Организация и методика аудиторской проверки изменений учетной политики аудируемого лица

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Грибанова, Ольга Владимировна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Грибанова, Ольга Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

179

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Грибанова, Ольга Владимировна

Введение

Глава 1. Учетная политика организации - основа достоверности 14 бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

1.1. Учетная политика организации - требования к 14 содержанию и задачи формирования

1.2. Обязательные изменения учетной политики

1.3. Добровольные изменения учетной политики 42 Выводы и предложения

Глава 2. Влияние изменений учетной политики на достоверность 65 бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Экспертиза учетной политики в процессе аудита

2.2. Требования аудиторских стандартов к оценке изменений, 75 вносимых в учетную политику аудируемого лица на этапе планирования аудиторской проверки

2.3. Требования аудиторских стандартов к оценке изменений, 84 вносимых в учетную политику аудируемого лица на завершающей стадии аудиторской проверки

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика аудиторской проверки изменений учетной политики аудируемого лица"

Актуальность темы исследования и степень ее разработанности.

Учетная политика является основополагающим внутренним нормативным документом, регулирующим учетный процесс в каждой организации в соответствии с требованиями внешних нормативных документов, выполняющих аналогичную функцию на законодательном, методологическом и методическом уровнях системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Учетная политика представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятую экономическим субъектом, и формируемую на основе законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В отношении учетной политики в соответствии с требованием ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» должно применяться допущение последовательности\* ее применения от одного отчетного периода к другому. Однако в связи с изменением нормативных документов, существенным изменением условий деятельности организации и под влиянием иных обстоятельств в учетную политику организация может и должна вносить изменения.

Процесс внесения изменений в учетную политику и отражения последствий, этих изменений в бухгалтерском учете четко регламентирован нормативными документами, и его, соблюдение подлежит проверке в ходе аудита^ бухгалтерской' отчетности: Аудиторской проверкой; в; частности, должно быть подтверждено соблюдение принципа сопоставимости бухгалтерской отчетности, установленного ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Но если вопросам формирования учетной политики организаций (как для целей бухгалтерского учета, так и в еще большей степени - для целей налогообложения) и экспертизе ее содержания в ходе аудита посвящено достаточное число научных и практических работ, то проблематика, связанная с внесением изменений в учетную политику, исследована явно недостаточно.

Разработка методики получения аудиторских доказательств о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности организаций изменений учетной политики путем проведения аудиторских процедур по существу приобретает особую актуальность в условиях реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и трансформации системы нормативного регулирования российского аудита на основе международных стандартов аудита (далее - МСА). В этих условиях возникает необходимость в информации, представляющей объективную картину финансового положения и результатов деятельности российских организаций. При этом многие хозяйствующие субъекты - аудируемые лица являются общественно значимыми. i

В 2007 г. вступили в силу новые международные стандарты аудита. Новыми концепциями МСА являются, в частности: выявление риска существенного искажения финансовой отчетности на основе анализа внутреннего контроля организаций, чью отчетность исследовал аудитор; проведение аудиторских процедур по выявленным рискам; признание особой важности для заинтересованных пользователей борьбы с недостоверной финансовойотчетностью. Названные концепции, реализуются в рамках программы «Clarity» («ясность»), в соответствии с которой пересмотрены многие международные аудиторские стандарты.

Пересмотренные МСА 315 «Выявление и оценивание риска существенного искажения финансовой отчетности в ходе получения понимания деятельности и среды, в которой действует организация» и МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при аудите финансовой отчетности» устанавливают ответственность руководства отчитывающейся организации за решение трех основных задач, одной из которых является выбор и применение соответствующей учетной политики и определение оценочных значений, адекватных текущим обстоятельствам.

Две другие задачи состоят в подготовке и справедливом представлении финансовой отчетности в соответствии с применяемыми основными принципами формирования финансовой отчетности; в разработке, внедрении и поддержании системы внутреннего контроля, должным образом обеспечивающей подготовку и объективное представление финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством и ошибками.

Пересмотренные МСА устанавливают также и новые подходы к определению объема аудита для достижения его цели. Объем аудита определен правильно, если единовременно выполнены четыре требования; одним из которых является то, что аудит включал в себя оценку пригодности используемой учетной политики, разумности (справедливости) оценочных значений, определяемых руководством отчитывающейся организации, и общего представления финансовой отчетности.

