Учет и аудиторская проверка договоров подряда в строительных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Рамазанова, Равиля Башаровна
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Рамазанова, Равиля Башаровна

**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 Рамазанова, Равиля Башаровна

Введение.

Глава 1. Теоретические предпосылки совершенствования учета и аудита договоров подряда в строительных организациях.

1.1. Законодательное регулирование и нормативно-правовая база учета и аудита выполнения договоров подряда в строительных организациях России.

1.1.1. Основные законодательные акты РФ о бухгалтерском учете и аудите.

1.1.2. Совершенствование законодательной базы и перспективы развития аудита строительных (подрядных) компаний.

1.2.Исторические и теоретические предпосылки формирования учета и аудита договоров подряда в строительной отрасли.

1.2.1. Этапы развития аудита в России.

1.2.2. Международные стандарты аудита (МСА).

1.2.3. Сравнительный анализ российского и зарубежного подходов к проведению аудиторских проверок

1.3. Концептуальные основы становления учета и аудита.

1.3.1. Концептуальные основы становления учета договоров подряда.

1.3.2. Концептуальные основы становления аудита договоров подряда.

1.4. Внедрение международных стандартов аудита в России.

1.4.1 Стандарты учета и аудита, их взаимосвязь.

1.4.2. Реформирование бухгалтерского учета и аудита.

Глава 2. Методика бухгалтерского учета выполнения договоров подряда в строительных организациях.

2.1. Особенности строительства как отрасли составной части российской экономики.

2.2. Методика бухгалтерского учета выполнения договоров подряда.

2.3. Сравнительный анализ российского и международного стандартов по учету договоров подряда.

Глава 3. Методика аудиторской проверки договоров подряда в строительных организациях.

3.1. Организация проведения аудиторской проверки.

3.2. Методика проведения аудиторской проверки доходов по договорам подряда.

3.3. Методика проведения аудиторской проверки расходов по договорам подряда.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и аудиторская проверка договоров подряда в строительных организациях"

Актуальность темы исследования. Развитие системы учета и аудита в России формирует острую необходимость ее анализа в отдельных отраслях российской экономики. Важно отметить, что отрасль строительства играет немалую роль в развитии экономических отношений России. Развитие международного аудита и рост объемов строительного рынка требуют постоянного участия не только государства, но и специализированных организаций в создании совместных правовых и нормативных основ аудиторской деятельности. Практика аудита определяет существование проблем и неточностей в законодательных документах, регулирующих учет и аудит в сфере строительства.

Аудит строительных компаний во всех странах мира существенно реформируется. Это связано в том числе с изменением объективных условий развития строительства, в частности, с активизацией процессов интеграции в рамках решения глобальных задач, его распространением в странах с более открытой экономикой, с использованием современных информационных технологий и расширением области действия международных стандартов аудита. Это позволяет сделать вывод, что и в России необходим новый взгляд на организацию бухгалтерско-финансовой функции управления и ее важнейшей составляющей - аудита.

Существенное влияние на формирование бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности оказывают особенности деятельности подрядных строительно-монтажных организаций, такие как: долгосрочный характер выполнения строительных работ, участие различных организаций (одновременно или последовательно) при их осуществлении, неподвижность изготовляемой продукции (связь с земельным участком), высокая материалоемкость и возможность использования материалов заказчика, полученных на давальче-ской основе, влияние климатических и сезонных условий на процесс осуществления и сдачи строительных работ, конструктивная сложность и высокая себестоимость сооружаемых объектов, различные методы реализации объекта строительства (сдачи работ) и выявления финансового результата.

В настоящее время как российские, так и международные строительные компании развиваются быстрыми темпами: Наблюдается рост инвестиций, что стимулирует строительство, переустройство и реконструкцию объектов различного назначения.

Экономическое благосостояние страны прямо или косвенно зависит от качества выполняемых работ строительных компаний.

Объективная независимая оценка деятельности подрядной организации является основой для ее эффективного функционирования, помогает выявить базовые направления совершенствования ее менеджмента. Вместе с тем такая оценка интересует внешних пользователей бухгалтерской отчетности, в первую очередь она необходима для потенциальных инвесторов, застройщиков и заказчиков при выборе подрядчика.

Основным критерием качества аудита выступает доверие со стороны пользователей к профессиональному мнению аудитора, а критерием качества бухгалтерского учета - полезность бухгалтерской информации для заинтересованных пользователей. Степень соответствия этим критериям служит показателем работы по обеспечению качества.

Результативность аудиторской проверки в значительной степени зависит от уровня ее методической обеспеченности, наличия в распоряжении аудиторов специализированных методик, позволяющих уменьшить трудоемкость аудиторских работ при одновременном улучшении качества проверки.

Специфика законодательства, регулирующего учет договоров подряда, разнообразие их форм, повышенное внимание государства к деятельности организаций, занимающихся строительной деятельностью, требуют разработки специального инструментария аудитора, в основе которого лежит разработка концептуальных подходов к аудиторской проверке договоров подряда.

