Технология аудита системы бухгалтерского учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шишлянников, Евгений Алексеевич  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Шишлянников, Евгений Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

147

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шишлянников, Евгений Алексеевич

Введение.

1. Теоретические основы аудита системы бухгалтерского учета.

1.1. Система бухгалтерского учета как основной объект аудита.

1.2. Предмет аудита системы бухгалтерского учета.

1.3. Этапы аудиторской проверки системы бухгалтерского учета.

2. Технология аудита системы бухгалтерского учета.

2.1. Планирование и конструирование аудита системы бухгалтерского учета

2.2. Процедуры аудита системы бухгалтерского учета на этапе проведения исследований.

2.3. Подведение итогов аудита системы бухгалтерского учета.

3. Рекомендации по проведению аудита системы бухгалтерского учета.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Технология аудита системы бухгалтерского учета"

Актуальность темы исследования. Аудит, как независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности, является элементом рыночной экономики, и объективная необходимость в нем возникла в России сравнительно недавно, учитывая, что зарубежный опыт аудиторской деятельности насчитывает более чем двухсотлетний период. Становлению и развитию аудита в России способствовало признание его необходимости пользователями финансовой (бухгалтерской)отчетности. В связи с этим первоначально была востребована практическая деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов без должной проработки теоретических основ аудита и технологии аудиторской проверки.

Развитие практической направляющей аудита отвлекает на себя приоритетное значение его научной составляющей. Техническая сторона аудиторской проверки стала главной темой, обсуждаемой в научной литературе. При этом не уделяется должного внимания формированию понятийного аппарата, не сложилось единого мнения об объекте и предмете аудита. Зачастую обсуждаемые вопросы касаются проверки остатков (сальдо) счетов бухгалтерского учета или отдельныххозяйственных операций (явлений, фактов). Это позволяет в итоге выразить мнение о достоверности совокупности показателей в целом, отражаемых в финансовой (бухгалтерской) отчетности, что является одной из сторон рассмотрения технологии аудита. Вместе с тем финансовая (бухгалтерская) отчетность формируется в системе бухгалтерского учета, являясь одним из ее элементов. В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности система бухгалтерского учета представляет собой «упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций», т.е. первичного, текущего и итогового учета. При выражении профессионального мнения аудитору необходимо уделить особое внимание надежности системы бухгалтерского учета, которая должна обеспечить правильность ведения бухгалтерского учета, и, как следствие, достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности. Именно понимание содержания элементов системы бухгалтерского учета как основного объекта аудита позволяет аудитору профессионально и более качественно провести проверку.

Это подчеркивает особую роль развития теории и практики аудита. Рассмотрение системы бухгалтерского учета в качестве основного объекта аудита позволяет пересмотреть отношение практикующих аудиторов к таким понятиям, как, оценка аудиторского риска исходя из надежности системы бухгалтерского учета, а также к аудиторским доказательствам правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. При такой постановке вопроса внимание аудитора будет направлено на соблюдение требований и допущений к формированию информации в элементах системы бухгалтерского учета, которые определены законодательством Российской Федерации и общеустановленными международными правилами по бухгалтерскому учету.

Степень изученности темы. Вопросы рассмотрения объекта и предмета аудита, а также изучение системы бухгалтерского учета аудируемого лица при проведении аудиторской проверки нашли отражение во многих работах российских и зарубежных авторов, в частности: Р. Адамса, М.А. Азарской, Р.А. Алборова, В.А. Андреева, Э.А. Аренса, Е.Н. Богатой, С.М. Бычковой, А.А. Ва-сильченко, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, Ф.Л. Дефлиза, Г.Р. Дженика, Р. Доджа, В. Каширина, Ж. Леворша, Дж.К. Лоббека, Г.В. Максимовой, О.А. Мироновой, Н.Т. Лабынцева, О.В. Овчаренко, О.М. Островского, В.М. О'Рейли, Л.Н. Растамхановой, Н.А. Ремизова, Дж. Робертсона, В.В. Скобары, В.П. Суй-ца, М.Б. Хирша, А.А. Шапошникова, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета и др.