Остальные три требования к определению объема аудита: в ходе проверки проведены процедуры сбора аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям, данным в финансовой отчетности; процедуры отбирались на основании аудиторского суждения, включающего оценку риска существенного -искажения финансовой отчетности, возникающего!в результате мошенничества» и ошибок; при оценке риска аудитором рассматривается действие системы внутреннего контроля при подготовке и объективном представлении финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным условиям проверки, но не с целью выражения мнения относительно эффективности работы самой системы внутреннего контроля субъекта.

Содержание основных изменений, внесенных в МСА, ярко демонстрирует то внимание, которое уделяют новые международные стандарты аудита учетной политике, ее качеству и последовательности применения.

Развитие теории и методического обеспечения аудиторской деятельности в направлении оценки сопоставимости бухгалтерской отчетности при внесении изменений в учетную политику призвано способствовать большей достоверности бухгалтерской отчетности российских организаций, а также повышению эффективности и качества аудита.

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

Необходимость создания целостной, научно-обоснованной концепции оценки достоверности статьей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций после внесения ими изменений в учетную политику для целей внешнего аудита предопределила актуальность темы диссертации, ее цели и задачи, объекты, методы, информационную базу и направления использования результатов исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации состоит в разработке организационно-методических подходов к аудиторской проверке отражения в бухгалтерской отчетности организаций изменений, вносимых в учетную-политику, теоретических подходов к оценке достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательных и инициативных изменений учетной политики в процессе проведения внешнего аудита, а также в обосновании новых концептуальных положений в данной области.

Для реализации основной цели были поставлены и решены следующие научные и практические задачи: определить особенности формирования и изменения учетной политики — документа, служащего основой обеспечения достоверности бухгалтерского, учета и отчетности каждой организации; исследовать подходы к отражению в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменений учетной политики в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности; выявить различия между отражением в учете и отчетности изменений учетной политики и изменений бухгалтерских оценок; исследовать и обобщить подходы специалистов (теоретиков и практиков) к проведению экспертизы учетной политики в процессе внешнего аудита; систематизировать требования федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности к оценке изменений, вносимых в учетную политику аудируемого лица; сформулировать основные направления и специальные - процедуры аудиторской проверки отражения изменений учетной политики в бухгалтерской (финансовой) отчетности; f обосновать программу аудиторской проверки достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательных изменений учетной политики как совокупности процедур проверки по существу (оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета) и соответствующих раскрытий в примечаниях к.отчетности; составить программу аудиторской проверки достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности добровольных изменений учетной политики как совокупности процедур проверки по существу (оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета) и соответствующих раскрытий в примечаниях к отчетности.

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

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретико-методологические положения и организационно-методические подходы к оценке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при изменении их учетных политик в процессе проведения внешнего аудита. Объектом исследования избрана деятельность аудиторских организаций, специализирующихся на общем аудите; процессы и правила оказания аудиторских услуг; отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности изменений учетной политики.

Теоретическая и методологическая основы исследования.

Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, раскрывающие методологические аспекты формирования и корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при изменении их учетной политики, характеризующие объекты аудита и методы получения аудиторских доказательств, определяющие состав и глубину аудиторских процедур в зависимости результатов планирования проверки.

В своей работе автор опиралась на богатое наследие отечественной учетной школы, труды, ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии учета и аудита: Ю.А. Бабаева, П1С. Безруких, С.М. Бычковой, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, Л.Г. Макаровой, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, М.Ф. Овсийчук, О.М. Островского, В.Ф. Палия, В.И. Подольского, С.Н.Рассказовой-Николаевой, Н.А.Ремизова, А.Н. Романова, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, JI.B. Сотниковой, В.П. Суйца, А.А. Терехова, В.А. Тереховой, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета, JI.3. Шнейдмана и других, а также представителей зарубежных школ аудита - Р. Адамса, Э.А. Аренса, М. Бениса, Ф. Дефлиза, Г.Р. Дженика, В.М. О'Рейлли, Дж. Робертсона, Д.К. Лоббека, Р. Доджа, Д.Р. Кармайкла, Р. Монтгомери, Б. Нидлза, Дж. Рисса, М.Б. Хирша, Р. Энтони и других.

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

Методологической базой выполненной работы стали общенаучные принципы и методы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи — анализ и синтез, индукция и дедукция, логический и комплексный подходы к оценке экономических явлений. Комплексный подход потребовал проведения исследований не только особенностей аудита.

Научная новизна исследования. Научно обоснована и разработана' концепция оценки в процессе осуществления внешнего аудита достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций изменений учетной политики. В результате проведенных исследований получили дальнейшее развитие методология, организация и методический? аппарат-внешнего аудита организаций, подлежащих общему аудиту.

