дальнего следования и достоверности отражения доходов? от данного вида-деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей внешнего аудита предопределила актуальность темы диссертации, ее цели и задачи, объекты, методы, информационную- базу и направления использования результатов исследования:

Степень разработанности темы исследования.

Существенный вклад в изучение вопросов ведения) бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности железнодорожного транспорта внесли такие российские ученые как: А.П. Красов, A.A. Вовк, Т.Н. Кузьминова, И.М. Ряхов, B.C. Быков.

Отдельные разработки в части выработки стандартов внутреннего контроля велись специалистами ОАО "РЖД". Однако, данные исследования были направлены исключительно на проведение проверок правильности и полноты взыскания денежных средств с пассажиров, порядка ведения кассовых операций и использования бланков строгой отчетности.

Вместе с тем теоретические и методические положения по обоснованию методики аудиторской проверки доходов от пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в поездах дальнего следования с учетом структурных изменений в отрасли до настоящего времени разработаны не в полной мере.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации состоит в исследовании принципов ведения бухгалтерского учета доходов от перевозок и разработке методики аудиторской проверки доходов» от пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в поездах дальнего следования. Для реализации основной цели были поставлены следующие задачи:

• проанализировать с целью оптимизации теоретические и методические основы порядка ведения бухгалтерского' учета доходов' от пассажирских перевозок;

• рассмотреть структуру доходов от пассажирских перевозок с точки зрения их признания в бухгалтерском учете;

• провести анализ организации системы внутреннего контроля доходов от пассажирских перевозок в поездах дальнего следования;

• сформировать программу и методику проведения аудиторской1 проверки, реализации, услуг по перевозке пассажиров« в- поездах дальнего-следования и доходов по данному виду деятельности;

• разработать аудиторские процедуры проверки правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете доходов от пассажирских перевозок;

• обобщить выявленные в практике аудиторских проверок ошибки и нарушения в учете доходов от пассажирских перевозок;

• разработать предложения по совершенствованию системы бухгалтерского учет доходов от пассажирских перевозок.

Область исследования. Исследование- соответствует п. 2.1. "Методология и технология аудита" специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика" Паспорта научных специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются\* теоретико-методические положения и организационно - методические подходы к оценке достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов от пассажирских перевозок в процессе проведения внешнего аудита. Объектом исследования избрана деятельность аудиторских организаций; процессы и правила оказания аудиторских услуг; организация-учета доходов от пассажирских перевозок на предприятиях железнодорожного транспорта.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных ученых и специалистов, раскрывающие методологические аспекты отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов; характеризующие объекты аудита и методы получения аудиторских доказательств; определяющие состав и глубину аудиторских процедур в зависимости от результатов планирования проверки.

В\* своей" работе автор опирался на. богатое наследие отечественной учетно-аналитической школы, труды ученых, внесших значительный вклад в. формирование методологии учета, анализа, и финансового контроля: Ю:А. Бабаева, П.С. Безруких, С.М. Бычковой, М.А. Бахрушиной, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, В:Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, А.П; Красова,, Н.Т. Лабынцева, Л.Г.Макаровой, М.В.Мельник, Е.А. Мизиковского, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, М.Ф. Овсийчу, О.М. Островского, В.Ф. Палия, В.И. Подольского, Н.А. Ремизова, А.Н. Романова, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, Л.В. Сотниковой, В.П, Суйца, А.А. Терехова, В.А. Тереховой, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и других, а также исследования зарубежных школ аудита — Р. Адамса, М: Бениса, Ф. Дефлиза, Г.Р. Дженика, В.М. О'Рейлли, Дж. Робертсона, Д.К. Лоббека, Р. Доджа, Д.Р. Кармайкла, Р. Монтгомери, Б. Нидлза, Дж. Рисса, М.Б. Хирша, Р. Энтони и других.