Вместе с тем в экономической литературе не сложилось единого мнения в отношении объекта и предмета аудита. Данные понятия, как правило, рассматриваются исходя из конечной цели проведения аудита - выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и правильности ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Система бухгалтерского учета является, по своей сути, тем самым императивом, в котором сосредоточены все нити финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, что определяет необходимость рассмотрения ее в качестве самостоятельного и основного объекта аудита и влияние на технологию аудита.

Актуальность рассматриваемых вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и особая практическая значимость в современных условиях предопределили выбор темы диссертационного исследования, его цель, задачи и направления результатов исследования.

Отсутствие научно обоснованных рекомендаций по выбору объекта и предмета аудита, технологии аудита системы бухгалтерского учета требует глубокого исследования этих вопросов, что и определило актуальность темы диссертационного исследования, его теоретическое и практическое значение.

Целью диссертационного исследования является уточнение теоретических вопросов и технологии аудита системы бухгалтерского учета.

В соответствии с поставленной целью выделены следующие основные задачи исследования:

- определить в качестве основного объекта аудита систему бухгалтерского учета;

- обозначить предмет аудита системы бухгалтерского учета;

- изучить и раскрыть суть процедур аудита системы бухгалтерского учета по этапам аудиторской проверки;

- разработать технологию аудита системы бухгалтерского учета;

- изучить понятие критических областей бухгалтерского учета и их влияние на оценку неотъемлемого риска при аудите системы бухгалтерского учета;

- определить факторы для оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля при аудите системы бухгалтерского учета;

- разработать алгоритм оценки компонентов аудиторского риска при проведении аудита системы бухгалтерского учета;

- разработать проект внутрифирменного стандарта «Методика аудита системы бухгалтерского учета аудируемого лица».

Объектом исследования является технология аудита.

Предметом исследования является совокупность теоретических и методических аспектов аудита системы бухгалтерского учета.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам аудита, российские и международные стандарты аудита, законодательные и нормативные акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

В качестве научного инструментария в работе использованы общенаучные методы индукции и дедукции, анализа и синтеза, сравнения. Исследование проведено на базе комплексного подхода к рассмотрению процесса проведения аудита.

Наиболее существенные научные результаты, полученные автором в процессе диссертационного исследования:

- проведена перегруппировка аудиторских процедур по этапам проверки соблюдения допущений и требований, предъявляемых к формированию информации в системе бухгалтерского учета, как основного объекта аудита;

- предложен алгоритм оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля на основе тестирования системы бухгалтерского учета;

- разработаны формы рабочих аудиторских документов для отражения аудиторских доказательств и оформления результатов аудита системы бухгалтерского учета;

- разработан проект внутрифирменного стандарта «Методика аудита системы бухгалтерского учета аудируемого лица».

Научная новизна диссертационного исследования состоит в дополнении понятийного аппарата и решении комплекса вопросов, связанных с технологией аудиторской проверки.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

- уточнен основной объект аудита - система бухгалтерского учета аудируемого лица;

- определено в качестве предмета аудита системы бухгалтерского учета соблюдение допущений и требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета;

- дано понятие «критические области бухгалтерского учета» для соблюдения допущений и требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета;

- раскрыты факторы оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, учитывающие критические области бухгалтерского учета.

Практическая значимость диссертационного исследования и возможность использования результатов диссертационной работы. Диссертационная работа представляет собой самостоятельное завершенное научное исследование. Практическая значимость заключается в разработке технологии проведения аудита, ориентированной на выполнение требований и допущений ведения бухгалтерского учета аудируемым лицом. Для использования в деятельности аудиторских организаций рекомендованы аудиторские процедуры проверки соблюдения требований и допущений к формированию информации в системе бухгалтерского учета, алгоритм оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, формы рабочей аудиторской документации, проект внутрифирменного стандарта «Методика аудита системы бухгалтерского учета аудируемого лица».

