Аудит расходов федеральных унитарных дорожных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Руднева, Алина Валентиновна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Руднева, Алина Валентиновна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Руднева, Алина Валентиновна

Введение.

Глава 1. Сущность, значение и роль аудита в достоверности отчетности унитарных предприятий дорожной отрасли.

1.1. Показатели развития дорожной отрасли в России, значение контроля в повышении их эффективности.

1.2. Теоретические и методологические основы аудита.

1.3. Объекты аудита на предприятиях дорожной сферы.

Глава 2. Организация аудита производственной деятельности дорожного предприятия.

2.1. Стратегия и тактика аудита.

2.2. Существенность и риск в аудите и их использование при написании заключения.

2.3. Определение объема выборки и экстраполяция ее результатов на генеральную совокупность.

2.4. Методы сбора доказательств о достоверности и обоснованности расходов в дорожных предприятиях.

Глава 3. Методика аудита расходов на ремонт и содержание федеральных автодорог.

3.1. Аудит затрат по содержанию федеральных автодорог.

3.2. Аудит расходов по ремонту федеральных автодорог.

3.3. Аудит затрат обслуживающих хозяйств и вспомогательного производства.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит расходов федеральных унитарных дорожных предприятий"

Актуальность темы. Автомобильные дороги любой страны представляют стратегический интерес. Их состояние в значительной степени определяет эффективность роста не только автомобильного транспорта, но и экономическое развитие страны.

Автомобильные дороги являются связным компонентом и составной частью любой хозяйственной системы. Они не только выполняют функцию соединения элементов системы, но и сами служат импульсом к созданию мощных хозяйственных систем: связывая пространственно разделенные части хозяйственной системы, автодороги делают ее компактной и более благоприятной для развития взаимодополняющих отношений между элементами хозяйственных систем.

Таким образом, современное дорожное хозяйство России - не только важный и динамично развивающийся элемент транспортной инфраструктуры. Оно само приобретает признаки хозяйственной подсистемы, имеющей общеэкономические характеристики, что подтверждается реальной практикой дорожного строительства.

Системообразующая роль дорожного хозяйства позволяет утверждать, что одной из главных целей развития дорожной отрасли является достижение устойчивого развития страны и ее отдельных территорий посредством развития сети, автомобильных дорог общего пользования, улучшения их транспортно-эксплу-атационного состояния.

Дорожные организации характеризуются рядом отраслевых особенностей в технологии производства, организационно-правовых основах деятельности, в бухгалтерском учете и налогообложении. Содержание, ремонт и реконструкция автодорог связаны с огромными затратами. Устойчивость финансового положения любой организации зависит от того, насколько рационально расходуются производственные ресурсы, поэтому их использование подлежит строгому контролю.

Систематический контроль за эффективным использованием ресурсов по содержанию и ремонту автодорог позволяет вскрыть причины их неэффективного использования, выявить внутренние резервы, принять эффективные решения по управлению затратами.

Одной из важных форм контроля финансово-хозяйственной деятельности дорожных предприятий является независимая аудиторская проверка. В этой связи возникает необходимость в научном осмыслении методики аудита применительно к организациям дорожной отрасли, которая до настоящего времени недостаточно разработана. Теоретические положения диссертации позволяют произвести отраслевое уточнение, развитие и разрешение указанной задачи для конкретных условий хозяйствующих субъектов в дорожной отрасли.

Вопросы организации и методики' аудита, в том числе по различным отраслям, рассматривались в трудах ведущих ученых и практиков России: Бычковой С.М., Гутцайта Г.М., Данилевского Ю.А., Крикунова А.В., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Островского О.М., Овсийчук М.Ф., Палия В.Ф., Петровой В.И., Подольского В.И., Ремизова Н.А. Сидельниковой Л.Б., Скобары В.В., Соколова Я.В., Сотниковой JI.B., Старовойтовой Е.В., Суйца В.П., Шапигузова С.М., Шеремета А.Д. и других.

