Развитие методического обеспечения процесса аудита учета финансовых результатов коммерческих организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Королева, Наталья Юрьевна  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Королева, Наталья Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

274

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Королева, Наталья Юрьевна

Введение.

Глава 1. Методические подходы к организации и планированию аудита финансовых результатов.

1.1. Нормативно-правовая база и источники информации аудита финансовых результатов.

1.2.Теоретические аспекты планирования аудита финансовых результатов и их использования.

1.3. Современная методика аудита финансовых результатов.

Глава 2. Особенности проведения аудита использования прибыли и формирования отчетности о финансовых результатах коммерческой организации.

2.1. Развитие методики аудита использования прибыли в коммерческих организациях.

2.2. Практические аспекты использования методики проверки и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

2.3. Аналитическое исследование типичных ошибок и искажений в учете и налогообложении финансовых результатов.

Глава 3. Совершенствование методики подтверждения финансовых результатов в отчетности малых экономических субъектов.

3.1. Особенности организации и планирования аудита учета финансовых результатов в коммерческих организациях-субъектах малого предпринимательства.

3.2. Разработка внутрифирменного стандарта «Особенности аудита учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций - субъектов малого предпринимательства».

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методического обеспечения процесса аудита учета финансовых результатов коммерческих организаций"

Для эффективного развития экономических отношений в России все большее значение в системе управления коммерческой организацией приобретает аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности. Важное место при проведении аудита отводится аудиту финансовых результатов. В условиях рыночной экономики прибыль выступает важнейшим оценочным показателем деятельности и рычагом управления коммерческими организациями. Нераспределенная прибыль является источником материального благосостояния как собственников, так и работников коммерческой организации. Практически все внутренние и внешние пользователи финансовой (бухгалтерской) информации обращают пристальное внимание на финансовые результаты. Так, для руководства предприятия и его подразделений финансовые результаты являются объектом анализа, информация которого используется при принятии управленческих решений. Для персонала исобственников - это показатель эффективности использования собственности. Внешние пользователи применяют показатели, характеризующие процесс формирования финансовых результатов для оценки финансового положения коммерческой организации, используемой для принятия управленческих решений. Налоговые органы рассматривают показатель налогооблагаемой прибыли с фискальной точки зрения. Принятие рациональных управленческих решений внутренними и внешними пользователями должно базироваться на достоверной информации о финансовых результатах. Важную роль в обеспечении достоверности играет аудит. В процессе аудиторских проверок финансовый результат рассматривается в контексте общей программы аудита. Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования, посвященного разработке рекомендаций по совершенствованию и развитию методологии и методики аудита учета и налогообложения финансового результата деятельности организации.

Состояние изученности проблемы. Значительный вклад в развитие научной концепции аудита и его методологии внесли видные отечественные и зарубежные исследователи: P.A. Алборов, В.Д. Андреев, A.A. Арене, В.В. Бурцев, С.М. Бычкова, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, А.Н. Кизилов, А.В. Крикунов, Н.Т. Лабынцев, Дж. К.Лоббек, А.К. Макальская, O.A. Миронова, В.И. Подольский, H.A. Ремизов, Дж. Робертсон, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, С.А. Табалина, Ж. Ришар, H.H. Хахонова, А.Д. Шеремет, и другие.

Вопросы, связанные с аудитом финансовых результатов нашли отражение в работах таких ученых как: И.Н. Богатая, О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов, М.В. Мельник, Косова Н.С., Парушина Н.В., Суворова С.П., Мизиковский Е.А. и другие.

Вместе с тем, несмотря на достаточно широкий круг авторов, занимающихся данными проблемами, многие вопросы аудита финансовых результатов остаются недостаточно полно освещенными и дискуссионными. Вопросы методического обеспечения аудита финансовых результатов коммерческих организаций недостаточно детально изучены и являются объектом ограниченного числа исследований, не рассмотрены с позиции системного подхода в увязке с бухгалтерским учетом, анализом.

Область решения указанных проблем требует дальнейшего глубокого теоретического исследования и значительной практической проработки. В этой связи данная тема исследования является достаточно своевременной и актуальной.

Научная и практическая значимость, необходимость совершенствования методик аудита учета и налогообложения финансовых результатов, обеспечивающих эффективное управление коммерческой организацией, предопределили выбор темы настоящего исследования, его предмет, цель, задачи и структуру работы.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в разработке научных и практических рекомендаций по совершенствованию методического обеспечения процесса аудита финансовых результатов коммерческих организаций.

Для ее достижения в работе поставлены следующие задачи исследования, определяющие логику и структуру диссертации:

1. Исследовать методические подходы к организации и планированию аудита учета финансовых результатов:

- систематизировать нормативно-правовую базу и источники информации аудита учета финансовых результатов;

- выявить особенности методики планирования аудита учета финансовых результатов и использования прибыли;

- изучить современную методику аудита финансовых результатов;

2. Исследовать особенности проведения аудита финансовых результатов коммерческой организации:

- развить методику аудита использования прибыли;

- рассмотреть практические аспекты использования методики проверки и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

- провести аналитическое исследование типичных ошибок и искажений в учете финансовых результатов и отчетности и налогообложении прибыли коммерческих организаций;

3. Разработать основные направления совершенствования методики подтверждения финансовых результатов в отчетности малых экономических субъектов:

- исследовать особенности организации аудита учета финансовых результатов в коммерческих организациях-субъектах малого предпринимательства;

- разработать внутрифирменный стандарт «Особенности аудита учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций -субъектов малого предпринимательства».

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методология и методика аудита финансовых результатов коммерческих организаций, функционирующих на территории РФ. В качестве объекта исследования хозяйственные операции, связанные с формированием финансовых результатов в коммерческих организациях. Объектом практической реализации исследований явились коммерческие организации различных организационно-правовых форм иотраслевой принадлежности г. Ростова-на-Дону и Ростовской области.

Теоретико-методологической основой исследования послужили действующие принципы, правила и методологические положения по аудиту, вытекающие из законодательных и нормативных документов по методике учета, анализа и аудита финансовых результатов хозяйствующих субъектов, принятых в РФ, требований международных стандартов учета и аудита, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных ученых по исследуемой тематике.

