Аудит затрат на производство строительно-монтажных работ в организациях строительного комплекса

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лисицкая, Татьяна Владимировна

**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Лисицкая, Татьяна Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лисицкая, Татьяна Владимировна

Введение.

Глава 1. Развитие строительного комплекса, значение и роль аудита в повышении эффективности его функционирования.

1.1. Экономические показатели деятельности организаций строительства, роль аудита в их повышении.

1.2. Проблемы аудита затрат на производство строительно-монтажных работ.

1.3. Регулирование аудиторской деятельности.

Глава 2. Внутренний аудит как основа надежности системы внутреннего контроля организаций строительства.

2.1. Особенности системы внутреннего контроля в строительных организациях.

2.2. Центры затрат и ответственности и их роль в осуществлении внутреннего контроля.

2.3. Внутренний аудит - один из путей повышения эффективности и надежности системы внутреннего контроля.

Глава 3. Организация и методика внешнего аудита затрат на производство стрительно-монтажных работ.

3.1. Деятельность аудиторской организации до начала аудиторской проверки.

3.2. Аудиторские доказательства, их значение в обеспечении качества проверки.

3.3. Методика аудита затрат на производство строительно-монтажных работ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит затрат на производство строительно-монтажных работ в организациях строительного комплекса"

Актуальность темы. В системе регулирования аудиторской деятельности значительное место отводится стандартам (правилам) аудита. Внешние аудиторские стандарты определяют организацию аудиторской деятельности в целом, содержат основные требования, предъявляемые к аудиторам, процедуре аудита и аудиторскому заключению. Внутренние правила (стандарты) призваны обеспечить эффективность ежедневной практической работы аудиторских организаций и ее адекватность внешним правилам.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности не является статичной, ее изменения - естественный процесс развития аудита. Рост потребностей организаций различных отраслей экономики в аудиторских услугах и изменения в законодательстве обусловливают создание новых как внешних, так и внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Практика показывает, что существует необходимость разработки и применения отраслевых методик аудита в качестве стандартов, которые могли регламентировать аудиторскую деятельность в конкретных отраслях экономики.

Отраслевые методики разрабатываются на уровне аудиторских организаций как внутренние правила (стандарты). Для развития аудита, ориентированного на отраслевые особенности организации-клиента, существует перспектива именно в этом направлении.

Строительство как важнейшая отрасль отечественной экономики во многом определяет уровень развития общества и его производительных сил. Организации строительного комплекса осуществляют обновление производственных фондов российской экономики, обеспечивают развитие социальной сферы и техническое перевооружение производства материальных благ.

Как хозяйствующие субъекты экономики, строительные организации характеризуются рядом отраслевых особенностей в технологии производства, организационно-правовых основах деятельности, системе внутреннего контроля и, как следствие, в бухгалтерском учете и налогообложении.

Основой производственного цикла организаций строительства является процесс формирования затрат на производство строительно-монтажных работ. Прочность экономического положения строительной организации, результативность и привлекательность ее деятельности для инвесторов и заказчиков зависят от эффективности использования производственных ресурсов, от правильности формирования себестоимости строительно-монтажных работ.

Одной из мер, способствующих укреплению экономического положения строительных организаций, является усиление внутреннего контроля. Систематический контроль за достоверностью информации о затратах на производство позволяет вскрывать причины неэффективного использования организациями строительства финансовых и производственных ресурсов, выявлять внутренние резервы, принимать эффективные решения по их использованию и управлению затратами.

Осуществление контроля возможно посредством внутреннего аудита, который следует рассматривать как основу надежности системы внутреннего контроля строительных организаций.

Внешним аудиторам в практической работе необходимы конкретные методики проведения аудиторских проверок по разделам и счетам бухгалтерского учета организаций строительного комплекса, правила оказания строительной организации сопутствующих аудиту услуг, пакет рабочих документов, отражающих аудиторские доказательства, разработанные программы проверок, специальные методы оценки эффективности бухгалтерского учета и надежности внутреннего контроля.

Аудит затрат на производство строительно-монтажных работ в организациях строительного комплекса является направлением отраслевого аудита. Обеспечение качества аудиторских проверок затрат на производство в строительных организациях требует от аудиторов высокой квалификации, специальных знаний, использования методики аудита, учитывающей отраслевые особенности.