Однако проблемы организации, методики сбора доказательств и технологии проведения аудита расходов федеральных унитарных дорожных предприятий недостаточно исследованы. Недостаточная изученность и отсутствие методики аудита расходов дорожных предприятий, возросшая практическая необходимость улучшения технологии аудита определили выбор темы, предмет, объект и содержание настоящей диссертационной работы.

Цель диссертационного исследования заключаются в разработке методики проведения аудита расходов федеральных унитарных дорожных предприятий.

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

- изучены теоретические основы одного из видов финансового контроля -внешнего аудита;

- изучены экономические показатели деятельности унитарных дорожных предприятий и уточнена роль аудита в повышении их эффективности;

- изучены технологические особенности деятельности дорожных предприятий и определено их влияние на организацию, методику аудита;

- исследована и определена стратегия и тактика внешнего аудита;

- определены виды и методы сбора аудиторских доказательств, необходимых для обоснованного выражения мнения аудитором;

- выявлены и обобщены типичные ошибки в бухгалтерском учете расходов по содержанию и ремонту автодорог;

- разработаны предложения по усовершенствованию методики аудита достоверности формирования себестоимости выполненных работ по содержанию и ремонту автодорог.

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 явилась организация и методика внешнего аудита расходов федеральных унитарных дорожных предприятий.

Объектами исследования были выбраны федеральные государственные унитарные дорожно-эксплуатационные предприятия и аудиторские организации Краснодарского края, занимающиеся аудитом дорожных предприятий.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов по проблемам теории и практики организации аудита, законодательные и нормативные акты Российской Федерации по организации бухгалтерского учета, контроля и аудита, материалы научных и научно-практических конференций. В работе использованы статистические данные Государственной службы дорожного хозяйства РФ.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались методы наблюдения, сравнительного и логического анализа, комплексного и системного подхода к изучению оцениваемых показателей.

Научная новизна исследования состоит в разработке методик внешнего аудита расходов на ремонт и содержание дорожного комплекса, учитывающих особенности деятельности федеральных унитарных дорожных предприятий.

В процессе исследования получены следующие наиболее значимые научные результаты:

- определены объекты аудита расходов федеральных унитарных предприятий дорожной отрасли;

- определены методы сбора доказательств достоверности и законности хозяйственных операций, формирующих расходы унитарных дорожных предприятий;

- разработаны тесты оценки эффективности системы бухгалтерского учета и надежности внутреннего контроля, позволяющие определить предполагаемый риск средств контроля;

- предложена методика аудита расходов по содержанию федеральных автодорог, учитывающая особенности бухгалтерского учета и налогообложения дорожных предприятий, обусловленных спецификой их деятельности;

- уточнена методика аудита расходов по ремонту федеральных автодорог;

- предложена методика аудита обслуживающих хозяйств и вспомогательного производства предприятий дорожной отрасли.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что использование разработанных в диссертации рекомендаций по организации и методике проведения аудита расходов позволит выявить резервы снижения себестоимости работ по ремонту и содержанию дорог, разработать практические рекомендации по управлению затратами и рациональному использованию производственных ресурсов и, тем самым, содействовать повышению эффективности деятельности экономических субъектов дорожной отрасли.

Применение аудиторскими организациями предложенных методик проверок позволит обеспечить надлежащее качество аудита дорожных предприятий и снизить уровень аудиторского риска за счет квалифицированного проведения проверки и повышения качества планирования аудита.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы исследования доложены и обсуждены на научно-практической конференции Юга России «Аудит в России: проблемы и перспективы» (г. Сочи, 2003г.), обобщены в научном издании «Аудит расходов унитарных дорожных предприятий на содержание автодорог», предназначенном для практикующих аудиторов, главных бухгалтеров и специалистов предприятий дорожной отрасли.

Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации приняты к внедрению в практическую деятельность ООО Аудиторской фирмы «Экстраверт» (справка о внедрении от 04.12.2003 г.), ООО «Интер-аудит-инвест» (акт внедрения от 06.01.2004 г.).