В работе нашли применение общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, исторический, логический и системный подходы, моделирование, наблюдение, системный подход, диалектический, статистический, методы сравнительного анализа, группировки данных, логического обобщения, балансовый метод, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений и позволяющие наиболее полно изучить исследуемые проблемы.

Ипформационно-эмпнрнческая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ в области аудита, бухгалтерского учета и налогообложения, материалов периодической печати, монографических исследований отечественных и зарубежных экономистов, материалов научно-практических конференций, данных бухгалтерского учета, официальной отчетности, а также данных проведения аудиторских проверок.

Диссертация выполнена в рамках паспорта специальности 08.00.12 -бухгалтерский учет, статистика, раздела 2 Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности пп. 2.1. Методология и технология аудита. 2.4. Методология разработки программ и плана проверок.

Научная новнзна результатов исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методического обеспечения процесса аудита финансовых результатов коммерческих организаций, имеющих существенное значение для повышения качества аудита и обоснованности принятия управленческих решений.

К основным положениям диссертационного исследования, которые характеризуют научную новизну и выносятся на защиту, относятся следующие:

Предложена классификация нормативных актов, которыми руководствуется аудитор в ходе аудита финансовых результатов коммерческой организации в соответствии с которой все нормативные акты были разделены на следующие группы:

Блок 1 Нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность при аудите финансовых результатов;

Блок 2 Нормативные документы, регламентирующие порядок организации и ведения учета финансовых результатов и порядок их налогообложения (2.1. Общие нормативные акты содержат общие подходы к определению финансовых результатов либо охватывают аспекты, существенным образом влияющие на финансовые результаты и их формирование, 2.2. Нормативные акты, непосредственно касающиеся формирования финансовых результатов и их отражения в бухгалтерской отчетности, 2.3. Нормативные акты, регламентирующие порядок формирования доходов и расходов коммерческой организации;

- Выделены факторы, которые должны учитываться при формировании плана и программы аудита финансовых результатов такие как: размер организации; осуществляемые виды деятельности; используемые системы налогообложения; организация системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе учетная политика, принятая аудируемым лицом в части учета доходов, расходов, финансовых результатов и нераспределенной прибыли и ее изменения; влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственная удаленность друг от друга и порядок формирования информации о финансовых результатах в целом по организации; общий уровень компетентности работниковбухгалтерии в части отражения процесса формирования финансовых результатов и руководства в части принятия решений на базе предоставляемой бухгалтерией информации.

- предложен авторский подход к этапизации аудита учета финансовых результатов, отличительной чертой которого является четкое разделение аудита формирования финансового результата и оценки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых результатов, аудит используемой в организации методологии и методики формирования финансовых результатов, включающий в себя 6 основных этапов (1. Оценка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых результатов, 2. Аудит используемой в организации методологии и методики формирования финансовых результатов, 3. Аудит прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; 4. Аудит учета прочих доходов и расходов; аудит налогообложения прибыли; 5. Аудит использования прибыли; 6. Аудит отчетности о финансовых результатах);

- Дополнены традиционные направления проверки использования нераспределенной прибыли (Проверка правильности формирования нераспределенной прибыли, проверка обоснованности расходования нераспределенной прибыли, проверка правильности налогообложения операций с нераспределенной прибылью) такими направлениями как изучение действующей системы учета процесса формирования и использования нераспределенной прибыли, а также анализомдивидендной политики и проверкой соответствия ее действующему законодательству, поскольку она должна обеспечивать пропорциональность между текущим потреблением прибыли собственниками и будущим ее ростом, что в дальнейшем позволит максимизировать рыночную стоимость организации.

- Предложена методика аудита консолидированной отчетности, основанная на опыте российских аудиторов, а также нормативных актах зарубежных стран и аудиторских объединений, включающая в себя следующие направления аудита: проверка соблюдения принципов составления консолидированной отчетности и требований действующих нормативных актов; проверка точности определения доли меньшинства; контроль единства учетной политики; проверка правильность элиминирования (исключения) показателей строк; проверка суммы курсовых разниц, возникающих у организаций-комитентов по расчетам с организациями-комиссионерами по продукции, отгружаемой на экспорт организациями-комиссионерами; пересчет показателей, отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках группы компаний; проверка сумм начисленных и уплаченных налогов, базой исчисления которых является скорректированный финансовый результат.

- Проведена систематизация и дополнение классификаций ошибок, выявляемых при аудите учета финансовых результатов по 8 классификационным признакам: по типу ошибки; в зависимости от влияния на отчетность (ПСАД № 4); в зависимости от возможной ответственности за совершение данных ошибок; в зависимости от времени их возникновения; в зависимости от их повторяемости; по степени типичности; В зависимости от стадии формирования финансовых результатов; в зависимости от наличия злого умысла (ПСАД № 13, НК РФ).

- Разработан классификатор типичных ошибок, выявляемых при аудите учета финансовых результатов, предусматривающий группировку всех типичных ошибок в разрезе: ошибок в области учета доходов, в области учета расходов, а также распределения и использования прибыли и включающий в себя тип нарушения, в зависимости от нормативных актов на основе которых аудируемое лицо может быть привлечено к ответственности, перечень нормативных актов, которые были нарушены, а также возможные последствия в части возникающих искажений в отчетности и возможные штрафные санкции и рекомендации по исправлению выявленных ошибок и их профилактике. Данный классификатор может быть использован в качестве приложения к утвержденному внутрифирменному стандарту, посвященному аудиту учета финансовых результатов и позволит повысить качество проверки, поскольку им могут пользоваться как начинающие, так и опытные аудиторы.

- Разработан внутрифирменный стандарт «Особенности аудита учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций -субъектов малого предпринимательства», включающий в себя следующие разделы: общие положения; основные понятия и определения, используемые в стандарте; методика проверки учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций-субъектов малого предпринимательства; перечень и формы рабочих документов аудитора, используемых в ходе проверки.

- Разработан пакет рабочих документов аудитора, которые отражают последовательные этапы аудиторской проверки учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций - субъектов малого предпринимательства, применяемых на подготовительном этапе проверки, этапе планирования и сбора необходимой информации, оценки, выполнения аудиторских процедур.