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

• определены цель, методы внесения, порядок отражения в учете и раскрытия в отчетности изменений, вносимых организациями в учетную политику в обязательном и добровольном порядке;

• обосновано развитие теоретико-методических положений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности на основе сопоставления различий между изменением учетной политики и изменением учетной оценки;

• предложены подходы к проведению аудиторской проверки изменений учетной политики на основе исследования существующих методик экспертизы бухгалтерской учетной политики;

• систематизированы основные требования федеральных стандартов аудиторской деятельности к аудиторской проверке отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности изменений, вносимых аудируемыми лицами в учетную политику на этапе планирования и подведения итогов аудита;

• предложен комплекс специальных аудиторских процедур проведения проверки изменений учетной политики;

• разработана методика аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности обязательных изменений, вносимых аудируемыми лицами в их учетную политику, под влиянием принятия новых и изменения действующих законодательных и нормативных документов;

• разработана методика аудиторской проверки отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности добровольных изменений, вносимых аудируемыми лицами в их учетную политику.

Предлагаемые концептуальные и методические решения могут быть использованы для создания внутренних стандартов аудиторских организаций, предназначенных для аудиторской проверки предприятий, подлежащих общему аудиту и внесших изменения в свою учетную политику.

Практическая значимость исследования заключается в разработке научного и методического аппарата, позволяющего решать актуальные прикладные задачи планирования и проведения аудиторских проверок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности изменений, вносимых аудируемыми лицами в учетную политику.

К числу главных результатов, имеющих самостоятельное практическое значение, относятся разработанные внутренние стандарты проверки достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности изменений, вносимых аудируемым лицом в учетную политику.

Результаты выполненного исследования могут быть использованы в системе обучения, аттестации и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту, а также в процессе преподавания дисциплин «Аудит», «Внутренний аудит», «Внутрифирменные стандарты аудита» в высших учебных заведениях.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы апробированы автором в процессе подготовки учебных материалов по таким дисциплинам как «Аудит», «Внутренний аудит», «Внутрифирменные стандарты аудита» в системе высшей школы, аттестации и повышения квалификации аудиторов на получение квалификационного аттестата по общему аудиту.

Результаты\* исследования, докладывались на научно-практических конференциях специалистов руководящего звена в Московском областном учебном центре «Нахабино» и др.

Методика оценки достоверности отражения в учете и отчетности изменений, вносимых в учетную политику переданы и внедрены в практику деятельности аудиторских и консалтинговых организаций - ЗАО «Аудиторская палата «АСВП», ООО «Бухучет и аудит», другим аудиторским организациям и служат базой для адекватного планирования аудиторских проверок, специальных аудиторских заданий и оказания сопутствующих аудиту услуг, разработки комплекса внутренних стандартов аудиторской организации. Практическое использование результатов исследования подтверждено справками и актами о внедрении.

Основные результаты исследования нашли отражение в книге «Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете»; учебнике «Аудит»; учебных пособиях «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Теория бухгалтерского учета», а также в статьях автора «Аудиторская-оценка изменений, вносимых в учетную политику аудируемого лица»; «Корректировка статьи «Затраты в незавершенном производстве» бухгалтерского баланса в связи с отменой метода ЛИФО» общим объемом 23,8 п.л.

Результаты выполненного исследования апробированы в учебном процессе Всероссийского заочного финансово-экономического института, Московского государственного индустриального университета, МАТИ — Российского государственного технологического университета им. К.Э.Циолковского.

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

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 6 печатных работах общим объемом 23,8 п.л., из них одна работа опубликована в издании, рекомендованном ВАК.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений по главам, заключения, списка использованной литературы, включающего 170 наименований, и 3

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Грибанова, Ольга Владимировна

Выводы и предложения

1. Аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений. Разумная уверенность - это общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для вывода об отсутствии существенных искажений в бухгалтерской отчетности, рассматриваемой как единое целое.

При получении аудиторских доказательств с использованием аудиторских процедур должна быть обеспечена достаточность и надлежащий характер этих доказательств наряду с доказательствами, полученными в результате тестов средств внутреннего контроля, с целью подтверждения предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности. Состав аудиторских процедур по выявлению ошибок и нарушений должен быть направлен на проверку соблюдения каждой предпосылки в отдельности.