Диссертационная работа базируется на основных положениях законодательных актов. Российской Федерации и нормативно-правовых документах Правительства, Российской Федерации, Министерства Финансов России, Министерства транспорта России, других министерств и ведомств, а также международных и национальных стандартах аудита, международных стандартах финансовой отчетности.

Методической базой работы стали общенаучные принципы и методы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи — анализ, и синтез, индукция и N дедукция, логический и комплексный подходы к оценке экономических явлений. Комплексный подход потребовал проведения исследований не только доходов от пассажирских перевозок, но и смежных участков учета — учета целевого финансирования, реализации работ (услуг), и др.

Научная новизна исследования. Научно- обоснован и разработан подход к оценке достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов от перевозок в процессе осуществления внешнего аудита. В результате проведенных исследований получили дальнейшее развитие методология, организация и методический аппарат внешнего-аудита.

Научная новизна содержится в следующих результатах, которые выносятся на защиту: /

• разработана программа аудита доходов от железнодорожных перевозок;

• предложен комплекс аудиторских процедур проведения проверки доходов от пассажирских перевозок, применяемых в процессе внешнего аудита;

• в рамках формирования аудиторских процедур научно обоснованы подходы к составлению бухгалтерской и налоговой учетных политик в части учета доходов от перевозок;

•< обобщены методические подходы к порядку осуществления аудиторских процедур по проверке взаимодействия аудируемого лица с другими перевозчиками в части получения доходов, от перевозочных' видов деятельности, а также порядок получения доходов от оказания социально- значимых услуг по перевозке пассажиров, в том числе в. условиях государственного регулирования тарифов;

• систематизированы ошибки и нарушения в ведении бухгалтерского, и налогового учета доходов от перевозок, что позволяет составить их классификацию, положенную в основу комплекса аудиторских процедур проверки доходов от перевозок, позволяющую повысить качество и эффективность аудиторской проверки;

• > выработаны рекомендации по минимизации рисков возникновения ошибок при отражении в отчетности доходов от пассажирских перевозок.

Предлагаемые организационно-методические решения могут служить основой для создания .внутренних стандартов аудиторских организаций, предназначенных на этапе планирования аудиторской проверки'для общего ознакомления с системой внутреннего контроля, предварительной оценки надежности контрольной среды и отдельных средств внутреннего контроля в области учета доходов от перевозок, и подтверждения полноты отражения доходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практическая значимость исследования заключается в, разработке научного и методического аппарата, позволяющего решать актуальные прикладные задачи планирования и проведения аудиторских проверок отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом отраслевой специфики-в отношении доходов от оказания услуг.

К числу главных результатов, имеющих самостоятельное практическое значение, относятся разработанные методические рекомендации по оценке достоверности отражения в бухгалтерском учете доходов от пассажирских перевозок. По результатам проведенного исследования предложены варианты'совершенствования системы ведения бухгалтерского учета доходов от пассажирских перевозок.

Апробация и. внедрение результатов исследования. Разработанные аудиторские процедуры в настоящее время, широко применяются на железных дорогах - филиалах ОАО "РЖД" в целях осуществления внутреннего контроля за полнотой и правильностью отражения в отчетности доходов от пассажирских перевозок.

Рекомендации по совершенствованию системы ведения бухгалтерского учета доходов от пассажирских перевозок использованы в ОАО "РЖД" в рамках реализации проекта "Система бухгалтерского и налогового учета доходов от пассажирских перевозок в дальнем следовании".

Концептуальные положения, реализованные в ходе исследования, докладывались на внутривузовских научных и учебно-методических конференциях, .организованных Всероссийским заочным финансово-экономическим институтом.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в пяти работах, в которых автору принадлежат 1,67 п.л. в т.ч. статей, опубликованных в, издании^ ВАК - одна, в которой автору принадлежит 0,35 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников включающего 133 наименования, и 6 приложений. Работа содержит 7 рисунков (схем) и 16 таблиц. Общий объем работы 190 стр., в том числе приложения - 44 стр.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Вошина, Вера Михайловна