Методика организации и проведения аудита может быть использована для аудита организаций с многоотраслевой производственной структурой.

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы в двух работах, общим объемом 5,98 п.л. (авторских - 5,98 п.л.).

Объем и структура диссертации. Поставленные цели и задачи исследования определили структуру, логику, содержание и последовательность работы.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав и заключения, библиографического списка литературы, 3 приложений. Работа изложена на 169 листах машинописного текста, содержит 35 таблиц, 4 рисунка.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Руднева, Алина Валентиновна

Выводы: На предприятии выявлено нарушение технологии вследствие замены одних материалов другими, что привело к удорожанию стоимости продукции асфальтобеетонного завода, и, соответственно, к увеличению себестоимости выполненных работ. Принятие решений: Осуществлять систематический контроль за соответствием отпуска материалов в производство установленным нормам согласно рецептуре изготовления материалов.

Для учета расходов и доходов обслуживающих производств и хозяйств должен использоваться счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В ходе аудита расходов обслуживающего хозяйства аудитору необходимо установить достоверность формирования затрат обслуживающего хозяйства и проверить соблюдения нормативно-правовых актов при учете расходов и доходов.

Аудитору также необходимо:

- оценить состояние синтетического и аналитического учета операций по счету 29 в проверяемом периоде;

- оценить полноту отражения совершенных операций по счету 29 в проверяемом периоде;

- оценить обоснованность отнесения затрат со счета 29 на соответствующие источники.

Учет расходов по содержанию объектов жилищно-коммунального хозяйства и сумм, поступающих в их возмещение (доходов), ведется в общем порядке, установленном для учета затрат на производство продукции (работ, услуг), с учетом отдельных особенностей, установленных Министерством финансов России в письме от 29.10.93 г. № 118 "Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно-коммунальном хозяйстве" (в редакции от 03.03.96 г. № 37).

Аудитору необходимо проверить, подпадает ли деятельность подразделения обслуживающего хозяйства дорожного предприятия под статью 275.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Для обслуживающих производств и хозяйств, к которым применяются нормы ст.275.1 НК РФ, устанавливается особый порядок исчисления налога на прибыль. Налоговая база по указанной деятельности определяется предприятием отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. Это означает, что по таким подразделениям ведется раздельный налоговый учет доходов и расходов и определяется финансовый результат.

Исследования показали, что распространенными ошибками, которые выявляются в ходе проверки затрат обслуживающих хозяйств дорожных предприятий, являются (табл. 35).

Заключение

Исследования проблемы аудита расходов федеральных унитарных дорожных предприятий позволили сделать следующие выводы и предложения.

Экономическая деятельность предприятий дорожного хозяйства сложна и многообразна. Каждое федеральное государственное дорожное предприятие помимо деятельности по содержанию и ремонту федеральных автодорог, осуществляет еще и другие виды деятельности: оказывает транспортные услуги, выполняет работы строительного характера для внешних заказчиков. Практически все дорожные предприятия имеют на балансе асфальтобетонные заводы, жилые дома, общежития, многие - занимаются изготовлением дорожных знаков.

Для повышения эффективности работы дорожных предприятий в условиях рыночных отношений необходим жесткий контроль за использованием ресурсов организаций, повышением доходов и прибыли. Одной из мер, способствующей этому, является проведение независимого аудита финансово-хозяйственной деятельности дорожных предприятий.

Деятельность дорожных организаций в большинстве подлежит обязательному проведению ежегодной аудиторской проверки по показателю стоимости имущества на конец года - более 200 тысяч минимальных месячных оплат труда установленных Правительством Российской Федерации или по показателю объемов выручки - свыше 500 тысяч минимальных месячных оплат труда.

Цель аудита предприятий дорожной отрасли заключается в установлении достоверности и правильности документального оформления работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, а также отражение их результатов в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством и с учетом отраслевых особенностей.