Вопросы организации внутреннего контроля и аудита в целом по различным отраслям рассматривались в работах ученых Андреева В.Д., Завадского И.С., Кочерина Е.А., Ламыкина И.А., Мельник М.В., Овсийчук М.Ф., Скобара В.В., Стукова С.А., Суйц В.П., Штеймана М.Я., Чумаченко Н.Г. И др.

Вопросы методики внешнего аудита по различным отраслям рассматривались в работах ученых Российской Федерации Андреева В.Д., Барышникова Н.П., Гутцайта Г.М., Данилевского Ю.А., Кондракова Н.П., Островского О.М., Овсийчук М.Ф., Палий В.Ф., Петровой В.И., Подольского В.И., Сидельниковой Л.Б., Соколова Я.В., Сотниковой Л.В., Скобара В.В., Суйц В.П., Шеремета А.Д. и др.

Проблемы аудита в организациях строительного комплекса рассматривались Барышниковым В.П., Волковым Н.Г., Дьячковым Н.Ф., Лукиновым В.А., Овсийчук М.Ф., Соколовым С.П., Соколовым П.А., Филимоновой М.В. и др.

Организация аудиторской проверки деятельности экономического субъекта характеризуется последовательностью этапов. Содержание этапов обусловливают особенности технологии производства, отраслевые особенности системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета и налогообложения.

Исследования показали, что существует необходимость совершенствования и детализации методики проведения внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ.

Недостаточная изученность системы внутреннего контроля строительных организаций, отсутствие методики внутреннего аудита затрат, а также необходимость совершенствования методики внешнего аудита организаций строительного комплекса определили выбор темы и основные направления диссертационной работы.

Цель и задачи исследования заключаются в разработке методик проведения внутреннего и внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ.

Для реализации цели исследования в диссертационной работе поставлены и решены следующие задачи:

- изучить экономические показатели деятельности строительных организаций и уточнить роль аудита в повышении их эффективности;

- изучить влияние технологических особенностей строительства на организацию и методику внутреннего аудита;

- исследовать состояние внутреннего контроля в организациях строительства, обосновать создание службы внутреннего аудита и определить ее функции;

- разработать методику проведения внутреннего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ;

- изучить практику внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ;

- разработать предложения по усовершенствованию методики внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.1. «Методология и технология аудита» специальности 08 00 12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования явились процедуры проведения внутреннего и внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ в организациях строительства.

Объектами исследования были выбраны строительные организации Краснодарского края и аудиторские организации г. Сочи.

Методология исследования. Теоретической и методологической основой явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета, налогообложению и аудиту, труды отечественных и зарубежных экономистов, материалы научных конференций.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических предложений, обработке и анализе материалов исследования использовались методы наблюдения, сравнения, анализа и синтеза данных, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Научная новизна исследования состоит в разработке методик внутреннего и внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ в организациях строительного комплекса с учетом отраслевых особенностей строительных организаций.

В процессе исследования получены следующие наиболее значимые научные результаты:

- определены особенности системы внутреннего контроля в строительных организациях, обусловленные организационной структурой и формой управления;

- разработана и предложена методика внутреннего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ по центрам ответственности с выявлением отклонений от норм и их виновников;

- определены объекты и субъекты внутреннего контроля и контрольные функции центров ответственности нижнего хозяйственного уровня строительной организации;

- определены виды процедур проверки средств контроля, применяемых при проведении аудита затрат на производство строительно-монтажных работ;

- разработана и предложена методика внешнего аудита, включающая процедуры по существу, учитывающие особенности бухгалтерского учета и налогообложения строительных организаций и обусловленные спецификой их деятельности.

Практическая значимость исследования определяется тем, что использование разработанных в диссертации рекомендаций по организации и методике проведения внутреннего и внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ позволит выявить резервы снижения себестоимости строительно-монтажных работ, разработать практические рекомендации по управлению затратами и рациональному использованию производственных ресурсов и, тем самым, содействовать повышению эффективности деятельности экономических субъектов строительной отрасли.

Предлагаемые рабочие документы могут быть использованы аудиторскими организациями при разработке и внедрении внутренних специализированных стандартов, что позволит повысить практическую эффективность аудиторского контроля и качество аудиторских проверок в строительных организациях.