Практическая значимость и апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава и аспирантов ЮФУ, РГЭУ, ряде международных научно-практических, межрегиональных и вузовских конференций, в преподавании дисциплин «Международные стандарты финансовой отчетности», «Налоговые расчеты в финансовом учете» студентам ФГОУ ВПО Южного федерального университета. Полученные результаты используются в процессе обучения профессиональных бухгалтеров в УМЦ РГЭУ, УМЦ Института экономики и внешнеэкономических связей ФГОУ ВПО ЮФУ по следующим разделам программы: «Бухгалтерский учет (базовый курс)», «Основы аудита», а также могут использоваться в системе аттестации, подготовки и переподготовки аудиторов.

Практические рекомендации диссертации могут быть использованы аудиторскими фирмами при проведении аудита финансовых результатов коммерческих организаций. Теоретические и методические разработки могут быть применены в преподавании курса «Аудит» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что его теоретические и методологические результаты доведены до практических выводов и рекомендаций, уже используемых в хозяйственной практике ряда коммерческих организаций, аудиторских фирм, что подтверждено справками об их внедрении. Основные рекомендации, изложенные в настоящем исследовании, доведены до уровня их практического использования как методики аудита финансовых результатов. В хозяйственной практике аудиторских фирм Ростовской области используются следующие разработки: план и программа аудита учета финансовых результатов; программа аудита продаж на основе подтверждения основных предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности таких как: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие; схема увеличенияуставного капитала для оптимизации налогообложения прибыли, которая может быть рекомендована аудитором при оказании сопутствующих аудиту, включающая в себя принятие решения учредителей о выплате дивидендов, принятие решения об увеличении уставного капитала за счет дополнительных денежных средств учредителей, уплата налога на прибыль с дивидендов по ставке 9% ; тесты соблюдения принципов формирования консолидированной отчетности согласно требованиям МСФО и российского законодательства; методика аудита консолидированной отчетности; внутрифирменный стандарт «Особенности аудита учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций -субъектов малого предпринимательства»; пакет рабочих документов аудитора, разработанный и рекомендованный для применения при аудите учета финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства, включающий в себя 16 рабочих документов.

Использование результатов исследования позволяет повысить качество аудита финансовых результатов и рационализировать процесс проведения проверки. Результаты работы были использованы аудиторскими фирмами ООО «Югаудит», ООО «Проф-Элит-Аудит» что подтверждается соответствующими документами. Разработанный классификатор типичных ошибок, выявляемых при аудите учета финансовых результатов, используется в деятельности службы внутреннего аудита ООО «Агрофест - Дон», ООО «Агроном».

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 29 научных работах общим объемом 21,07 п.л., в том числе 4 научных статьях объемом 2,0 п.л. и 1 монографии по теме диссертационного исследования объемом 4,5 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Королева, Наталья Юрьевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На первом этапе исследования были рассмотрены методические подходы к организации и планированию аудита учета финансовых результатов. Для этого детально исследована нормативно-правовая база и источники информации аудита учета финансовых результатов. Достоверность, информации, отражающей формирование финансового результата, раскрываемого в отчетности имеет важное значение для всех заинтересованных пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности. Нами были выделены особенности, характерные для аудита финансовых результатов, заключающиеся в том, что он проводится на завершающих этапах проверки перед аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности коммерческой организации, его сложный и комплексный характер, наличие высокого аудиторского риска. Была проанализирована взаимосвязь аудиторской проверки финансовых результатов с другими направлениями аудита.

Финансовые результаты как объект аудита могут рассматриваться в рамках обязательной либо инициативной аудиторской проверки, а также при оказании сопутствующих аудиту услуг и при этом цели аудита могут существенно различаться. Нами изучена взаимосвязь между предпосылками подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и задачами аудита финансовых результатов. Были выделены 9 основных задач, решаемых в ходе аудиторской проверки в разрезе основных стадий формирования финансового результата. Аудиторская проверка строится на детальном рассмотрении и анализе, содержащейся в источниках информации. Источники информации были систематизированы в разрезе 5 укрупненных групп, включающих в себя бухгалтерскую отчетность, налоговую отчетность, регистры бухгалтерского учета, организационно-распорядительную документацию коммерческой организации и правоустанавливающие документы, первичные учетные документы.

В ходе исследования предложена классификация нормативных актов, которыми руководствуется аудитор в ходе аудита финансовых результатов коммерческой организации и в соответствии с которой все нормативные акты были разделены нами на следующие группы:

Блок 1 Нормативные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность при аудите финансовых результатов

Блок 2 Нормативные документы, регламентирующие порядок организации и ведения учета финансовых результатов и порядок их налогообложения

2.1. Общие нормативные акты содержат общие подходы к определению финансовых результатов либо охватывают аспекты, существенным образом влияющие на финансовые результаты и их формирование.

2.2. Нормативные акты, непосредственно касающиеся формирования финансовых результатов и их отражения в бухгалтерской отчетности.

2.3. Нормативные акты, регламентирующие порядок формирования доходов и расходов коммерческой организации.

Произведена систематизация основных нормативных актов, регламентирующих различные этапы проведения аудита и сопутствующих аудиту услуг.

Нами выделены основные особенности методики планирования процесса аудита учета финансовых результатов и использования прибыли. На основании исследования взглядов различных российских и зарубежных ученых на этапизацию процесса аудита обосновано выделение планирования в самостоятельный этап аудиторской проверки, в связи с его ролью в повышении производительности и эффективности деятельности аудиторской фирмы, достигаемой на основе целевой ориентации, интеграции и координации всех проверок и оказываемых сопутствующих аудиту услуг, выявления рисков и снижения их уровня, повышения гибкости и приспособляемости к изменениям, происходящим как во внутренней среде, так и во внешней среде.

Изучены и адаптированы к планированию финансовых результатов принципы, которыми должна руководствоваться аудиторская фирма такие как: комплексность, непрерывность, оптимальность.

- систематизированы действия аудита на стадии предварительного планирования при выборе предприятия-клиента.