Объектами аудита на предприятиях дорожной отрасли применительно к аудиту расходов является бухгалтерская, статистическая, налоговая и отраслевая отчетность, отражающая расходы дорожных предприятий, а также амортизируемое имущество организации, строительные материалы, производственная деятельность организаций.

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 на предприятиях дорожной отрасли.

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 по содержанию и ремонту федеральных автодорог, целесообразно устанавливать расчетные базовые показатели, учитывающие технологические особенности дорожного хозяйства. К ним относятся стоимость материалов; стоимость основных производственных фондов; амортизация основных производственных фондов; себестоимость работ, выполненных собственными силами; стоимость работ субподрядных организаций.

Рекомендуемая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности для организаций дорожного хозяйства, 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.

При проверке федерального дорожного предприятия, задача аудитора заключается в снижении общего аудиторского риска до приемлемо низкого уровня. Внутрихозяйственный риск задан изначально и определяется набором факторов, лежащих вне пределов контроля аудитора. Риск системы контроля также исходно заданная величина. Таким образом, единственный компонент аудиторского риска, на которой аудитор может оказать непосредственное влияние, - это рискнеобнаружения. Чем больше внутрихозяйственный риск и риск системы контроля, тем ниже будет риск необнаружения при соблюдении необходимого условия поддержания общего аудиторского риска на надлежащем уровне. Риск необнаружения может быть сокращен за счет увеличения объема процедур аудиторской проверки и сбора большего количества аудиторских доказательств для выработки мнения аудитора.

Осуществление регулярного аудита позволит упростить стратегию планирования аудита в части получения достаточного количества свидетельств о положении дел дорожного предприятия, снизить трудоемкость и, следовательно, стоимость аудита, а также избежать недоразумений с организацией. При проведении первоначального аудита объем сбора аудиторских доказательств должен быть расширен.

Определяя, какие методы сбора аудиторских доказательств целесообразно использовать, аудитор должен определить объем выборки с учетом того, чтобы получить существенные доказательства или принять решение проводить сплошную выборку.

Исследования показали, что источниками информации для сбора доказательств о достоверности формирования расходов федеральных унитарных дорожных предприятий являются лицензии на осуществление деятельности по содержанию и ремонту федеральных автодорог, договоры, сметные документы, акты выполненных работ по ремонту и содержанию федеральных автодорог, путевые листы работы машин и механизмов, производственные отчеты по местам возникновения затрат, счета-фактуры, ведомости и карточки начислений заработной платы, калькуляции стоимости работ машин и механизмов, калькуляции приготовления противогололедных смесей, асфальтобетона и другие.

В работе приведены обобщающие статьи затрат, входящие в себестоимость выполненных работ, из которых следует исходить аудитору при проверке расходов дорожного предприятия.

Проверку правильности формирования себестоимости дорожного предприятия целесообразно осуществлять по следующим направлениям:

- проверка ведения учета и распределения прямых затрат по видам деятельности;

- проверка данных достоверности учета накладных расходов, отражаемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;

- аудит расходов транспортного участка дорожного предприятия;

- проверка ведения учета вспомогательных производств предприятий дорожной отрасли;

- аудит расходов обслуживающих хозяйств.

Аудит затрат по ремонту и содержанию федеральных автодорог 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 расходов дорожных предприятий позволит установить:

- состояние внутреннего контроля за обоснованностью списания на объекты по содержанию и ремонту федеральных дорог: материалов; оплаты труда работников; расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов, автотранспорта; накладных расходов;

- правильность применения методов учета затрат по выполненным работам;

- законность и целесообразность процесса заготовления и списания товарно-материальных ценностей;

- правильность оценки материалов при их списании на выполнение работ по ремонту и содержанию автодорог;

- законность выплат работникам по оплате труда;

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

- достоверность и обоснованность включения в затраты по выполненным работам расходов на оплату труда и единого социального налога;

- правильность начисления амортизации;

- правильность начисления налогов, включаемых в себестоимость выполненных работ;

- правильность и обоснованность формирования накладных расходов;

- анализ затрат с учетом фактического объема выполненных работ по справкам ф. № КС и формы М-29;

- законность и обоснованность расходов по содержанию автотранспорта;

- достоверность и правильность расходов по вспомогательным производствам и обслуживающим хозяйствам дорожного предприятия.