2. Аудиторские процедуры должны быть направлены на проверку соблюдения аудируемым лицом предпосылок формирования бухгалтерской отчетности, таких как существование, права и обязанности, полнота, возникновение, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие. В отношении отражения в бухгалтерском учете изменений учетной политики должно быть проверено соблюдение одновременно всех предпосылок бухгалтерской- отчетности;

3. Различия в правилах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, активов и обязательств, связанных с изменением учетной политики аудируемого лица, приводят к возникновению в учете постоянных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Это влечет за собой необходимость включения в программу аудита процедур, направленных на проверку постоянных налоговых обязательств и постоянных налоговых активов. При этом до тех пор, пока данный вопрос не отражен в каком-либо нормативном документе, каждая аудиторская организация должна выработать свою собственную позицию по вопросу о необходимости-отражения налоговой составляющей сумм корректировок показателей: в связи? с изменением учетной политики — непосредственно в межрасчетный период на; счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и одновременно на счете 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» или bv момент совершения последующих хозяйственных операций с активами и обязательствами, подвергшимися корректировке;

4. Предлагаемый комплекс аудиторских процедур проверки изменений; вносимых в учетную политику, позволяет настраивать программу аудита конкретного аудируемого лица только на те изменения учетной политики, которые имели место у данного аудируемого лица и в данном аудируемом периоде, что влияет на повышение эффективности аудита;

5. Дальнейшее развитие методического и организационного; обеспечения аудиторских проверок в части исследования изменений учетной политики^ состоит в накапливании практического опыта в ходе аудиторских проверок в части применяемых аудируемыми лицами оснований для изменения- их учетных политик - в части новых способов ведения бухгалтерского учета; существенных изменений условий деятельности аудируемых лиц;

6. Представляется необходимым изучение и отражение в аудиторских процедурах подходов, применяемых в МСФО, к переходу от одних правил-ведения бухгалтерского учета к другим путем четкого определения правил особого порядка перехода к новой учетной политике.

Заключение

Цель диссертации состояла в разработке теоретических и организационно-методических подходов к оценке достоверности отражения в бухгалтерской отчетности в процессе проведения внешнего аудита изменений учетной политики, а также в обосновании новых концептуальных положений в данной области.

Для реализации основной цели были поставлены и решены следующие научные и практические задачи: определены особенности формирования и изменения учетной политики - документа, служащего основой обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности каждой организации; исследованы подходы к отражению в бухгалтерском: учете и отчетности последствий изменений учетной политики в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности; выявлены различия между отражением в учете и отчетности изменений учетной политики и изменений бухгалтерских оценок; исследованы и обобщены подходы специалистов (теоретиков и практиков) к проведению экспертизы учетной политики в процессе внешнего^ аудита;. систематизированы» требования федеральных правил (стандартов);аудиторской деятельности к оценке изменений, вносимых в учетную политику аудируемого лица; сформулированы основные направления и специальные процедуры аудиторской проверки отражения изменений учетной политики в бухгалтерской (финансовой) отчетности; обоснована программа аудиторской проверки достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательных изменений учетной политики как совокупность процедур проверки по существу (оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета) и соответствующих раскрытий в примечаниях к отчетности; составлена программа аудиторской проверки достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности добровольных изменений учетной политики как совокупность процедур проверки по существу (оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета) и соответствующих раскрытий в примечаниях к отчетности.

Исследование проводилось в соответствии с п. 2.1 «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта научных специальностей ВАК РФ.

Предметом исследования являлись теоретико-методологические положения и организационно-методические подходы к оценке достоверности в процессе проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, изменивших свою учетную политику.

Объектом исследования была избрана: реализация правил внесения изменений в учетные политики по бухгалтерскому учету в учетной практике российских организаций; деятельность аудиторских организаций по осуществлению внешнего аудита и оказанию иных аудиторских услуг.

В процессе подготовки диссертации автором были подвергнуты исследованию труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов — практиков в области бухгалтерского учета, налогообложениями аудита.

По результатам исследования научно обоснована и разработана концепция оценки достоверности отражения в бухгалтерской отчетности организаций — аудируемых лиц в процессе осуществления внешнего аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг изменений учетной политики. Получили дальнейшее развитие методология, организация и методический аппарат внешнего аудита.

Научная новизна содержится в следующих результатах: определении цели, методов внесения, порядка отражения в учете и раскрытия в отчетности изменений, вносимых организациями в учетную политику в обязательном и добровольном порядке; обосновании развития теоретико-методических положений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности на основе сопоставления различий между изменением учетной политики и изменением учетной оценки; предложенных подходах к проведению аудиторской проверки изменений учетной политики на основе исследования существующих методик экспертизы бухгалтерской учетной политики; систематизации основных требований федеральных стандартов аудиторской деятельности к аудиторской проверке отражения в бухгалтерском 1 учете и бухгалтерской отчетности изменений, вносимых аудируемыми лицами, в учетную политику на этапе планирования и подведения итогов.аудита; предложенном комплексе специальных аудиторских процедур проверки изменений учетной политики; разработанной методике аудиторской проверки отражения- в. бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности обязательных изменений, вносимых аудируемыми лицами в их учетную политику, под влиянием принятия новых и изменения действующих законодательных и нормативных документов; разработанной методике аудиторской проверки отражения' в-бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности добровольных изменений, вносимых аудируемыми лицами в их учетную политику.