В процессе исследования рассмотрены основные вопросы общего плана аудита в контексте исследуемого раздела аудита: разработка тестов средств контроля и процедур проверки по существу; оценка риска и существенности, в том числе ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля; установление уровней существенности для аудита; определение (в том числе на основе аудита прошлых лет), возможны ли существенные искажения или мошеннические действия; выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе те, в которых результат зависит от субъективного суждения бухгалтера (например, при подготовке оценочных показателей); оценка характера, временных рамок и объема процедур; принятие во внимание наличия или отсутствие компьютерной системы ведения учета и ее специфические особенности; учет существования подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и его возможного влияния на процедуры внешнего аудита; осуществление координации, текущего контроля и проверки выполненной работы, в том числе решение вопроса о привлечении других аудиторских организаций к проверке филиалов, подразделений, дочерних компаний аудируемого лица; экспертов; определение количества и квалификации специалистов, необходимых для работы с данным аудиторским лицом; анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемого лица.

В ходе исследования нами были выделены факторы, которые должны учитываться при формировании плана и программы аудита финансовых результатов. К ним были отнесены: размер организации; осуществляемые виды деятельности; используемые системы налогообложения; организация системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе учетную политику, принятую аудируемым лицом в части учета расходов, доходов, финансовых результатов инераспределенной прибыли и ее изменения; влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственная удаленность друг от друга и порядок формирования информации о финансовых результатах в целом по организации; общий уровень компетентности работников бухгалтерии в части отражения процесса формирования финансовых результатов и руководства в части принятия решений на базе предоставляемой бухгалтерией информации.

Исследованы два методических подхода к составлению плана и программы аудита, предполагающие различную степень детализации основных направлений проверки, выделяемых в планах аудита, разработанных российскими учеными. Первый подход предполагает в рамках общего плана аудита, в котором один из разделов, посвящен аудиту учета финансовых результатов детализацию процесса проверки в соответствующих подразделах. Второй подход предполагает при составлении программы аудита использовать основные предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие, которые объединяются в группы и определяются соответствующие им направления аудита.

В основу методики планирования могут быть положены пообъектный подход к проведению аудита либо циклический подход, проведен анализ их достоинств и недостатков.

Детально рассмотрена современная методика аудита финансовых результатов. Исследованные нами методики аудита финансовых результатов рекомендуемых различными авторами отличаются различной степенью детализации. В качестве общей черты можно выделить, то что все рассмотренные методики увязаны с процессом формирования финансовых результатов, отраженного в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». На основании изученных нами методик аудита финансовых результатов нами предложен авторских подход к этапизации аудита учета финансовых результатов, отличительной чертой которого является четкое разделение аудита формирования финансового результата и оценки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых результатов, аудит используемой в организации методологии и методики формирования финансовых результатов. В рамках авторского подхода были выделены 6 основных этапов аудита финансовых результатов, которые включают в себя оценку состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых результатов, аудит используемой в организации методологии и методики формирования финансовых результатов, аудит прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг; аудит учета прочих доходов и расходов; аудит налогообложения прибыли; аудит использования прибыли; аудит отчетности о финансовых результатах.

Нами разработана программа аудита продаж, а также программа аудита налогообложения прибыли на основе подтверждения основных предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе подтверждения основных предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности таких как: существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие. Произведена систематизация основных правил раскрытия информации в отчетности, выполнение которых должен проверить аудитор.

На втором этапе исследования были изучены особенности проведения аудита использования прибыли и отчетности о финансовых результатах коммерческой организации.

При проверке использования прибыли были выделены следующие основные направления:

1. Изучение действующей системы учета процесса формирования и использования нераспределенной прибыли

2. Проверка правильности формирования нераспределенной прибыли.

3. Проверка обоснованности расходования нераспределенной прибыли.

4. Анализ дивидендной политики и проверка соответствия ее действующему законодательству

5. Проверка правильности налогообложения операций с нераспределенной прибылью.

Традиционно используемые направления проверки были дополнены нами анализом дивидендной политики, поскольку она должна обеспечивать пропорциональность между текущим потреблением прибыли собственниками и будущим ее ростом, что в дальнейшем позволит максимизировать рыночную стоимость организации. Нами проанализированы особенности выплаты дивидендов в коммерческих организациях различных организационно-правовых форм. В ходе анализа аудитор должен определить какую теорию использует организация при формировании своей дивидендной политики. Аудитор должен в результате проведения аналитических процедур определить используемый организацией подход к формированию дивидендной политики «консервативный», «умеренный» («компромиссный») и «агрессивный», а также проверить соблюдение основных этапов формирования дивидендной политики. В ходе исследования были рассмотрены практические аспекты использования методики проверки и подтверждение отчетности о финансовых результатах, которая является заключительным этапом аудиторской проверки. Аудитор обязан разобраться в системе внутреннего контроля финансовых результатов, осуществить оценку ее надежности и принять решение можно ли полагаться на проверенную систему в своей работе. Кроме того, он осуществляет выбор методов и процедур проведения проверки. Нами предложена классификация процедур, применяемых при подтверждении статей отчета о прибылях и убытках.

В качестве особенности консолидированной отчетности от отчетности отдельных организаций были выделены ее специфические функции по обеспечению прозрачности деятельности группы, повышения доверия к группе в целом и к отдельным организациям, входящим в нее, а также ее формирование на основе данных отчетности, юридических лиц входящих в группу, а не бухгалтерского учета, который как система накопления информации для группы не ведется. В работе изучены нормативные акты, используемые аудитором при аудите консолидированной отчетности.

В РФ стандартов и методик по проведению аудита консолидированной отчетности не разработано. В ввиду малоизученное™ данных вопросов нами была предложена методика проверки консолидированной отчетности, основанная на опыте российских аудиторов, а также нормативных актах зарубежных стран и аудиторских объединений, включающая в себя следующие направления аудита: проверка соблюдения принципов составления консолидированной отчетности и требований действующих нормативных актов; проверка точности определения доли меньшинства; контроль единства учетной политики; проверка правильность элиминирования (исключения) показателей строк; проверка суммы курсовых разниц, возникающих у организаций-комитентов по расчетам с организациями-комиссионерами по продукции, отгружаемой на экспорт организациями-комиссионерами; пересчет показателей консолидированного отчета о прибылях и убытках группы компаний; проверка сумм начисленных и уплаченных налогов, базой исчисления которых является скорректированный финансовый результат.