Обобщенные нами ошибки, встречающиеся в учете дорожных организаций, могут быть использованы не только аудиторами, но и главными бухгалтерами предприятий дорожной отрасли. Знание этих ошибок позволит аудиторам вести проверку в направлении их обнаружения.

В целом работа направлена на совершенствование отраслевого подхода при организации аудиторских проверок дорожных предприятий. Внедрение предлагаемых в исследовании рекомендаций будет способствовать повышению эффективности проведения аудиторских проверок, улучшения их качества, снижения аудиторских рисков и стоимости оказываемых аудиторскими предприятиями услуг.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Руднева, Алина Валентиновна, 2004 год

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

2. ГОСТ 9.039-74. Коррозионная агрессивность атмосферы.

3. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000, стр. 157-163.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. (Части I и II) Официальный текст. - М.: «ТД ЭЛИТ-2000», 2003 г., 376 с.

5. Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон № 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. (в ред. Федерального Закона № 196-ФЗ от 31.12.2002 г.) ИСС Консультант +.

6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. ИСС Консультант +.

7. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ№ 696 от 23 сентября 2002 г. ИСС Консультант +.

8. О классификации работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования: Распоряжение Министерства транспорта РФ № ИС-5-р от 03.01.2002.

9. О плате за землю: Закон Российской Федерации № 1738-1 от 11.10.1991 г. ИСС Консультант +.

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34-н. ИСС Консультант +.

11. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) Бухгалтерская отчетность организации. Утверждено приказом Минфина России от 06.07.99г. № 43н. ИСС Консультант +.

12. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) Расходы организации. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.99г. № 32н. ИСС Консультант +.

13. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/98) Учет материально-производственных запасов. Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98г. № 25н. ИСС Консультант +.

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

15. Примерное техническое задание на проведение аудиторской проверки федерального государственного унитарного предприятия. Утв. Распоряжением Министерства имущественных отношений Российской Федерации от 26.05.2000 № 9-р. ИСС Консультант +.

16. Проект Методических указаний по учету затрат на производство продукции, работ, услуг // Официальные материалы для бухгалтера. 2003. - № 11. - с.40-57.

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

18. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие. // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с.7-9.

19. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. -М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. с. 464.

20. Алборов Р. А., Хоружий JI. И. Концевая С. М. Основы аудита: учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001 - 224 с.

21. Алибеков Ш. И. Совершенствование методики организации аудита затрат на производство продукции. // Аудитор. 2003 - № 2 - с. 17-21

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

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

24. Арене А., Лоббек Дж.Аудит: Пер. с англ.; гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.

25. Аудиторская деятельность: организационные основы, стандарты, особенности отраслевого аудита. Составитель В. В. Калинин. М.: ООО «ИКФ Омега-Л», 2000.-384 с.

26. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженин, В.М. О'Рейли, М. Б. Хирш.; Пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, - 1997542 с.

27. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие / Сост. В.В. Ники-тецкий, Н.Н.Кудрявцев. М.: Дело, 1996. - 448 с.

28. Аудит. Учебные материалы «Проноганд»,- М.: Изд. Омега, 2000. 225с.

29. Аудит. Под ред. Подольского В.И. М.: Юнити, 1997.-432 с.

30. Аудит: Учебник для вузов / В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А. А. Савин, Л.

31. B. Сютникова; Под ред. проф. В. И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-432 с.

32. Багиров Д.А. Основы аудита в условиях перехода к рыночной экономике

33. C.-Петерб. ГУЭФ, 1997. 95 с.

34. Бакаев А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2001. - 352 с.