Апробация и внедрение основных результатов исследования. Основные положения диссертационной работы и результаты проведенных исследований доложены и обсуждены на межрегиональной научно-практической конференции молодых ученых, студентов и аспирантов «Экономика России: состояние и перспективы» (г.Краснодар, 1998г.), 2-ой Международной научно-практической конференции «Экономические реформы России» (г.Санкт-Петербург, 1999 г.), научно-практической конференции Юга России «Проблемы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, перспективы развития финансовой системы» (г.Краснодар, 2001 г.), конференциях Сочинского государственного университета туризма и курортного дела (1998-2002 гг.), обобщены в научном издании «Аудит затрат на производство строительно-монтажных работ», предназначенном для практикующих аудиторов, руководителей, главных бухгалтеров и специалистов строительных организаций.

Ряд рекомендаций и предложений, разработанных в диссертации, приняты к практическому использованию, в частности: методика по внутреннему аудиту в ЗАО «Южная горно-строительная компания» (справка от 15.04.2002 г.); методика внешнего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ в аудиторской организации ООО «Экстраверт» (справка от 26.06. 2002г.).

Публикации. Основные положения диссертации отражены в 4 опубликованных работах, общим объемом 5,39 п.л. (в том числе авторских -3,15 п.л.).

Объем и структура работы.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, 20 таблиц, 2 рисунков, 103 наименований библиографического списка литературы и 12 приложений. Объем диссертационной работы составляет 202 страницы машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Лисицкая, Татьяна Владимировна

Выводы: завышена фактически начисленная оплата на 129986 руб., из 200 документов обнаружена ошибка - двум работникам начислено меньше, чем числится в документе. Принятие решения: 1) доначислить Петрунину В.И. 1000 руб., Клейман И.С. 500 руб., что отразить по Дт 91 Кт 70; 2) на суммы излишне начисленной оплаты труда 128086 руб. предложить работникам дать согласие на возмещение излишне начисленных сумм; при получении согласия Дт 73 Кт 91; в случае отказа на возмещение переплаты уменьшить нераспределенную прибыль Дт 84 Кт 91 128086 руб.

При выявлении отклонений аудитор должен выяснить причины, дать рекомендации по устранению выявленных отклонений (табл. 20, с. 139).

Заключение

Исследования проблемы аудита затрат на производство строительно-монтажных работ в организациях строительного комплекса позволили сделать следующие выводы и предложения.

Процесс развития строительной отрасли требует внедрения новых перспективных технологий, что возможно при привлечении инвестиций. При правильно выбранной организацией стратегии производства инвестиции в дальнейшем окупятся. Для этого необходима мобилизация внутренних резервов, повышение эффективности производства.

В целях повышения эффективности строительного производства возникает необходимость повседневного контроля за использованием производственных ресурсов. Такой контроль возможен посредством внутреннего аудита, который является одним из видов внутрихозяйственного контроля.

Главной задачей внутреннего аудита затрат на производство строительно-монтажных работ является контроль за их формированием по местам возникновения и центрам ответственности с выявлением причин отклонений от нормативных затрат, выявлением виновников этих отклонений.

Контроль за эффективным использованием строительных материалов, основных средств, труда работников и др., а также за полнотой, точностью, своевременностью отражения их в учете возможен при эффективной системе бухгалтерского учета и надежной системе внутреннего контроля.

В целях повышения надежности системы внутреннего контроля целесообразно в строительных организациях создавать отдельные аудиторские службы. Служба внутреннего аудита — это отдельное структурное подразделение, объединяющее группу высококвалифицированных специалистов, имеющих базовое экономическое образование, хорошую теоретическую подготовку и опыт работы в организациях строительного комплекса.

Цель создания службы внутреннего аудита - минимизация затрат на производство строительно-монтажных работ и максимизация прибыли. Основные направления работы будут заключаться в оценке эффективности системы бухгалтерского учета, надежности системы внутреннего контроля, что возможно достигнуть путем проверок: наличия и правильности составления первичных документов; соблюдения трудового законодательства; правильности включения затрат на производство строительно-монтажных работ; правильности включения затрат в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и др.

Созданная служба внутреннего аудита подчиняется только руководителю строительной организации и взаимодействует с другими службами (бухгалтерской, производственным отделом, юридической службой и др.). Такое взаимодействие должно быть закреплено в должностных инструкциях руководителей структурных подразделений и специалистов, то есть должны быть определены контрольные функции и порядок участия в представлении результатов контроля службе аудита.