Теоретические положения и практические результаты, полученные в ходе исследования, используются при разработке учебных курсов «Международные стандарты аудита», «Аудит» для студентов Байкальского государственного университета экономики и права (БГУЭП) для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также слушателей курсов подготовки аудиторов и профессиональных бухгалтеров.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались и обсуждались на ежегодной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов, магистрантов «Современные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа» (Иркутск, 2003); на ежегодных научно-практических конференциях Сибирского региона «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа» (Иркутск, 2003, 2004, 2005, 2006); на межрегиональной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Иркутск, 2004); на Всероссийских научно-практических конференциях «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита» (Иркутск, 2005, 2006, 2007).

Разработанная автором технология аудита системы бухгалтерского учета используется в практике аудиторских организаций ЗАО «НКГ «2К-Аудит «Деловые консультации» и БДО «Юникон ВостСибАудит»; внутрифирменный стандарт «Методика аудита системы бухгалтерского учета аудируемого лица» принят к использованию Комитетом по аудиту Иркутского института профессиональных бухгалтеров и аудиторов, что подтверждается справками о внедрении.

Публикации. По теме исследования опубликовано 9 научных работ общим объемом 2,26 п.л., в том числе одна статья в ведущем рецензируемом научном журнале «Известия Иркутской государственной экономической академии».

Объем и структура работы. Структура диссертационной работы определена целью и задачами исследования и обусловлена логикой рассмотрения избранной проблемы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем работы - 147 страниц машинописного текста. Диссертация содержат 29 таблиц, 12 рисунков, список использованной литературы из 106 наименований, 10 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шишлянников, Евгений Алексеевич

Заключение

При выделении системы бухгалтерского учета, как основного объекта аудита, мы исходим из рассмотрения отдельными авторами в качестве объекта аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, как структурированного представления финансовой информации, предназначенной для отражения экономических ресурсов и обязательств субъекта на определенный момент времени. Такой подход реализуется через аудит отдельных объектов учета (по отдельным статьям финансовой (бухгалтерской) отчетности), которые впоследствии обобщаются в аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности, что соответствует Закону «Об аудиторской деятельности». Мы же рассматриваем функционирование системы бухгалтерского учета как процесс сбора, регистрации и обобщения информации, что позволяет охарактеризовать финансовую (бухгалтерскую) отчетность как результат, получаемый на завершающей стадии. На этой стадии происходит систематизация информации, накопленной на бухгалтерских счетах за отчетный период, ее группировка и детализация. Совокупность элементов учетного процесса позволила расширить понятие основного объекта аудита до системы бухгалтерского учета. При этом система бухгалтерского учета рассматривается в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете».

Выбор в качестве основного объекта аудита системы бухгалтерского учета обусловлен также требованиями основополагающего международного стандарта и Федерального правила (стандарта) по аудиторской деятельности в РФ «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль аудируемого лица». Согласно этому стандарту аудитору необходимо получить представление о системе бухгалтерского учета аудируемого лица, достаточное для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита.

Исходя из того, что объект науки - это тот фрагмент реальности, который изучается данной наукой, предметом науки является понятийной категориальной интерпретацией объекта. Предмет - это представление субъекту объекта через понятийно-категориальный аппарат данной науки, определение предмета аудита системы бухгалтерского учета является необходимым для практики теоретическим осмыслением аудита системы бухгалтерского учета.

Рассматривая систему бухгалтерского учета как комплекс первичного, текущего и обобщающего учета, мы обращаем внимание на функционирование данной системы в соответствии с допущениями и требованиями к ведению бухгалтерского учета. Следовательно, при аудите системы бухгалтерского учета внимание аудитора должно привлекать, именно, соблюдение этих допущений и требований, так как оно является той стороной, которая наиболее четко устанавливает суть системы.