В ходе аудита консолидированной отчетности нами рекомендовано использование разработанных тестов соблюдения принципов формирования консолидированной отчетности требованиям МСФО и российского законодательства.

Разработан алгоритм распределения доходов и расходов между продавцом и покупателем при покупке доли общества с ограниченной ответственностью в середине года (месяца), который может быть использован при оказании сопутствующих аудиту услуг, а также при участии в качестве специалистов работников аудиторской организации при совершении сделки.

Было проведено аналитическое исследование типичных ошибок и искажений в учете финансовых результатов и отчетности и налогообложении прибыли коммерческих организаций.

Дополнена классификация ошибок, выявляемых при аудите учета финансовых результатов коммерческих организаций по 8 классификационным признакам: по типу ошибки; в зависимости от влияния на отчетность (ПСАД № 4); в зависимости от возможной ответственности за совершение данных ошибок; в зависимости от времени их возникновения; в зависимости от их повторяемости; по степени типичности; в зависимости от стадии формирования финансовых результатов; в зависимости от наличия злого умысла (ПСАД № 13, НК РФ).

По нашему мнению, ошибки могут быть преднамеренными и непреднамеренными и могут приводить к искажениям информации как количественно, так и качественно.

Нами обобщены наиболее распространенные и часто выявляемые ошибки в области учета финансовых результатов. Для рационализации процесса проверки нами предложен разработанный классификатор типичных ошибок, выявляемых при аудите учета финансовых результатов, в котором обобщены типичные ошибки. Использование данного классификатора позволит рационализировать процесс проверки и снизить трудоемкость проверки. Классификатор предусматривает группировку всех типичных ошибок в разрезе: ошибок в области учета доходов, в области учета расходов, а также распределения и использования прибыли. Данный классификатор может быть использован в качестве приложения к утвержденному внутрифирменному стандарту, посвященному аудиту учета финансовых результатов. На третьем этапе исследования нами были предложены основные направления совершенствования аудита финансовых результатов.

В диссертационном исследовании проанализирован, на основе статистических данных, вклад субъектов малого предпринимательства как в экономику России, так и в экономику Ростовской области. Источником данных по области послужил Отчет о реализации программы развития малого предпринимательства в Ростовской области на 2003-2005 годы (отчет утвержден постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 26 апреля 2006 года № 1330). Проанализированы особенности, влияющие на процесс проведения аудита учета финансовых результатов малых предприятий. К ним относятся небольшая численность, значительно меньший объем деятельности и количество хозяйственных операций, более простая структура, использование упрощенной документации и документооборота. Указанные критерии нашли отражение в разработанном нами внутреннем стандарте-методике № 37 «Особенности аудита учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций - субъектов малого предпринимательства». Стандарт внедрен в аудиторскую практику в ООО «Югаудит».

Вопросы аудита учета финансовых результатов являются чрезвычайно актуальными для субъектов малого бизнеса. Для аудиторской фирмы важным моментом является установление критериев отнесения организации, подлежащей аудиту к категории «малых», причем необязательно для определения принадлежности к малому предприятию использовать общепринятые в РФ критерии отнесения к малым предприятиям. Как показывает зарубежная практика, термин «малое предприятие» должен отражать как размеры субъекта, так и его качественные показатели.

Нами разработан и внедрен в ООО «Югаудит» внутренний стандарт-методика аудиторской деятельности № 37 «Особенности аудита учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций -субъектов малого предпринимательства». В данном внутреннем стандарте установлены единые требования и описание особенностей действий аудиторов Общества при проведении проверки учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций - субъектов малого предпринимательства. Стандарт раскрывает основные понятия и определения, имеющие отношение к данному разделу аудита, методику проверки учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций - субъектов малого предпринимательства и приложения.

В качестве приложений к данному стандарту разработан пакет рабочих документов аудитора, которые отражают последовательные этапы аудиторской проверки учета и налогообложения финансового результата коммерческих организаций - субъектов малого предпринимательства. Разработанные нами рабочие документы призваны систематизировать процесс аудиторской проверки и обеспечить надлежащее получение аудиторских доказательств с целью выражения мнения о достоверности финансового результата деятельности организации во всех существенных отношениях.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Королева, Наталья Юрьевна, 2007 год

1. Агеева Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера/ Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. М.: Бератор-ПРЕСС, 2003.-160 с.

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

3. Аксененко А.Ф. Информационное обеспечение экономического анализа. М.: Финансы, 1998. - 80 с.

4. Акционерное дело: Учебник/ Под ред. В.А. Галанова. М.: Финансы и статистика, 2003. - 544 е.: ил.

5. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности. Торговли и АПК. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2000.

6. Алибеков Ш.И. Методика аудиторской проверки налогообложения прибыли. // Аудиторские ведомости . 2006. - № 8. - С. 39-43.

7. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 с.

8. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). М.: Экономика, 1994. - 366 с.

9. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер с англ; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 550 с.

10. Аудит в торговле: Учеб. пособие/ Под ред. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2005. - 416 с.

11. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб. Пособие /Сост. В.В. Нитецкий, H.H. Кудрявцев. М.: Дело, 1996. - 448 с.

12. Аудит: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин и др. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 670 с.

13. Бакаев A.C. Комментарии к новому Плану счетов. М.: Информационное агентство "ИПБ-БИНФА", 2001.

14. М.Баранов П.П. Аудит как инструмент снижения информационного риска при принятии управленческих решений //Аудитор, №4, 2004.

15. Бариленко В.И., Кузнецов С.И., Плотникова JI.K. и др. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Изд-во «КноРус», 2006. -416с.

16. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 2003 .-23 8с.

17. Бесчетная C.B. Развитие методики учета, анализа и аудита собственного капитала коммерческой организации: Монография. -Ростов-на-Дону, РГСУ, 2005. 306 с.

18. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия. К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. - 448 с.

19. Бланк И.А. Управление прибылью. Киев: "Ника-центр", 1998.

20. Бланк И.А. Управление использованием капитала. К.: Эльга, 2002 г. -656 с. - (серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 5)

21. Бланк И.А. Управление капиталом: Учебный курс. К.: Эльга, Ника-Центр, 2004. - 576 с.