Заключение

В ходе проведенного исследования был осуществлен всесторонний анализ процесса формирования доходов от пассажирских перевозок на железнодорожном транспорте. В частности проведен анализ работы станций по сбору выручки от реализации проездных и перевозочных документов, работы системы резервирования и продажи проездных и перевозочных документов АСУ "Экспресс" по оформлению проездных и перевозочных документов и формированию отчетных форм в части продажи билетов и отправления пассажиров. Рассмотрены- системы обработки первичной-учетной информации, дана, характеристика системы внутреннего контроля. Проведен\* анализ нормативно-законодательной базыи осуществления пассажирских перевозок, а также отражения результатов реализации перевозок в бухгалтерском и налоговом учете.

Результаты проведенного-исследования были положены в основу при разработки программы аудита доходов, от пассажирских перевозок на железнодорожном транспорте, как наиболее специфического участка учета отрасли.

Составлены аудиторские процедуры. По каждой из процедур определена ее цель и содержание. По наиболее значимым процедурам представлены примеры итоговых документов составляемых в ходе проведения процедуры.

При разработке методики аудиторской проверки доходов от пассажирских перевозок были рассмотрены следующие вопросы:

- формирование положений учетных политик по бухгалтерскому и налоговому учету в части определения момента признания доходов от пассажирских перевозок в дальнем следовании,

- порядок взаимодействия аудируемого лица с другими перевозчиками,

- порядок отражения в учете средств целевого финансирования на покрытие убытков от государственного регулирования тарифов на перевозки пассажиров в плацкартных и общих вагонах, а также при осуществлении перевозок в Калининградскую область и обратно,

- обобщены подходы применения ставок налога на добавленную стоимость в зависимости от принадлежности, территории расположения станций и вида перевозок.

Разработан алгоритм сверки показателей отчетных форм АСУ "Экспресс" (предложена таблица соответствия данных Сводов доходных поступлений с данными Отчета о реализации в части проданных праздных документов), алгоритм проверки соответствия отчетности АСУ "Экспресс" (Отчета о реализации) с суммами корреспонденций счетов бухгалтерского учета и налоговыми декларациями.

Эффективность предложенных аудиторских процедур апробиррвана на сети железных дорог.

По результатам проведенных исследований выработаны предложения по совершенствованию системы обработки первичной информации о реализации проездных и перевозочных документов, позволяющей повысить эффективности системы внутреннего контроля и прозрачность финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета доходов от пассажирских перевозок. Предложенная схема в настоящее время внедряется в ОАО "РЖД".

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Вошина, Вера Михайловна, 2009 год

1. Нормативные акты

2. Гражданский кодекс РФ. — М., 1994.

3. Закон РФ от 27.12.91 № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

4. Инструкция о порядке распределения между дорогами доходов от перевозок от 5 января 1949 г. №53

5. Инструкция по формированию доходных поступлений и доходов железных дорог от перевозок, утвержденная- первым заместителем министра путей сообщения Российской Федерации 12 апреля 2002 г. ЦФ-887

6. Инструкция финансового слежения- за работой системы "Экспресс" Ф/02.60.5842 93ТИ

7. Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в. конкретном\* случае (инвентаризация), (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол №41 от 22 декабря 2005 г.) М, 2005.

8. Налоговый Кодекс Российской Федерации, принят Государственной Думой- 16.07.1998 года, одобрен Советом Федерации 17.07.1998 года' (с изменениями и дополнениями)

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по- его применению. — М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001.

10. Постановление Правительства Российской Федерации от1805.2001 г. №384 «О Программе структурной реформы на железнодорожном транспорте»

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. №283 Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

12. Постановление Правительства Российской Федерации\* от2309.2002 № 696 (ред. от 22.07.2008) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) \ аудиторской деятельности"

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г.Ш4н.

14. Приказ Министерства Финансов РФ от 26.12.94 № 170 «Об утверждении положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации».