Выделение в качестве объекта аудита системы бухгалтерского учета и определение его предмета позволило пересмотреть содержание методики аудита системы бухгалтерского учета комплексно на всех этапах проведения аудита.

Процесс аудита системы бухгалтерского учета состоит из определенных взаимосвязанных этапов: этап планирования, исследовательский этап и этап завершения аудита.

По нашему мнению, наиболее важным с точки зрения определения четкости проводимых аудиторских процедур является исследовательский этап. В связи с этим был проведен синтез аудиторских процедур, которые позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения аудируемым лицом допущений и требований к ведению бухгалтерского учета.

Уже на этапе планирования аудитору следует изучить систему бухгалтерского учета аудируемого лица, при этом он сталкивается с понятием критических областей учета аудируемого лица. На основе обобщения материалов, рассматривающих подходы к критическим областям бухгалтерского учета, нами предложено выделить такое понятие, как: «особенности ведения бухгалтерского учета аудируемым лицом, связанные со спецификой его хозяйственной деятельности, которые были известны аудитору из прошлых проверок, связанные с выявленными в них нарушениями, а также новые события, повлиявшие на хозяйственную деятельность аудируемого лица, которые стали известны аудитору на этапах планирования и проведения аудита». Этот момент ранее в литературе не освещался. В основу определения заложена классификация критических областей учета по временному признаку. Прошлые события позволяют осуществить контроль превентивного характера соблюдения аудируемым лицом при ведении бухгалтерского учета допущений и требований, а вновь возникшие события позволят осуществлять текущий и последующий контроль за их соблюдением. В рамках приведенных двух видов критических областей учета выделим их составляющие, «критические точки ведения бухгалтерского учета».

Принимая во внимание положение о том, что в рамках настоящего исследования рассматривается система бухгалтерского учета аудируемого лица, поэтому возникает необходимость в пересмотре факторов оценки неотъемлемого риска, они должны отражать работу структурного подразделения (отдела по ведению бухгалтерского учета), а не финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица в целом.

Приведенные факторы используются в алгоритме оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля на основе присуждения определенного количества баллов каждому фактору. Количество баллов определяется на основе профессионального суждения аудитора с учетом опыта и характера взаимодействия с аудируемым лицом.

При этом оценка каждого фактора производится с использованием 4-х балльной шкалы: 0 (отлично), 1 (хорошо), 2 (посредственно), 3 (плохо). Сумма балльных оценок факторов делится на произведение количества факторов и максимальной оценки, равной 3.

Обобщение методики аудита системы бухгалтерского учета аудируемого лица нашло отражение в проекте внутрифирменного стандарта «Методика аудита системы бухгалтерского учета аудируемого лица».

Внутренний стандарт разработан с учетом его актуальности и приоритетности, позволяет проводить комплексный аудит системы бухгалтерского учета аудируемого лица и удовлетворяет следующим требованиям: - целесообразности - имеет практическую пользу;

- преемственности и непротиворечивости - обеспечивает согласованность и взаимосвязь с остальными стандартами;

- логической стройности - обеспечивает четкость формулировок, целостность и ясность изложения;

- полноты и детализации - полностью охватывает значимые вопросы данного стандарта, логически развивает и дополняет излагаемые принципы и положения;

- единства терминологической базы - содержит одинаковую трактовку терминов.

Выполняемые аудиторские процедуры по сбору аудиторских доказательств, направленных на подтверждение соблюдения аудируемым лицом допущений и требований к ведению бухгалтерского учета, оценка компонентов аудиторского риска, а также оформление результатов аудита должны соответствующим образом документироваться с использованием соответствующих форм рабочих документов. Автором разработаны рабочие документы «анализ системы бухгалтерского учета аудируемого лица», «детальный анализ системы бухгалтерского учета», «определение критических областей бухгалтерского учета аудируемого лица», «оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля аудируемого лица», «письменные заявления руководства аудируемого лица об отсутствии со стороны руководства аудируемого лица недобросовестных действий», «письменные заявления руководства аудируемого лица о понимании ответственности за соблюдение нормативных правовых актов РФ».