Методики (правила), определяющие порядок проверки отдельных видов активов и обязательств, разрабатываются, как правило, внутри аудиторской организации или на уровне профессионального аудиторского объединения сообщества). В России методики отдельных областей аудита подготовлены и одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ. Однако 4 эти документы в своем большинстве не касаются такой важной и актуальной области аудита как аудит договоров подряда в строительных организациях.

В связи с этим в работе аудиторских организаций возникают сложности как практического, так и теоретического характера, вызываемые необходимостью разработки отраслевых методик аудита. Все вышеизложенное позволяет заключить, что диссертационная работа выполнена на актуальную как в теоретическом, так и в практическом отношении тему.

Необходимость совершенствования бухгалтерского учета выполнения договоров подряда и разработки методики их аудиторской проверки определяют актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы исследования. Весомый вклад в исследование теоретических и практических проблем аудита и бухгалтерского учета внесли отечественные авторы: С.Б. Безруких, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, П.И. Камышанов, Н.П. Кондраков, М.В. Новодворский, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, С.А. Стуков, В.П. Суйц, В.Т. Чая, С.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман и другие. Однако вопросы исследования.более узкого направления в строительной отрасли -выполнения договоров подряда - изучены недостаточно и в современных условиях при динамично изменяющемся законодательстве по аудиту, бухгалтерскому и налоговому учету требуют дальнейшего исследования.

С целью определения проблем регулирования и теоретических особенностей, с одной стороны, требуется подробно исследовать современное законодательство и концептуальные основы становления как учета, так и аудита. С другой стороны, необходимо остановиться на практическом опыте аудиторских компаний с целью выявления характерных для отрасли аудиторских процедур.

В работах экономистов недостаточно рассмотрена современная методика учета договоров подряда в строительных организациях с точки зрения практической необходимости и опыта аудиторских проверок.

Полноценно и всесторонне не исследованы и не решены такие актуальные вопросы аудита строительной организации, как разработка концептуаль5 ных подходов к аудиту выполнения договоров подряда, обоснование целесообразности и принципов создания внутрифирменного стандарта аудита выполнения договоров подряда, а также процедур, позволяющих на практике реализовать этот стандарт.

Актуальность проблематики обусловили выбор темы диссертации, цель и основные направления исследования.

В процессе проведения исследовательских работ изучены законодательные документы, регулирующие учет, аудит, а также строительство в России. Проанализирован как национальный, так и международный исторический опыт создания методологии учета и аудита строительных организаций. Рассмотрены особенности российского учета и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), Правила (стандарты) аудиторской деятельности (ПСАД) и Международные стандарты аудита (МСА). Использовались такие документы, как Дорожная Карта (Приведение ПСАД в соответствие с МСА), Белая Книга, которая подготовлена в рамках программы ТАСИС-2 «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации», Закон Сарбейн-са-Оксли, 8-ая Директива Евросоюза.

Во время проведения научной работы изучены различные материалы в области нормативно-правового регулирования, теории, методологии учета и аудита строительных организаций: диссертации, монографии зарубежных авторов, научно-методическая литература, периодические издания, публикации, а также практические материалы аудиторских исследований подрядных организаций в России.

В ходе проведения научного исследования были использованы разработки, опубликованные материалы: А.Д. Шеремета, В.П. Суйца, В.Т.Чая, А.В.Крикунова, Б.Н. Соколова, Н.А.Ремизовой, В.В. Скобара, О.В. Соловьевой, Л.В.Сотниковой, Г.Б. Полисюк, В.И.Подольского, В.Ф. Палий и др.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является комплексное исследование теоретических, .организационно-методологических и практических проблем учета и аудита выполнения договоров подряда в строительных организациях и на этой основе - разработка 6 программы процедур аудиторских проверок с методикой их проведения.

Для достижения выбранной цели в работе решены следующие задачи, определяющие логику и структуру диссертации:

• проведен анализ и на его основе дана оценка существующей системе нормативно-правового регулирования учета и аудиторской проверки договоров подряда в строительных организациях,

• рассмотрены исторические предпосылки формирования системы аудита подрядных организаций,

• исследована методика бухгалтерского учета и аудиторской проверки выполнения договоров подряда в строительных организациях,

• определены концептуальные подходы к проведению аудиторской проверки выполнения договоров подряда в строительных организациях,

• на основе систематизации каталога тестов разработана программа процедур аудиторской проверки доходов и расходов по договорам подряда с методикой их проведения.

Предметом исследования являются организационно-методологические и практические проблемы развития систем учета и аудита выполнения договоров подряда в строительных организациях России на современном этапе.