15. Распоряжение ОАО "РЖД" от 16.06.2006 г. №1211р "О включении в. тарифы на перевозку пассажиров платы за пользование постельным бельем"

16. Распоряжение Правительства РФ от 11.08.2003 № 1111 -р <0 внесении изменений в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на 2003 год, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20.08.2002 № 1155-Р>

17. Типовое положение о технологическом центре по обработке перевозочных документов, утвержденное МПС России от 22.11.1999 г. № ЦФТО-702

18. Указ Президента РФ №2263 от 22.12.93 «Об утверждении временных правил аудиторской'деятельности в Российской Федерации».

19. Указ Президента РФ от 22.12.93 г. №2263 "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации"

20. Учетная политика ОАО "РЖД"

21. Федеральный закон от 27.02.2003 № 29-ФЗ< «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» регулируется порядок передачи имущества организаций системы МПС России в ОАО «РЖД»

22. Федеральный законом "О бухгалтерском учёте" от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ

23. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 7.08.2001 г. №119-ФЗ

24. Литературные авторские работы

25. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995

26. Альборов P.A. "Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК".М.:Делои сервис",1998 г.

27. Андреев В.Д. "Практический аудит". М.: "Экономика", 1994 г.

28. Андреев В.Д., Черемшанов C.B. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия// "Аудиторские ведомости" №2 2004

29. Андрее Э., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: Финансы Ии статистика, 2001

30. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. — М.: Изд-воИнвест Фонд", 1994 — 192 с.

31. Аудит Монтгомери/Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш; Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ; 1997

32. Аудит учета финансовых результатов и их использования: Практ. пособие / И.Н. Богатая, H.H. Хаханова, Н.С. Косова; Под ред. проф. В.И. Подольского. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

33. Аудит: учебник для вузов / В.И.Подольский , Г.В. Поляк, A.A. Савин и др., под ред.,проф. В:И. Подольского: М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

34. Аудит: Учебник для вузов.-М.: Юнити-Дана, 2008 г.

35. Аудит: Учебник для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования / В.И. Подольский, A.A. Савин,

36. JI.В. Сотникова; под ред. проф. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

37. Аудит: теория и методология: учеб. пособие: для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Миронова O.A., Азарская М.А. — 3-е изд., испр. и доп. — М.: Омега-JI, 2007

38. Аудиторская проверка кассовых операций: практ. пособие/ под ред. проф. В.И.Подольского. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

39. Бакаев A.C., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др.Бухгалтерский учет Издательство: Бухгалтерский учет, 2004 г.

40. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. изд. 5-е, перераб. и доп. — М.: Информационно- издательский дом «Филинъ», 2000.

41. Барышников Н.П. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности — от теории к практике// Консалтинговая группа "ТЕРМИКА"

42. Богатая И. Н., Лабынцев Н. Т., Хахонова Н. Н. Аудит М.: Феникс, 2007 г

43. Бровкина Н.Д. Планирование аудита реализации: проведение аналитических процедур. // Аудиторские ведомости 5^2000

44. Бурцев В. Совершенствование внутреннего контроля// "Финансовый менеджмент" №2-3 2004

45. Бухгалтерский учет: учебник»'для техникумов и колледжей железнодорожного транспорта/ А.П. Красов, A.A. Вовк, Т.Н. Кузьминова, И.М. Ряхов; под ред. А.П. Красова. -М.: Маршрут, 1980

46. Бухгалтерский учет: Учебник для техникумов и колледжей железнодорожного транспорта / А.П. Красов, A.A. Вовк, Т.Н. Кузьминова, И.М. Ряхов; под ред. проф. А.П. Красова. — М.: Маршрут, 2006

47. Бычкова С. М., Фомина Т. Ю. Практический аудит Издательство: Эксмо, 2007 г.

48. Бычкова С.М. Газарян A.B. Планирование в аудите. — М.: Финансы и статистика, 2001

49. Васильева Г.А. О проекте Номенклатуры расходов основных видов хозяйственной деятельности железнодорожного транспорта (Часть 1) // Экономика железных дорог 2003г. №8 с.58-76.