35. Баранов П. П., Овчинников А.А. Проблемы оценки уровня существенности в аудите и пути их решения // Аудитор. 2003. - № 1.-е. 11-17.

36. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита. Издание 5-е, переработанное и дополненное М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2000. - с. 656.

37. Безруких П. С., Белобжецкий И. А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. М., 1994.- № 3. - с. 18-22.

38. Белуха Н. Т. Аудит. Минск: Знания, 2000. - с. 368.

39. Беляков Г. С. Экономическое обоснование размещения предприятий по производству дорожно-строительных материалов // Экономика стр-ва. М., 1998.-№9.-с. 24-28.

40. Березкин И.В. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения хозяйственных операцйй с использованием давальческого сырья // Консультант бухгалтера. 2002. - № 3.

41. Ботвинник Е. М. Категория существенности в аудите // Вестн. С.-Петерб. Ун-та. Сер 5, Экономика. СПб., 1998. - Вып. 3. - с. 103-106.

42. Бровкина Н. Д. Аудит унитарных предприятий: расчеты с учредителями и новый План счетов бухгалтерского учета. // Аудиторские ведомости. 2001. - № 7. - с. 34-41.

43. Бровкина Н. Существенность в аудите // Аудит. 2002. - № 2. - с.З - 14.

44. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Га-ланина. М.: Финансы и статистика, 2000. - 720 с.

45. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»). СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 320 с.

46. Бычкова С. М. Понятие существенности в аудите. // Бухгалтерский учет.-2002. № 5. - с.46-50.

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

48. Бычкова С., Лебедева Н. Сопоставление российских правил аудиторской деятельности с западными стандартами. // Финансовый бизнес. 2002. - № 1. - с.32-37.

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

50. Бычкова С. М., Карзаева Н.Н. Аудит: Ситуации, примеры, тесты: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ. - 1999. - 127 с.

51. Бычкова С. М., Растахманова JI. Н. Риски в аудиторской деятельности / Под ред. проф. С. М. Бычковой. М.: Финансы и статистика, 2003 - 416 с.

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

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

54. Воронов В. В. и др. Общий аудит. М.: Российская академия гос. службы при президенте РФ, 1996 г. - 137 с.

55. Воронова Е. Ю. Влияние прямых и косвенных затрат на формирование себестоимости // Финансовый бизнес. № 2002. - № 4. — с.49-55.

56. Воронова Е. Ю. Планирование аудита как системный процесс // Аудиторские ведомости. 1998. - № 3. - с. 35-48.

57. Газарян А. В. Определение границ существенности (материальности) в аудите // Бухгалтерский учет. 1997. - № 8. - с. 37-38.

58. Газарян А. В. Аудиторская выборка в процессе аудита. // Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - с.39-44.

59. Газарян А. В. Методы аудиторской выборки // Бухгалтерский учет. 2000. -№15-с. 47-49. \*

60. Глаголев П. Учет затрат и контроль // РИСК. 2000. - № 1-2. - с.31-34.

61. Глушков И. Е. Практический аудит на современном предприятии. Эффективное пособие по практическому аудиту. Москва - Новосибирск: КНОРУС - ЭКОР, 1997. - 228 с.

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

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

64. Гутцайт Е. М., Островский О. М; Ремизов И. А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. - с. 120.

65. Гутцайт Е М., Ремизов Н.А., Островский О.М. Комментарий к правилам (стандартам) аудиторской деятельности второй очереди // Настольный аудитор бухгалтера. 1999. - № 3. - стр.39-45.

66. Давыдов С. Б. Риск в аудите и бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет. -1997. № 5. - с.41-44.

67. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) // Бухгалтерский учет. М.,1996. - № 2.- с. 34-38.

68. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 476 с.

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

70. Данилевский Ю. А., Шапигузов С. Н., Ремизов Н. А., Старовойтова Е. В. Аудит: Учебное пособие. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2000. - 544 с.