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шишлянников, Евгений Алексеевич, 2007 год

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ (ред. от 31.12.02).

2. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 07 авг. 2001г. №119-ФЗ (ред. 30.12.04).

3. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента РФ от 22 дек. 1993 г. №2263.

4. О формах бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина России от 22 июля 2003г. №67н (ред. от 31.12.2004).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. №60н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н (ред. от 18.09.2006).

7. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. №56н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. №107н (ред. от 18.09.2006).

9. Ю.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. №107н (ред. от 18.09.2006).

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

11. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. -4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 431 с.

12. Андреев Д.М. Модель аудиторского риска // Аудиторские ведомости 2001 №12 с. 29-36.

13. Андреев В.Д., Черемшанов С.В. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия // Аудиторские ведомости №2, 2004 с.35-41

14. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл.редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 267 с.

15. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. Издательский центр «МарТ», 2001.-448 с.

16. Аудит Монтгомери /Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш; Пер. с англ. под. ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

17. Аудит: Учебное пособие. / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. -3-е изд., перераб. и доп. М.: ОАО «Московские учебники»; Ростов н/Д: Феникс, 2005,- 475 с.

18. Аудит: учебник /Под ред. Мельник М.В. М.: Экономистъ, 2004. - 282 с.

19. Аудит: Учебник. / Подольский В. И., Поляк Г. В., Савин А. А. и др.: Под ред. В. И. Подольского. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2005.-655 с.

20. Бакаев А. Управление бухучетом: назревают перемены. // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение №50. Декабрь 2003. с.4-5

21. Богатырева Е.И. Формирование учетной политик организации // Бухгалтерский учет №23,2004 с.5-14.

22. Бычкова С.М. Методы оценки аудиторских рисков // Аудитор №6, 2002 с.32-36.

23. Бычкова С.М. Методы оценки аудиторских рисков // Аудитор №7, 2002 с.28-33.

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

25. 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.

26. Бычкова С.М., Растамханова JI.H. Риски в аудиторской деятельности / Под. ред. проф. С.М. Бычковой. М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.

27. Василенко А.А. Стандарты аудита. Изучайте и внедряйте / А.А. Василенко, О.В. Овчаренко. Ростов н/Д: Феникс, 2006. - 408 с.

28. Выгодский М.Я. Справочник по высшей математике. М.: Изд-во «Наука», 1964 г., 790 с.

29. Газарян А.В., Соболева Г.В. Планирование аудита годовой отчетности / Бухгалтерский учет №7 2005 г. с.43-50

30. Грибков А.Ю. Постановка бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №16,2000 с.13-17.

31. Гутцайт Е. М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. /Е. М. Гутцайт. -М.: Современная экономика и право, 2000. 80 с.

32. Гутцайт Е.М. Эффективность мероприятий в аудите: анализ и оценка // Аудит и финансовый анализ. 2003. №4 с. 135-150.

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

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

35. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ.; предисловие С.А. Стукова М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992 г.-240 с.

36. Дубровина Т.А., Сухов В.А., Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность в страховании: Учебное пособие/Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ИНФРА-М, 1997.-384 с.

37. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. М.: Финансы и статистика, 1992 - 192 с.

38. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия // Бухгалтерский учет №4, 1999 с.99-103

39. Кашаев А.Н. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях. М.: Финансы и статистика, 1986 - 192 с.

40. Кашаев А.Н., Островский О.М. «О принципах бухгалтерского учета» // Бухгалтерский учет №11,1996 с.58-64

41. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №13, 2000 с.64-68.

42. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. М.: МЦРСБУ, 2002. - 804 с.

43. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет №5, 1998 с.33-42.

44. Кузьминский А.Н., Сопко В.В. Организация бухгалтерского учета и экономического анализа в промышленности: Практ. руководство. М.: Финансы и статистика, 1984. - 200 с.

45. Лабынцев Н.Т. Методическое обеспечение аудиторской проверки постановки и ведения налогового учета // Аудит и финансовый анализ №1, 2004г. с.57-61.

46. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учебное пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 208 с.

47. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2006 год: сдаем в срок и без ошибок с учетом практики налоговых проверок /О.Г. Лапина. М.: Эксмо, 2007. -1008 с.

48. Леворш Ж. Контроллинг, №2, с.56.

49. Лианский М.Е. Анализ перспектив профессионального суждения бухгалтера // Аудит и финансовый анализ №4, 2006 с. 14-19.

50. Луговой А.В. Документирование хозяйственных операций как основа бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №6, 1999 с.41-45.

51. Максимова Г.В. Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 1998. - 144 с.

52. Мерзликина Е.М. Аудит: учебник : допущено М-вом образования и науки РФ / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. М.: ИНФРА-М, 2006. - 368 с.

53. Миронова О.А. Аудит: теория и методология: учеб. пособие: для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О.А. Миронова, М.А. Азарская. 3-е изд., испр. и доп. - М.: ОМЕ-ГА-Л, 2007. - 248 с.

54. Научно-методическая конференция «Аудит в соответствии с МСА». Сборник методических материалов. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 404 с.

55. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №12, 2000 с.50-56.

56. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет №13, 2000 с. 1620.

57. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет №11, 1994 с.9-14.

58. Новодворским В.Д., Хории А.Н. Цели и сущность бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет №10, 1994 с. 17-22.62.0стровский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. -М.: Финансы и статистика, 1988. 207 с.

59. Палий В.Ф. О методе бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №7, 2006 с.55-61.

60. Палий В.Ф. О предмете бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №5, 2006 с.55-59.

61. Парушина Н.В. Как организоват документооборот и хранение бухгалтерских документов // Бухгалтерский учет №24, 2005 с.32-36.

62. Парушина Н.В., Баркова Т.А. Планирование аудита // Аудитор №2, 2003 с.36-41.

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

64. Подольский В.И., Сотникова JI.B. Требования к учету и предпосылки в аудиторской деятельности: сходство и различие // Бухгалтерский учет. 2003 №20 с.48-55

65. Полисюк Г.Б., Сухачева Г.И. Аудит: Технология проверки: Учебное пособие для вузов. М.: Академический проект, Трикста, 2005. - 176 с.

66. Потемкина Т.И. Организация документооборота в бухгалтерии // Бухгалтерский учет №24,2001 с.45-49.

67. Принципы бухгалтерского учета/ Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ./ Под. редЛ.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1993. -496 с.

68. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991. - 176 с.

69. Пятов M.JI. Допущение непрерывности деятельности в практике бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №9, 1999 с.87-93.

70. Пятов M.JI. Принцип имущественной обособленности организации // Бухгалтерский учет №5 1999 г. с.88-94.

71. Рассказова-Николаева С.А. Принципы регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №8 2006 г. с.49-54.

72. Робертсон Дж. Аудит. Перевод с английского. М.: КРМС, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

73. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. М.: Экзамен, 2003. - 142 с.

74. Самаруха В.И., Кислов Б.А. Практическое пособие для аспирантов и соискателей ученой степени кандидата наук. Иркутск: Издательства ИГЭА, 2001.-232 с.

75. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита: учеб. пособие: рек. УМО по образованию в области финансов. М.: КноРус. 2005. - 218 с.

76. Скобара В. В. Аудит: методология и организация,- М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998 .- 576 с.

77. Соколов П.А. Составление рабочего плана счетов как элемент организации бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №5, 2000 с.9-14.