22. Бланк И.А. Управление формированием капитала. К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. - 512 с. - (Серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып. 4)

23. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет / И.Н.Богатая, Н.Н.Хахонова. -4-е изд., перераб. и доп. Ростов н/Д: «Феникс», 2007. - 858 с.

24. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. Серия «50 способов». Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. -320 с.

25. Богатая И.Н. Учетные модели оценки стоимости фирмы . Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 2001. - 240 с.

26. Богатая И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования: Практ. Пособие/И.Н. Богатая, H.H. Хахонова, Н.С. Косова; Под ред проф. В.И. Подольского. -М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 109 с.

27. Богатая И.Н. Аудит: Учебное пособие./ И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, H.H. Хахонова 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2007. -506 с.

28. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет/Е.А. Бойко и др. Под ред. проф., д.э.н., А.Н. Кизилова, проф., д.э.н., И.Н. Богатой. - Ростов н/Д: Феникс, 2005. - 380 с.

29. Большой бухгалтерский словарь /Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999 г. - 574 с.

30. Брейли Ричард, Майерс Стюарт Принципы корпоративных финансов /Пер. с англ. Н. Барышниковой. М.:ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. -1008с.

31. Бреславцева H.A. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами: Автореф. дис. на соискание ученой степени доктора экономических наук. М., 1998. -60 с.

32. Бреславцева H.A., Богатая И.Н., В.И. Ткач и др. Балансоведение: Учебное пособие- Ростов н/Д.: Феникс, 2004. 408 с.

33. Бриттон Э. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу / Э. Бриттон, К. Ватерстон Самоучитель: пер. с англ. И.А. Смирновой /Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. -328 с.

34. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки // Аудиторские ведомости, № 3,2000. с. 61-69.

35. Бурцев B.B. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации /В.В. Бурцев. М.: Экзамен, 2000. - 320 с.

36. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации // Аудиторские ведомости, 2002, №10, с.25-34.

37. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С.Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д.Врублевский и др. 4-е изд. доп. и перераб. М.: Бухгалтерский учет, 2002.-719с.

38. Бычкова С.М., Растамханова J1.H. Риски в аудиторской деятельности/Под ред. проф. С.М. Бычковой. М.: «Финансы и статистика», 2003 416 с.

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

40. Бычкова С.М. Планирование в аудите / Бычкова С.М. Газарян A.B. -М.: Финансы и статистика, 2001 264 с.

41. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / под. ред. С. М. Бычковой. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.-432 с.

42. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит применения ПБУ 18/02. // Аудиторские ведомости . 2006. - № 5. - С. 29- 34.

43. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. /Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 799 с.

44. Ван Хорн, Джеймс, К., Вахович, (мл.), Джон, М. Основы финансового менеджмента, 11-е издание: Пер с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2004, - 992 с.

45. Газарян A.B., Костюк Г.И. Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования. // «Бухгалтерский учет», 2001, № 5.

46. Гиляровская JI.T. Аудит собственного капитала коммерческих организаций: Практическое пособие. / Гиляровская JI.T., Ситникова В.А.; Под ред. В.И. Полковского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 96 с. -(Серия «Аудит: организация и технологии»)

47. Голосов О.В., Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005.-512 с.

48. Горбатова JI.B. Учет по международным стандартам: Учеб. пособие 3-е изд./ A.M. Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др. Под ред. Л.В. Горбатовой. М.: Фонд развития бухгалтерского учета, ИД Бухгалтерский учет, 2003. -504с.

49. Градов А.П. Экономическая стратегия фирмы. Учебн. пособие /Под ред. А.П. Градова. 3-е изд, испр - Спб.: Спец.лит, 2000. -589с.

50. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья. М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2005. - 442 с.

51. Гусарова О.И. Аудит финансовых результатов промышленного предприятия. // Аудиторские ведомости. 2004. № 1. СПС «КонсультантПлюс»

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

53. Гутцайт Е.М. Методологичесие проблемы аудита //Аудиторские ведомости. 2002. № 1-4.

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

55. Двадцать два положения по бухгалтерскому учету: Сб. документов. -М.: ОМЕГА Л, 2005. - 352с.

56. Интернациональная модель финансового учета: концепция, теория и практика./ Под ред. Ткача В.И., Крохичевой Г.Е., Зимаковой JI.A. Монография. Ростов-на-Дону, РГСУ, 2006. - 286 с.

57. Игнатьев A.A. Расход чистой прибыли фиксируют в учете. // «Учет. Налоги. Право». 2006.- № 17. СПС «КонсультантПлюс»

58. Камышанов П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ/ Камышанов П.И., Камышанов А.П. М.: Издательство «ОМЕГА-Л», 2003. - 208 с.

59. Карлин Томас П. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. / Томас П. Карлин, Альберт Р. Ш Маклин: Пер с англ. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 1998. - 445 с.

60. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: Учебное пособие. М.: Изд-во «Эксмо», 2005.-144 с.

61. Клинов H.H. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности/ Под.ред. В.Д. Новодворского.- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет»,2003.-272 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»)

62. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник./ В.В.Ковалев, О.Н.Волкова М.: ООО «ТК Велби», 2002.-424с.

63. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. -М.: Финансы и статистика, 2004. 720 с.

64. Ковалев В.В. Как читать баланс. / В.В. Ковалев, В.В. Патров. 4-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 520 е.: ил.

65. Ковалева О.В., Константинов Ю.М. Аудит: Учебное пособие М.: Издательство ПРИОР, 2003.

66. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗпринят ГД ФС РФ 20.12.2001г.) (в ред. Федерального закона от 10.05.2007 N 70-ФЗ).

67. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения: Автореф. дис. на соискание ученой степени доктора экономических наук. М., 2000. - 64 с.

68. Комиссарова И.П. Трансформация учета расходов организации: методология и практика. М.: Бухгалтерский учет, 2002. - С. 224.

69. Коновалова И.Р. Развитие учета прибыли в условиях трансформирования отношений собственности. М.: Экономисту 2003.-382 с.

70. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом Минфина РФ от 01.07.2004 №180.

71. Косолапов А.И. Специальный налоговый режим для малого бизнеса. // «Финансы», 2006, № 12. СПС «КонсультантПлюс»

72. Крохичева Г.Е. Виртуальная бухгалтерия: концепция, теория и практика. М.: Финансы и статистика, 2003. - 176 с.