В процессе осуществления внутреннего аудита объектами контроля являются не только производственные ресурсы и технология строительно-монтажных работ, но и действия руководителей структурных подразделений (прорабов, мастеров, начальников участков, заведующих складами и др.), ответственных за сохранность и рациональное использование производственных ресурсов на строительно-монтажные работы.

За нарушение технологии строительно-монтажных работ, за бесхозяйственное использование строительных материалов и других производственных ресурсов должны нести ответственность конкретные лица. В данном случае формальный контроль превратится в реальный. При этом следует применять методы контроля, позволяющие своевременно выявлять факты нерационального использования производственных ресурсов, недостачи и хищения их.

Такими методами являются инвентаризация имущества, контрольные обмеры объема строительных работ, альтернативный баланс фактического объема строительно-монтажных работ и расхода строительных материалов, предусмотренных нормами проектно-сметной документации.

В процессе проверки и обобщения ее результатов раскрывается управленческая функция внутреннего аудита, позволяющая руководителю оперативно принимать управленческие решения.

Организация внутреннего аудита в строительном комплексе включает: разработку Положения о службе внутреннего аудита для организаций строительства, с четким установлением функций внутреннего аудита, статуса внутреннего аудитора, его обязанностей, ответственности и прав, планирование и составление программ по проверяемым объектам, выбор аудиторских процедур

Эффективный контроль за формированием себестоимости строительно) монтажных работ возможен при ведении нормативного метода учета и контроля. В строительной отрасли учет ведется с использованием элементов нормативного метода. При применении нормативного метода, в мировой практике называемого «стандарт-кост», сведения о фактической себестоимости можно получить в любой момент. Нормативный метод учета затрат ориентирован на оперативностьконтроля за формированием себестоимости, его применение способствует своевременному выявлению отклонений и изучению их причин.

В целях оперативного контроля за уровнем затрат на основе выявленных отклонений от норм, обеспечения возможности оперативного воздействия на формирование уровня материальных и трудовых затрат целесообразно затраты, возникающие сверх норм группировать в «Ведомости сигнальных документов fo на дополнительные затраты». Использование «Ведомости» наряду с «Отчетом-анализом по центрам ответственности» позволит внутреннему аудитору проверить обоснованность перерасхода, экономии производственных ресурсов и определить: какие причины отклонений носят повторяющийся характер, как часто виноваты в этих отклонениях одни и те же центры ответственности (менеджеры).

Кроме внутреннего контроля затраты на производство строительно-монтажных работ подлежат независимому аудиту при проведении обязательного аудита. Большинство организаций строительного комплекса подлежат обязательному аудиту, так как объемы от реализации строительно-монтажных работ составляют 500 тыс. и более минимального размера оплаты труда, установленного Правительством Российской Федерации, а также являются унитарнымигосударственными предприятиями.

Исследования практики проведения аудита независимыми аудиторскими организациями свидетельствуют о том, что качество проверки зависит от того, насколько тщательно проведена работа до начала аудиторской проверки: внимание к подбору клиента, получению информации о клиенте, установлению и принятию условий и обязательств экономического субъекта и аудиторской организации, планированию аудита.

Планируя аудиторскую проверку обеспечить ее качество возможно, используя алгоритм планирования, который включает в себя ряд направлений исследования с учетом особенностей проведения аудиторской проверки в организациях строительного комплекса.

Для определения надлежащих выводов в представляемом руководству аудируемой организации отчете является важным правильно оценить существенность и риск.

Учитывая, что сбор аудиторских доказательств осуществляется по каждому сегменту (счету, разделу учета), а не по отчетности в целом, аудитор составляет предварительное суждение о существенности по каждому сальдо счетов, что позволит ему принимать решение по сбору достаточного количества аудиторских доказательств.

Рассматривая вопрос об определении уровня существенности для проверки учета затрат на строительно-монтажных работы, целесообразно устанавливать расчетные базы, учитывающие технологические особенности строительного производства. К ним относятся: запасы строительных материалов; стоимость основных производственных средств; стоимость незавершенного производства; затраты на производство строительно-монтажных работ.