78. Соколов Я.В. Значимость важнейшая категория бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет №3,1996 с.7-12.

79. Соколов Я.В. Скептицизм в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет №10, 2006 с.49-53.

80. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.№2, 1996 с.18-24

81. Соколов Я.В. Профессиональное суждение новый инструмент современной бухгалтерии // Бухгалтерский учет №21, 2005 с.45-49

82. Соколов Я.В., Быков В.А. Инвентаризация как метод бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет №4, 2005 с.49-53.

83. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учета // Бухгалтерский учет №1, 2000 с.72-76

84. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет №5, 1999 с.54-60

85. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип постоянно действующего предприятия // Бухгалтерский учет №4, 2001 с.56-60.

86. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет №22, 2000 с.57-60.

87. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. - 191с.

88. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит // Вопросы теории и техники. -Воронеж: ред.-изд. отдел, 1993. 4.1. - 160 с.

89. Сорокина Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: Учеб. пособие. -М.: Финансы и статистика, 2006. 192 с.

90. Сотникова JI.B. Принципы ведения бухгалтерского учета. // Бухгалтерский учет №10, 2005 г.с. 14-23.

91. Теория организации: Учебник для вызов / Минобразования РФ; под общ. ред. В.Г. Алиева. 4-е изд., стереотип. - М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2006.-431 с.

92. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1991. - 160 с.

93. Требования к внутренним стандартам аудита // Аудит и налогообложение. 2004 №5 с.35-42

94. Федоришин Г. Общепрофессиональные аспекты аудиторской деятельности // Аудитор. 2000. №3 С.9-18. №4. С. 17-23.

95. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет №9, 1999 с.81-87.

96. Хорин А.Н., Кукин С.А. Дилемма бухгалтерского учета: принципы или правила? // Бухгалтерский учет №2, 1995 с.3-12.

97. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете. -М.: Финансы и статистика, 1982. 144 с.

98. Шеремет АД, Суйц В.П. Аудит: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1995.-240 с.

99. Шеремет А.Д. Аудит: учеб. для вузов : рек. УМО ун-тов России / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц ; Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова. М.: ИНФРА-М, 2006.-447 с.

100. Ширкина Е.И., Василевич И.П. Аудит учетной политики // Бухгалтерский учет №15,2000 с.41-47.

101. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет: Учебник. / А.С. Бакаев, П.С. Безруких и др.; под. ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2004 - 736 с.

102. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. -560 с.

103. ООО "Аудитор" Раздел Индекс1. Лист/кол-во листов:

104. Клиент: /Договор Ла: Проверяемый период Подготовил Утвердил

105. ОАО (ООО) "Клиент" I 2007

106. Аудиторская процедура: Получение письменных заявлений от руководства аудируемого лица Дата Дата1. Цель

107. Получение письменного заявления относительно отсуствия со стороны руководства аудируемого лица преднамеренных и недобросовествных действий

108. Аудитором получены письменные заявления представителей руководства аудируемого лица относительно отсутствия со стороны руководства аудируемого лица преднамеренных и недобросовествных действий (см. Таблицу)

109. Утверждения представителей руководства аудируемого лииа Фамилия И.О. представлтеля руководства аудируемого лииа Должность Подпись Комментарий

110. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудируемых лиц (п.З ст.9 Федерального закона "Об аудиторской деятельности'')

111. Необходимость письменного заявления в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий»

112. Ответственность руководства аудируемого лица за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий и ошибок

113. Обязанность по внедрению и обеспечению эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которая создана для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий и ошибок

114. Аудитор проинформирован обо всех важных фактах, относящихся к любому недобросовестному действию

115. Оценка риска того, что финансовая (бухгалтерская) отчетность может содержать существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок

116. Признание ответственности за надлежащее составление финансовой (бухгалтерской) отчетности1. U> N)

117. Общнп вывод: Замечаний нет.Я