Выработанные новые концептуальные и методические решения могут служить основой для создания внутренних стандартов аудиторских организаций, предназначенных на этапе планирования и выполнения аудита для проверки адекватности отражения в учете и отчетности изменений учетной политики.

Разработанный научный и методический аппарат позволит решать актуальные прикладные задачи планирования и проведения аудиторских проверок бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и оказания им сопутствующих аудиту услуг.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Грибанова, Ольга Владимировна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая). ФЗ № 51-ФЗ от ЗОЛ 1.94. (Часть вторая). ФЗ № 14-ФЗ от 26.01.96 (в ред. от 06.12.2007).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) ФЗ № 146-ФЗ от 31.07.1998 (в ред. от 17.05.2007).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) ФЗ № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 06.12.2007, с изм. и доп., вступающими в силу с 05.01.2008).

4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности"№ 119-ФЗ от0708.2001 (вред, от 03.11.06 № 196-ФЗ).

5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.1996 (в ред. ФЗ от 30.06.03 № 86-ФЗ и от 03.11.2006 № 183-ФЗ).

6. Федеральный закон "Об акционерных обществах" № 208-ФЗ от 26.12.95 (вред, от 01.12.2007).

7. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 (в редакции от 18.12.2006).

8. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от2610.2002 N 127-ФЗ (в редакции от 01.12.2007, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.02.2008).

9. Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" № 128-ФЗ от 08.08.2001 (ред. от 06.12.2007).

10. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.02 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, 25.08.2006 № 523).

11. Конг{епция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена: Приказом Минфина РФ № 180 от 01.07.2004.

12. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Минфина РФ от 20 марта 1992 г. № 10.

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утв. приказом Минфина РФ № 60н от 09.12.98 (в ред. 30.12.1999).

14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Утв. приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).

16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утв. приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 (с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н данные изм. вступают в силу с 1.01.2008 г.).

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) Утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

18. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98). Утв. приказом Минфина РФ № 25н от 25.11.1998 (с изменениями от 20.12.2007 № 143н).

19. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01). Утв. приказом Минфина РФ № 96н от 28.11.2001 (с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 20.12.2007 № 144н).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утв. приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 (в ред. от 27.11.2006).

21. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утв. приказом Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.1999- (с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

22. Положение по бухгалтерскому учету "Информаг{ия об аффилированных лгщах" (ПБУ 11/2000). Утв. приказом Минфина РФ № 5н от 13.01.2000 (с изменениями от 30.03.2001 № 27н)

23. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам " (ПБУ 12/2000). Утв. приказом Минфина РФ № 11н от 21.01.2000 (с изменениями от 18.09.2006 № 115н)

24. Полоэюение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утв. приказом Минфина РФ № 92н от 16.10.2000 г. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н)

25. Положение no бухгалтерскому учету "Учет нематериальныхактивов" (ПБУ 14/2000). Утв. приказом Минфина РФ № 91н от ! 16.10.2000.

26. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01). Утв. приказом Минфина РФ № 60н от 02.08.2001 (с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 27.11.2006 № 155н)

27. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02). Утв. приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

28. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02). Утв. приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002 (с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н)

29. Полоэ/сение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утв. приказом Минфина РФ № 160 от 30.12.1993.

30. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Утв. приказом Минфина № 94н от 31.10.2000 (с изменениями от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н)

31. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утв. Приказом Минфина России от 30.12.1996 № 112 (с изменениями от 12.05.99 № 36н)

32. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Утв. приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н (с изменениями от 18.09.2006 г. № 115н)

33. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 6.03.1998 № 283.

34. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам и аудиторам при проведении аудита годовойбухгалтерской отчетности организаг{ий за 2004 г. Письмо

35. Минфина РФ № 07-03-01/93 от 07.02.2005.

36. Рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2006 г. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2006 № 07-05-06/302.

37. Критерии отнесения организаций юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях. Утв. Приказом Минфина РФ и ФНС РФ от 16.05.2007 г. № ММ-3-06/308@.