Рекомендуемая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности для организаций строительного комплекса, апробированные на практике аудиторскими организациями, свидетельствуют о том, что уровень существенности по сегментам, а не в целом по организации более точно позволяют установить границу допустимых ошибок.

Аудит затрат на производство строительно-монтажных работ возможно осуществить по программе, перечень аудиторских процедур которой, учитывает все факторы, оказывающие влияние на достоверность оборотов и сальдо по отдельным счетам бухгалтерского учета.

Предложенная нами в диссертации программа проверки затрат на производство строительно-монтажных работ позволит установить:

- состояние внутреннего контроля за обоснованностью списания на производство строительных объектов: строительных материалов; оплаты труда работников строительства; расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов, автотранспорта; накладных расходов;

- законность и целесообразность списания строительных материалов;

- правильность оценки строительных материалов при их списании на производство;

- правильность списания отклонений фактической себестоимости строительных материалов от стоимости по учетным ценам;

- правильность отнесения в состав оборотных средств инвентаря и порядка их включения в затраты на производство строительно-монтажных работ;

- определение достоверности незавершенного производства;

- законность выплат работникам по оплате труда;

- соблюдение норм выплат и сверхурочных оплат, оплат за вынужденные простои;

- правильность включения в затраты на производство расходов на оплату труда;

- наличие разрешения Гогортехнадзора на право эксплуатации машин и механизмов; правильность начисления амортизации; обоснованность списания электроэнергии на работу машин и механизмов;

- законность и обоснованность расходов по содержанию автотранспорта;

- правильность и обоснованность формирования накладных расходов;

- правильность распределения накладных расходов;

- анализ затрат с учетом фактического объема выполненных работ по справкам ф. № КС;

- проверка правильности формирования облагаемой базы налога на прибыль, НДС.

Применение в работе аудиторских организаций методики аудита затрат на производство строительно-монтажных работ позволит им повысить качество и эффективность аудиторской проверки в организациях строительного комплекса, с наименьшими затратами труда и времени достигнуть цели аудита, составить качественное и объективное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лисицкая, Татьяна Владимировна, 2003 год

1. Об аудиторской деятельности Федеральный закон № 119-ФЗ от 7 августа 2001г.

2. О бухгалтерском учете Федеральный закон № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 в ред. 15.05.2001г., Часть 2 в ред. 17.12.1999 г., Часть 3 в ред. 26.11.2001г.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая в ред. 25.12.2001 г., Часть вторая в ред.31.12.2001г.

5. Об утверждении форм федерального государственного статистического наблюдения за основными фондами и строительством на 2001 год (Постановление Госкомстата России от 20.06.2000г. № 50).

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34-н).

7. Расходы организации, Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) (утв. Приказом Минфина России от 06.05.99г. № ЗЗн, в ред. от 30.03.2001г.).

8. Бухгалтерская отчетность организации, Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) (утв. Приказом Минфина России от 06.07.99г. № 43н).

9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6).

10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6).

11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Документирование аудита» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6).

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6).

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6).

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.98г., протокол № 2).

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.98г., протокол № 2).

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.99г., протокол № 2).

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27.04.99г., протокол № 3).

18. Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ (утв. Минстроем России 04.12.95г. № БЕ-11-260/7, в ред. от 14.08.97г.).

19. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 1: Международные стандарты учета/Составитель М.М. Рапопорт — М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. — 96 с.

20. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 2: Международные стандарты учета/Составитель М.М. Рапопорт -М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. 96 с.

21. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 3: Международные стандарты учета/Составитель М.М. Рапопорт — М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. 96 с.

22. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 4: Директивы Европейского Экономического сообщества / Составитель М.М. Рапопорт М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. — 96 с.

23. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 5: Международные нормативы аудита/Составитель М.М. Рапопорт- М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. 96 с.

24. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 6: Международные нормативы аудита и соответствующих работ/Составитель М.М. Рапопорт М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. - 84 с.

25. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып.7: Международные положения аудита/Составитель М.М. Рапопорт- М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. 84 с.

26. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып. 8: Международные нормативы бухгалтерского образования и этики/Составитель М.М. Рапопорт-М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992. — 84 с.

27. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и разви-тие//Бухгалтерский учет, 1994, № 4. с.7-9.

28. Александров В.Т. Ценообразование в строительстве. — СПб: Питер, 2001.-352 с.

29. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие. — М.: Экономика, 1984.-365с.

30. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. Пер. с англ.; гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов.- М.: Финансы и статистика, 1995.-560с.

31. Аудит Монтгомери/Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Джейник, В.М. ОлРейлли, М.Б. Хирш; пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. — 542с.

32. Аудит. Учебные материалы «Проноганд».- М.: Изд. Омега, 2000.225с.

33. Аудит. Под ред. Подольского В.И. — М.: Юнити, 1997.-320с.

34. Аудит. Учебник для вузов/В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.- 655с.

35. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Нормативные документы, комментарии, проводки: Справ.-мет. Пособие.- 4-е изд. (перераб. и доп.). М.: ИИД «Филин», 1996. - 122с.

36. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. 4.1 и 2.-М.: Бухгалтерский учет, 1994. 123 с.

37. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: Учебное пособие для студентов ВУЗов, обуч. по спец. «Ревизия и контроль».- М.: Финансы и статистика, 1987.- 293с.

38. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: учебник.- М.: Финансы и статистика, 1992.-368с.

39. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита.//Бухгалтерский учет, 1998, №7. с. 64-65.

40. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: «Экзамен», 2000. - 320 с.

41. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учебное пособие/ В.А. Лукинов, А.А. Карпенко, С.С. Романова; Под ред. В.А. Лукинова. М.: Юрайт, 1998.-474 с.

42. Бузырев В.В., Зенкина М.В. Влияние управления запасами на формирование себестоимости строительных работ//Экономика строительства, 2002, №5. — с.24-36.

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

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

45. Васильева М.В., Просветкин Е.Д., Чекин В.Д. Финансовый контроль. Учебное пособие/ВЭЗФИ.- М.: Экономическое образование, 1996.-160с.

46. Верхов В.А., Козлова Т.В. Аудит 2000: проблемы и перспективы развития.// Бухгалтерский учет, 1998, № 6. - с.76-81.

47. Ветров А.А. Операционный анализ — аудит. М.: Перспектива, 1996.- 127 с.

48. Внутренний аудит: методика проведения. — М.: Международный центр по вопросам налогообложения, 1994. — 80с.

49. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И. Под научной редакцией доктора экон. Наук Яновского А.Б. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. М.: Издат. Дом «Аудитор», 1998. — 208с.

50. Газарян А.В. Аудиторская выборка в процессе ауди-та.//Бухгалтерский учет, 1998, № 4. с. 39-44.

51. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. -Москва-Новосибирск: КНОРУС ЭКОР, 1997. - 288с.

52. Гумерова З.Ж. Аудит. Экстерн-пособие-Уфа: «Восточный университет», 1995.-51с.

53. Гутцайт Е.М. Вероятностно-статистические методы в аудите// Бухгалтерский учет, 1998, № 7. с. 76-78.

54. Гутцайт Е.М., Островский О.М. Об экономических проблемах аудита//Бухгалтерский учет, 1998, № 10. с. 83-88.

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

56. Давыдов С.Б. Аудиторский риск//Бухгалтерский учет, 1994, № 4. -с. 51-53.

57. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: ФИЛИ, 1994. — 96с.

58. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. —

59. М.: Финстатинформ, 1995. — 78 с.

60. Данилевский Ю.А. Основы аудита: Учебное пособие. М.: Финстатинформ, 1995. - 77с.

61. Дорожкин В.Р. Система ценообразования в строительст-ве//Экономика строительства, 2002, №9.- с.47-53.

62. Друри К. Учет затрат методом «стандарт-кост». — М.: Аудит ЮНИТИ, 1998.- 224с.

63. Елисеева И. И., Терехов А. А. Статистические методы в аудите — М.: Финансы и статистика, 1998. 206с.

64. Захарьин В. П. Ошибки, совершаемые при начислении амортизации // Налоговый вестник, 1999, № 9. с. 17-19.

65. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 1997. 392 с.

66. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — М.: ЮНИТИ, 2000. 198 с.

67. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет и отражение в учетной политике затрат на производство.// Главбух, 1998, № 8. с. 8-14.

68. Крикунов А. Регулирование аудиторской деятельности: (Сборник нормативных документов). — М.: Финансы и статистика, 1988. — 165с.