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

72. Елисеева И.И., Бычкова С.М. Виды аудиторских рисков // Бухгалтерский учет. 1999. - № 6.- с.89-92.

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

74. Золотарева В. И. Особенности построения выборки при проведении аудита. // Аудиторские ведомости. 2001. - № 1. - с.72-76.

75. Иванов В. Дороги это жизнь России. //Автомобильные дороги. - 2002. -№11.- с. 20.

76. Искакова 3. Д., Аканов Б. А., Абдыманапов С. А. Дорожные хозяйства в условиях хозрасчета / Караганд. гос. ун-т. Караганда, 1990. - 34с.

77. Камоликова С.А. Особенности проведения аудита в строительных организациях // Бухгалтерский учет. 1997 . - № 11.- с.53-54.

78. Камышанов П. И. Аудит: стандарты и практика. М., Элиста: АПП «Джан-гар», 2002. 376 с.

79. Камышанов П. И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996 -552 с.

80. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.:ИНФРА-М, 2003. - 640 с.

81. Крикунов А. Аудит в России: вчера, сегодня, завтра.// Аудит. 2002. - № 9. -с. 12-18.

82. Крикунов А. В. Современный этап развития аудиторской деятельности в Российской Федерации. // Финансы. 2003. - № 2. - с.57-62.

83. Крылов В. А., Молокова Е. Ю. Исследование условий формирования затрат в автодорожном комплексе / Иркут. гос. экон. акад. Иркутск, 1995. - 46 с.

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

85. Лукинов В.А., Карпенко А.А., Романова С.С. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве / Моск. гос. строит, ун-т; под ред. Лукинова В. А. -М.:Юрайт, 1998-473 с.

86. Лукичева А.О., Лукичев Д.П. Риск в аудите: Монография. СПб.: НИИХ СПбГУ, 1999.-98 с.

87. Макарова Н. С. Аудит организации первичного учета на участке списания сырья, материалов и полуфабрикатов в производство. // Аудиторские ведомости. 2002. - № 11. - с.51 -58.

88. Малькова Т. Н. Методологические проблемы достоверности бухгалтерской информации в аудите себестоимости // Изв. Санкт-петерб. Ун-та экономики и финансов. СПб., 1996 - № 1. - с. 104-109

89. Мацкявичене Е. Аудиторская проверка. // Налоги, 2000 № 25. - с. 10.

90. Мельник М. В. Аудит и его роль в повышении эффективности производст-ваю М.: Финансовая академия, 2000. - 81 с.

91. Мизиковский Е. А., Субботина Е. Б. Принцип существенности в аудите: качественный и количественный аспекты // Аудиторские ведомости. 2000. -№6.

92. Михайлов О. JI., Газарян А. Р. Рабочая документация в аудите. // Бухгалтерский учет.-. 1998. № 9 - с.78-81.

93. Научно-методическая конференция «Аудит в соответствии с МСА». Сборник методических материалов. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.-440 с.

94. Нитецкий В. В., Зайнетдинов Ф. В. Практикум общего аудита: учебн. -практ. пособие. М.: Дело, 2000. - 416 с.

95. Николаева С.А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. М.: Аналитика-Пресс, 2001. - 336 с.

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

97. Овсийчук М. Ф. Аудит. Организация и методика проведения. М.: ООО «Интелтех», 1996. - 152 с.

98. Овсийчук М. Ф. Аудит. Учебное пособие. М.:МУПК, 1999

99. Организация и методика проведения общего аудита / авт. сост. Барышников Н. П. - М.: Филинъ, 1996. - 3-е изд. Перераб. И доп. - 469с.

100. Парушина Н. В. Планирование аудита. // Аудитор. 2003. - № 2. - с.36-41.

101. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности // Аудит. 2001. - № 12 - с. 3-23.

102. Петров А. Ю. Развитие аудита в России. // Бухгалтерский учет. 2001. - № 5.-с. 3-4.