50. Васильева Г.А. О проекте Номенклатуры расходов основных видов хозяйственной деятельности железнодорожного транспорта (Часть 2) // Экономика железных дорог 2003г. №9 с.26-39.

51. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего1 контроля организации // Бухгалтерский учет. №9 2003

52. Врублевский Н.Д., Рендухов И.М. Учет выпуска и продаж продукции в промышленности. М.: «Бухгалтерский учет», 2002.

53. Газарян А. В., Соболева Г. В. Практика организации процесса аудита М.: Бухгалтерский учет, 2007 г.

54. Газарян A.B. Соболева Г.В. Подготовка и представление информации, полученной по результатам аудита// "Бухгалтерский учет"

55. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. Международный учет и аудит СП: Питер, 2006 г.

56. Гончаров Д.В. Заключение договора на проведение аудиторской проверки. // Главбух 11 '199960: Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты М.: ТД Элит-2000, Юнити-Дана, 2002 г.

57. Гутцайт Е.М. Внешний контроль за качеством аудита //"Аудиторские ведомости" №4-5 2004

58. Гутцайт Е.М„ Новые аудиторские стандарты и старые аудиторские проблемы// "Аудитор" №1-2007

59. Данилевский Ю. А., Шапигузов С. М., Ремизов Н. А., Старовойтова Е.В. Аудит. Учебное пособие -М.: ФБК-Пресс 2004

60. Данилевский Ю.А. "Практика аудита".М.: "Финансовая газета", 1994 г.

61. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: учебное пособие. М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.

62. Данилевский Ю.А., Шапигузов G.M., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. И доп. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002

63. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлии В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери. Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997

64. Елизаров В.А, Ляндрис В.Б. Комментарий к Уставу железнодорожного транспорта Российской Федерации. М.: Юридическая фирма «КОНТАКТ», 2005

65. Ефремова A.A. Типичные бухгалтерские ошибки // "Финансовые и бухгалтерские консультации" №5 2005

66. Жила В.Г. Ревизия и аудит: учебное пособие — К.: МАУП, 1998.

67. Захарьин В.Р. Доходы и выручка по-русски. ПБУ 9/99\* как зеркало работы Минфина России. //"Финансовые и бухгалтерские консультации" 12 2007

68. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции // Бухгалтерский учет 3^2001.73: Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет М.: Юристъ, 2006 г.

69. Каланов А.Н. МСФО в торговле: особенности учета.выручки. // "МСФО: практика применения" №5 2007

70. Каланов А.№ Особенность определения выручки для целей трансформации // "МСФО: особенности применения" №3 2007

71. Кензеева И:А. Аудит учетной политики организации // "Аудиторские ведомости" №6 2004

72. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: учебное пособие. — М.: «Издательство ПРИОР», 1999.

73. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет Издательство: Инфра-М, 2007 г.

74. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную'перспективу, одобренная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2004 г.

75. Кочнев Ю.Ю. Аудит. СПб.: Питер, 2002'

76. Кошолкина JI. Бухгалтерия со знаком качества // Консультант №32005

77. Краснова И.А. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов "// Акционерное общество: вопросы корпоративного управления" № 7 2006

78. Крикунов A.B. Организация российского аудита: итоги и перспективы.// Аудиторские ведомости 2Л2001

79. Крикунов. A.B. Закон об аудите в действии М.: Изд-во «АиН»,2002

80. Курбангалеева O.A. Новые федеральные стандарты аудиторской деятельности// "Финансовые и бухгалтерские консультации", 2006, № 11

81. Ляховский B.C. (Ред.) Новые стандарты и методики аудита. 22005

82. Мазуренко А. А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие Издательство: КноРус, 2005 г.