69. Крикунов А. Российский аудит: год 1998.//Финансовая газета, 1998, № 3 (319). -с.З.

70. Лебедева Н., Бычкова С. Инвентаризация при аудите товарно-материальных ценностей // Бухгалтерский учет, 1997, № 1.- с. 14-16.

71. Наржинский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994. 174 с.

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

73. Носенко И.Ю. Сметы на строительные работы. — СПб: ЗАО1. ИниК»,1999.- 243с.

74. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация и методика проведения. — М.: ТОО «Интелтех», 1996. 152с.

75. Овсийчук М.Ф. Теория и практика учета и аудита в организациях агропромышленного комплекса. — М.: Диссертация в виде научного доклада, -1996.-40с.

76. Овсийчук М.Ф., Казакова А.В. Нормативный учет и контроль затрат на сельскохозяйственных предприятиях. М.: Колос, 1995. - 109с.

77. Овсийчук М.Ф., Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства. Учебно-практическое пособие. М.: Московский университет потребительской кооперации, 2000. — 123с.

78. Определение стоимости строительной продукции. М.: Издательство ПРИОР, 2002.- 96с.

79. Организация работы с документами: Учебник / Под ред. В.А.Кудряева. — М.: ИНФРА-М., 1998.-118 с.

80. Основные результаты работы строительного комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в 2001 г (информационно-аналитический обзор)//Экономика строительства, 2002, №2.- с.2-23.

81. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в Российской Федерации и международные стандарты//Бухгалтерский учет, 1997, № 7. с.З.

82. Подольский В.И., Сотникова JI.B. О методике проведения аудиторских проверок.// Аудиторские ведомости, 1997, № 12. с.23-32.

83. Положения по бухгалтерскому учету. Издание 2-е, переработанное и дополненное. -М.: ООО «ВИТРЭМ», 2001.- 144 с.

84. Ремизов Н., Гутцайт Е., Островский О. Комментарий к правилам (стандартам) аудиторской деятельности. // Финансовая газета, 1997, № 5(309).-с.2-3.

85. Робертсон Дж. Аудит. Перевод с англ. М.: KPMG, ауд. Фирма «Контакт», 1993.-496с.

86. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: Дело и сервис, 1998.-520с.

87. Соколов В.Я. Классификация ошибок в аудите. // Бухгалтерский учет, 1998, № 3. с. 50-53.

88. Соколов В.Я. Планирование аудиторской проверки. // Бухгалтерский учет, 1997, №8.-с. 65-71.

89. Соколов П.А. Аудит в строительстве. 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Современная экономика и право, 2001. — 168с.

90. Соколов С.П., Соколов П.А. Аудит в строительстве. — М.: Современная экономика и право, 1999. — 112с.

91. Соколов С.П., Соколов П.А. Учет и налогообложение в строительстве. Практическое пособие. — М.: Издательский дом «Аудитор», 2000. — 196с.

92. Сотникова J1.B. Внутренний контроль и аудит. Учебник/ВЗФЭИ. — М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 239 с.

93. Справочник экономиста в строительстве/ Е.И. Заболоцкий, Р.Т. Пелячик, Н.И. Бугаря и др.; Под ред. Е.И. Заболоцкого, Р.Т. Пелячика. К.: Бу-д1вельник, 1987. — 462 с.

94. Стандарты аудиторской деятельности. Сборник нормативных документов. 2-е изд., доп. — М.: Издательство «Ось-89», 2001 г. — 352с.

95. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 1988. -223с.

96. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2000. — 566с.

97. Суйц В.П. Аудит системы внутреннего контроля на предприятии.// Бухгалтерский учет, 1999, №1. — с. 68-70.

98. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. М.: Изд. Центр «Анкил», 1994,- 108с.

99. Суйц В.П., Закарая Ж.В. Система внутреннего контроля в банке.// Аудит и финансовый анализ, 1998, № 1.- с. 185-193.

100. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. — М.: Изд. Центр «Анкил», 1997. 256с.

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

102. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленных производствах США. М.: Финансы, 1971.-150с.

103. Шакиров Р.Б. Развитие подрядных торгов в строительст-веЮкономика строительства, 2002, №7. с. 38-45.

104. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. — 2-е изд. доп. и пере-раб.-М.: ИНФРА-М, 2000. 350с.