73. Крылов Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: Учеб. Пособие / Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. М.: Финансы и статистика, 2005. - 720 с.

74. Кузнецова Е.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных: Практ.пособие\Е.В.Кузнецова, Л.В.Сотникова; Под.ред.проф.В.И.Подольского.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-112с.

75. Кузнецова Л.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / РГЭУ (РИНХ) Ростов н/Д., 2004,- 224 с.

76. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности. Учеб. пособие. -М.: Издательство «ПРИОР», 2000. 448 с.

77. Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г. Организация управленческого аудита в учетной системе современного предприятия //Финансовые и бухгалтерские консультации. №6. - 2000 г.

78. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика /Н.Т. Лабынцев. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

79. Лабынцев Н.Т., Косова Н.С. Налоговый аудит: стандартизация и методика: Монография/ РГЭУ (РИНХ). Ростов- н/Д., 2003. - 164 с.

80. Лабынцев Н.Т., Иосипчук В.А. Планирование аудита в условиях банкротства // Аудиторские ведомости, 2005.- № 3 С. 39-44.

81. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2002 год. Налог на прибыль (налоговый учет) с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации. -М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2002. 560 с.

82. Лапина О.Г. Годовой отчет за 1999 год с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2002. - 546 с.

83. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: учеб.- практическое пособие. / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. M.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 320 с.

84. Ложников И.Н. Отражение распределения чистой прибыли // Главбух. Приложение «Учет в сельском хозяйстве», №1, 2005, СПС «Консультант Плюс».

85. Луничкина Е.В. Квартальные дивиденды только с 84-го // Учет. Налоги. Право, № 26, 2004, СПС «Консультант Плюс».

86. Макалыжая А.К. Внутренний аудит: Учебно-практ. пособие / А.К. Макальская. М.: Дело и Сервис, 2001. - 112 с.

87. Макарова Л.Г. Некоторые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: терминологический аспект "Аудиторские ведомости", № 3, март 2005 г., СПС «Консультант Плюс».

88. Макарьев И.Н. Проверка правильности налогообложения прибыли, полученной организацией в ходе хозяйственной деятельности. //Налоговый вестник, 2003, № 1, СПС «КонсультантПлюс».

89. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: издание на русском языке -М.: Аскери-АССА, 2006 1010 с.

90. Мейер, Маршал В. Оценка эффективности бизнеса /Маршал В. Мейер: Пер. с англ. А.О. Корсунский. М.: ООО «Вершина», 2004. - 272 с.

91. Мельник М.В. Аудит: Учебник/М.В. Мельник М.: Экономисту 2004. -282 с.

92. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин A.JI. Ревизия и контроль: Учебное пособие./ Под ред.проф. Мельник М.В. -М.: ИД ФБК-Пресс, 2003.-520 с.

93. Мельник М.В., Когденко В.Г. Методология аудита: развитие новых направлений. // Аудиторские ведомости . 2005. - № 10. - С. 3-14.

94. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. -543с.

95. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. 3-е изд, перераб. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2006. - 368 с.

96. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утверждены Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 (ред. от 12.05.1999). СПС «Консультант Плюс».

97. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России. М.: Изд-во

98. Бухгалтерский учет», 2004. 304 с.

99. Миронова O.A. Аудит: теория и методология: Учебное пособие / O.A. Миронова, М.А. Азарская. -М.: Омега-JI, 2005. 176 с.

100. Муругов Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управленческого и стратегического учета собственности предприятия: Монография. -Ростов-на-Дону: РГСУ, 2004. 126 с.

101. Муругов Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления платежеспособностью и резервной системой предприятия: Монография. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2003. - 137 с.

102. Муругов Е.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления платежеспособностью, собственностью и резервной системой предприятия. -М.: Финансы и статистика, 2006. 192 с.

103. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета: учебник: пер. С англ. / М.Р. Мэтьюс, М.Х. Перера; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой, М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. 663, с.

104. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая). -М.: ОМЕГА-Л, 2006. 682 с.

105. Налоговое планирование / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. СПб.: Питер, 2004. - 634. - (Серия «Учебник для вузов»)

106. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли. СПб.: Питер, 2005. - 336 с.

107. Ш.Никитина С. Использование чистой прибыли организации // Финансовая газета. Региональный выпуск, № 12, 2005, СПС «Консультант Плюс».

108. Николаева С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЦБА: Аналитика-Пресс, 2004. -262 с.

109. Нитецкий В.В., Гаврилов A.A. Финансовый анализ в аудите: Теория и практика: Учеб. пособие. 2-е изд. - М.: Дело, 2002. - 256 с.

110. Нобелевские лауреаты XX века. Экономика. Энциклопедический словарь. М.: «Российская политическая энциклопедия (РОССПЭН), 2001.-336 с.

111. Новодворский В.Д. Учет собственного капитала/ В.Д. Новодворский, В.В. Марин. -М.: Экономистъ, 2004. 159 с.

112. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / под ред. проф. В.Д. Новодворского. М.: ИНФРА-М, 2003. -464с.

113. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. -№ 13.-С. 16-19.

114. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. -№14.-С. 9-13.

115. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Доход как учетная категория // Бухгалтерский учет. 1998. - № 6. - С. 84-87.

116. Отчет о реализации программы развития малого предпринимательства в Ростовской области на 2003-2005 годы. http://www.donland.ru

117. Парушина Н.В., Суворова С.П. Аудит: Учебник. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2005.-288 с.

118. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности: Учебн. Пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» /В.И. Подольский, A.A. Савин,

119. JI.B. Сотникова; Под ред. Проф. В.И. Подольского. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-286 с.

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

121. Подольский В.И. и др. Аудит / В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B. Сотникова и др. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.- 583 с.

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

123. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Приказ Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н. СПС «Консультант Плюс».

124. Попов П.А. «Точечная застройка» НК РФ. ГК - 2007. - № 10.

125. Порядок ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово промышленной группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 9 января 1997 г. № 24. СПС «Консультант Плюс».

126. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

127. Практический аудит: Учебное пособие/Под редакцией Я.В. Соколова.- СПб: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004. 864 с.

128. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 № 135н, от 18.09.2006 № 115н). СПС «Консультант Плюс».