83. Макарова Л.Г. Проектный подход в разработку методик аудиторской деятельности // «Аудиторские ведомости» 5 2008

84. Морозова Ж.А. Внутрифирменный стандарт «События после отчетной даты» // "Аудиторские ведомости" №4 2004

85. Морозова Ж.А. Внутрифирменный; стандарт «Существенность в аудите» // "Аудиторские ведомости" №7 2004

86. Нитецкий ВШ\, Кудрявцев Н:М "Аудит предприятия".

87. Основы аудита: Учебник. Под ред: проф Я:В. Соколова. — Mh Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000

88. Павлов М. Роль службы внутреннего аудита при- постановке учета в компании // "Финансовый Директор "№9-200799: Палий В.Ф. О предмете бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2006. № 5. . . '

89. Палий В.Ф. Международные стандарты, учета и финансовой отчетности: Учебник. 3-е изд., испр. И доп. — М.: ИНФРА-М, 2007

90. Патров В.В. Учет готовой продукции и товаров;//Бухгалтерский учет 6Л2001

91. Подольский В. И. Постатейный^ комментарий. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" Издательство: Юнити-Дана, 2004 г.

92. Подольский В;И., Поляк Г.Б., Савин A.A. и др; под ред. проф. Подольского В.И Аудит: учебник для вузов; 2-е изд., перераб; и доп. — М.: ЮНИГИ-ДАНА, 2000.

93. Подольский В;И., Поляк Г.Б.,. Савин A.A. Сотникова JliB.; под ред. проф. Подольского В.И. Аудит: учебник для вузов М.:Аудит, ЮНИТИ, 1997.

94. Практический аудит: Учебное пособие / под ред. д.э.н., проф. ЖВ\*Соколова. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004.

95. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: РШФРА-М, 1996;

96. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет. — М.: Информцентр XXI века, 2003.

97. Редченко К. Бухгалтерский учет и аудит в Японии

98. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета от 27.11.2003 г. ЦБНМ-11/86

99. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств //"АиН" №6-82004

100. Робенсон ДЖ. Аудит. М.: KPMG, Аудиторская фирма "Контакт", 1993

101. Сборник методик аудиторских проверок Выпуск 1 и Выпуск 2.

102. Сквирская E.JI Программа Clarity Обязанности аудитора в соответствии, с требованиями MCA// "Финансовые и бухгалтерские консультации" 6 2007 .

103. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: Инфра-М,1998.

104. Смирнов С.А., Косорукова И.В. Аудит: учебно-практическое пособие. -М.: МЭСИ, 2000.

105. Соколов Б. Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методики, практика) 2006 г.

106. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Аудит в России XX века // "Аудиторские ведомости" №4 2005

107. Сотникова JI.B, Внутренний контроль и аудит. — М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000

108. Сотникова JI.B. Некоторые типичные ошибки при формировании годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности // "Бухгалтерский учет" №12005

109. Сотникова JI.B: Типичные ошибки, выявленные аудиторами // "Бухгалтерский учет" 13-14 2005

110. Сталетская Н.Ю. Системный подход к планированию аудита //"Аудиторские ведомости" №4 2004

111. Талаш А. Типичные ошибки при составлении бухгалтерского баланса // "Финансовая газета. Региональный выпуск", 2008, N 7"

112. Требования к внутренним стандартам аудита//"АиН" №5 2004

113. Цыганков К.Ю. Отечественная теория бухгалтерского учета // "Аудитор" №3 2007

114. Чая В.Т. Качество аудиторской деятельности: проблемы и решения.//"Внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в кредитной организации" 5 2006

115. Шафранская М. Транспортное предприятие: выбор системы управленческого учета // Консультант №3 2006

116. Шеремет А. Д., Суйц В. П.Аудит М.: Издательство: Инфра-М, 2007 г.

117. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. — 2-е изд., доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2000.

118. Шеремет А.Д. Реформирование бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами // Аудиторские ведомости № 8 2006

119. Шишкин А.К., Микрбков В.А. Учет затрат и аудит на предприятии. -М.: «Юнити», 1996.

120. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. Том 1 Издательства: Дело и Сервис, РАГС, Международная Школа Управления Л Интенсив"