103. Петров А. Ю. Совершенствовать правовую базу российского аудита. // Финансы . 2002. - № 6. - с.9-11.

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

105. Правила (стандарты) аудиторской деятельности/ Составитель и автор введения Н. А. Ремизов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 384 с.

106. Программа начинает разбег. // Автомобильные дороги. 2002. -№ 10. - с. 107-110.

107. Проказов Н. Дорожный аншлаг // Автомобильные дороги. 2002. - № 4. -с. 2-4

108. Рикошинский А., Елисеева Т. Дорожное строительство / РИСК. 2002. - № 1. — с. 70-76.

109. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с анг. М.: КРМС, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.-496 с.

110. ПО.Семченко Н. Унитарные предприятия: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2001. - № 16.

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

112. Скукин Н. П. Экономика дорожного хозяйства в условиях хозрасчета: Учебное пособие. / М-во высш. и сред. спец. образования УССР. Киев, 1991.- 112с.

113. Соколов В. Я. Аудит: преимущества выборочной проверки // Бухгалтерский учет. М., 1995.-№ 10. - С.51-53.

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

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

116. Соколов В. Я. Риски в аудиторской проверке. // Бухгалтерский учет. -1998. № 6. - с.51 -56.

117. Соколов В. Я. Принцип существенности в аудите. // Бухгалтерский учет. 1997. -№11.- с.50-52.

118. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит. Учебник / ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 239 с.

119. Справочник бухгалтера и аудитора / Под ред. Д-ра экон. Наук, проф. Е. А. Мизиковского, канд. Экон. Наук, доц. Л. Г. Макаровой. М.: Юристъ, 2001.-992 с.

120. Стародубцева В. С. Моделирование технологии оцени риска не обнаружения. // Аудиторские ведомости. 2002. - № 3. - с.75-80.

121. Старостин В. Реформа: первый этап // Автомобильные дороги. 2002. -№ 6. - с.4.

122. Стуков С.А. Голыиев В.Д. Введение в аудит. М.: Тарвер, 1992. - 250 с.

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

124. Суйц В. П., Ахтембеков А. Н., Дубровина Т. А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001. - 556 с.

125. Суйц В. П. Смирнов И. Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «Анкил», ИКЦ «ДИС», 1997г. - 256 с.

126. Сухарева О. А. Планирование аудиторских выборок. // Вестник Московского Университета Сер.6 Экономика. 2002. - № 2. - с. 104-119.

127. Сухарева О. А. Модель аудиторского риска. // Вестник Московского Университета Сер.6. Экономика. 1999. - № 5. - с. 92-104.

128. Тарасова Е.Ю. Определение суммы расходов на производство и реализацию для целей налогообложения. // Аудиторские ведомости.- 2003.- № 5.

129. Терехов А. А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

130. Терехов А. А., Терехов М. А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 с.

131. Тихомиров М. Ю. Уставы государственных и муниципальных унитарных предприятий. М.: Издательство ПРИОР, 2000. - 32 с.

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

133. Хамидов А.У. Аналитические процедуры в аудиторской практике // Аудиторские ведомости. 2001. - № 8.

134. Хенкеева Д. Платят те, кто получает преимущества // Автомобильные дороги.-2002. -№3. -с.12-13.

135. Чикунова Е.П. Язык аудита актуальные проблемы // Аудитор. - 1999. -№6. - с.6-7.

136. Чупров А. А. Выборочное исследование // Вопросы статистики: Избр. статьи. М.:1960 - с. 258-270 .

137. Чхутишвили JI. В. Методика аудиторского анализа. // Аудит и финансовый анализ. 1997 . - № 3. - с. 5-49.

138. Шеремет А. Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2001.- 352 с.

139. Шишкин А. К., Микрюков В. А., Дышкант И. Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -496 с.

140. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: в 2 т. / Коллектив авторов М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС», 1999 г. - 569 с.