129. Приказ Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. № 116н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету». СПС «Консультант Плюс».

130. Приказ Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н. «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету». СПС «Консультант Плюс».

131. Приказ Министерства финансов РФ от 29 января 2003 года № Юн, Федеральной Комиссии по рынку ценных бумаг № 03-6/пз. «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». СПС «Консультант Плюс».

132. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

133. Приказ Министерства финансов РФ от 20.05.2003 №44н «Методические указания по формирования бухгалтерской отчетности при реорганизации организации».

134. Приказ Министерства финансов РФ от 21.03.2000 г. № 29н «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

135. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 N 135н, от 18.09.2006 N 115н).

136. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N264)

137. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению», (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н)

138. Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2004 г. № 135н «О внесении изменений в указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности».

139. Радченко Ю.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления прибылью коммерческой организации: Монография/РГЭУ «РИНХ». -Ростов н/Д, 2006.- 176 с.

140. Радченко Ю.В. Автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления прибылью организации. Ростов-на-Дону, 2003.-26 с.

141. Ремизов Н., Гутцайт Е., Островский О. Комментарии к правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов» // Финансовая газета, , 2000. № 50. СПС «Консультант Плюс».

142. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых. -М.: ЮНИТИ, 1997. 375 с.

143. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - с.

144. Рогуленко Т.М. Аудит: Учебное пособие. М.: Изд-во «Экономиста», 2005.-383 с.

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

146. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: ДИС, 1998.

147. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии. По итогам XV Всемирного конгресса по проблемам бухгалтерского учета // Консультант. 1997. - №23. - С. 64-69

148. Сотникова JI.B. Аудиторская проверка учета кредитов и займов: практ. пособие. Под ред. В.И. Подольского . М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-206 с.

149. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит: Учебник/JÏ.В. Сотникова. -М.:ЗАО Финстатинформ, 2000. 239 с.

150. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита:Практическое пособие/Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -143 с.

151. Стандарты аудиторской деятельности. М.: «Книга сервис», 2003. -336 с.

152. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. М.:КНОРУС, 2005. -496 с.

153. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности. М.: Экономистъ, 2007. - 256 с. - (Res cottidiana)

154. Суйц В.П. , Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий. Банковский, страховой. -М.:ИНФРА-М, 2002.

155. Табалина С.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Табалина С.А., Ремизов H.A. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.

156. Терехов A.A. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001 - 560 с.

157. Ткачук Н.В. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) акционерного общества // Бухгалтерский учет, №12, 2004. С. 9-13

158. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (в ред. Федеральных законов от 14.12.2001 N 164-ФЗ, от 30.12.2001 N 196-ФЗ, от 30.12.2004 N 219-ФЗ, от 02.02.2006 N 19-ФЗ, от 03.11.2006 N183-03)

159. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. Федерального закона от 05.02.2007 N 13-Ф3, с изм., внесенными Федеральным законом от 18.12.2006 N 231-ФЗ)

160. Федеральный закон от 14.06.1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» ((в ред. Федеральных законов от 21.03.2002 N 31-Ф3, от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 02.02.2006 N 19-ФЗ).

161. Федеральный закон от 19 июня 1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах в Российской Федерации» (в ред. Федеральных законов от 11.07.1997 №97-ФЗ, от 28.04.2000 №54-ФЗ, от 21.03.2002 №31-Ф3).

162. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. -Ростов н/Д : «Феникс», 2007. 277с. - (Закон и общество).

163. Филипьев Д.Ю. Аудит унитарных предприятий: практическое пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-185 с.

164. Филимонова Е.М. Как распределять и учитывать чистую прибыль организации // Главная книга, № 9, 2005. С. 59-62.

165. Финансовый учет: Учебник / Под. ред. проф. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 е.: ил.

166. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 1994. - 286 с.

167. Хахонова.Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление».- Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002.-208 с.

168. Хахонова H.H. Методологические аспекты формирования учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций: монография / РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2005.-208 с.

169. Хахонова H.H. Концепция формирования системы учета денежных потоков коммерческих организаций: теория и практика: монография / РГЭУ «РИНХ». Ростов н/Д, 2005.-248 с.

170. Хелферт Э. Техника финансового анализа /Пер. с англ. под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

171. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С.Хендриксен, М.В.Ван Бреда : Пер. с англ. /Под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика. - 1997. - 567 с.

172. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 81-86.

173. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. - № 10. - С. 69-72.

174. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. - № 11. - С. 82-86.

175. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 1999. - № 12. - С. 81-86.

176. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2000. - № 1. - С. 67-71.

177. Черноморда П.В. Аудит: Учебник / Под ред. П.В. Черноморда, A.A. Каракова. М.: Издательство Российской Экономической Академии, 2003.-364 с.

178. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности предприятия / А.Е. Шевелев. М.: Экономистъ, 2005. -221с.

179. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие / 5-е изд. Перераб. и доп. А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. М.: ИНФРА-М, 2005. - 448 с.

180. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций/ Шеремет А. Д., Негашев Е.В. М.: Издательство «ИНФРА-М», 2004. - 237 с.

181. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2001. 96с.

182. Экклз Роберт Д.Ж., Герц Роберт X., Киган Э.Мэри, Филлинс Дэйвид М.Х. Революция в корпоративной отчетности: Как разговаривать с рынком капитала на языке стоимости, а не прибыли: Пер. с англ. Н. Барышниковой. М.: «Олимп-Бизнес», 2002. - 400 с.

183. Энциклопедия налоговых ошибок 2-е издание. - М.: ООО «Статус-Кво 97», 2005. - 336 с.

184. Источники информации при аудите финансовых результатовп/п Группа источников Источники1 2 3.

185. Бухгалтерская отчетность форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма № 3 «Отчет об изменениях капитала», форма № 5 Приложение к балансу, пояснительная записка

186. Налоговая отчетность декларации по налогу на прибыль, декларации по налогу на имущество и др.

187. Регистры бухгалтерского учета Главная книга, учетные регистры (журналы -ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 50,51,76,84,90,91,96,99,68

188. Организационно-распорядительная документация коммерческой организации и правоустанавливаю щие документы Положение об учетной политике организации, протоколы собраний учредителей; приказы, распоряжения, учредительные документы,