Объектом исследования являются строительные организации, работающие по договорам подряда, функционирующие на территории Российской Федерации, а также деятельность аудиторской организации в этой сфере.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных специалистов в области учета и аудита, развития строительства в России, функционирования подрядных организаций, а также законодательные и нормативные акты РФ, федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, МСА, научные разработки и практические материалы аудита подрядных организаций.

Настоящее исследование базируется на практическом опыте, полученном при участии в процессе аудита подрядных организаций в России.

В ходе исследования применялись методы наблюдения, анализа, синтеза, логики и системного подхода к изучению оцениваемых показателей. Указанные методы позволили обобщить имеющийся опыт аудиторских компаний, имеющих практику аудита подрядных организаций, выявить противоречия, типичные ошибки и неточности, предложить пути решения проблем в виде практических методических рекомендаций.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и практическом решении отдельных задач по совершенствованию методики учета и аудиторской проверки договоров подряда в строительных организациях России.

В процессе исследования получены следующие наиболее важные научные результаты:

• определены концептуальные подходы к проведению аудиторской проверки договоров подряда;

• выявлены характерные для строительной отрасли проблемы учета и аудита выполнения договоров подряда на материалах подрядной организации, на основе примера комплексной аудиторской проверки договоров подряда;

• осуществлен сравнительный анализ российского и зарубежного подходов к проведению аудиторских проверок;

• разработана методика проведения аудиторской проверки доходов и расходов выполнения договоров подряда в строительных организациях;

• на основе систематизации каталога тестов разработана программа процедур аудиторской проверки доходов и расходов по договорам подряда с методикой их проведения.

Обоснованность и достоверность результатов диссертационного исследования. Результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, являются новыми научными знаниями в экономической отрасли, которые согласуются с данными, полученными в ходе научного исследования. Достоверность теоретических результатов работы подтверждается научными данными, представленными в публикациях. Основные результаты диссертации неоднократно обсуждались на различных научных конференциях и получили одобрение ведущих специалистов.

Практическая значимость исследования определяется реальной возможностью применения разработанных программ процедур аудиторской проверки доходов и расходов по договорам подряда в строительных организациях с методикой их проведения в теории и на практике при осуществлении:

• Аудиторской деятельности.

• Разработок систем учета и аудита строительных организаций.

• Законотворческой и нормотворческой деятельности.

• Автоматизации учетной и аудиторской деятельности.

• Научно-исследовательских разработок. .

• Разработок учебных программ и др.

В частности, подготовлены предложения по дополнениям к Проекту Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/07.

Информация, полученная в процессе исследования, может быть использована на практике подрядными организациями для улучшения системы учета, повышения эффективности функционирования предприятия, роста финансовых результатов деятельности компании, а также аудиторскими организациями для повышения эффективности осуществления проверок строительных подрядных организаций.

Апробация и практическая реализация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы внедрены в деятельность: ООО «Аудиторская служба «СТЕК», Ассоциации бухгалтеров и аудиторов «Содружество», ООО «НОРМА-СТРОЙ».

Апробация и практическая реализация методик осуществлялась также в ходе участия и выступления на научно-практических конференциях и семинарах, в частности, на 34-й и 35-й Международной научно-практической конференции «Татуровские чтения», «Инновационной стратегии Российской экономики».

Публикации по теме диссертационного исследования: опубликовано 12 работ общим объемом 5,0 печатных листа, в том числе в изданиях, рекомендованных ВАК, общим объемом 3,3 п.л.

Структура и содержание диссертации. Структура диссертационной работы обусловлена целями исследования и решаемыми в работе задачами. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Рамазанова, Равиля Башаровна

Заключение

1. Важность учета выполнения договоров подряда в строительстве можно обосновать тем, что рост строительного рынка и расширение в нем объема совместных международных проектов требуют постоянного участия государства и специализированных организаций в создании согласованных правовых и нормативных основ аудиторской деятельности. Практика аудита показывает большое количество проблем из-за неточностей в законодательных документах, регулирующих учет и аудит в сфере строительства.

2. Основные особенности деятельности подрядных строительно-монтажных организаций следующие: неподвижность и территориальная закрепленность строительной продукции, а следовательно, мобильность исполнителей, орудий труда, усложнение координации деятельности строительных структур; большая продолжительность производственного цикла; существенное влияние природных факторов и усиление экологических требований, конструктивная сложность и высокая себестоимость сооружаемых объектов, различные методы реализации объекта строительства (сдачи работ) и выявление финансового результата, которые, в конечном итоге, оказывают существенное влияние на формирование отчетности- бухгалтерской, финансовой и налоговой.

3. Важным шагом в реформировании бухгалтерского учета и аудита Российской Федерации стало увеличение числа принятых к разработке проектов федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в рамках соответствующего компонента проекта ТАСИС «Реформа системы российского аудита» с использованием МСА. Работа была продолжена и в ходе реализации проекта ТАСИС-2.

В рамках осуществления реформы аудита в Российской Федерации была создана Белая Книга «Программные рекомендации для организации деятельности саморегулируемых аудиторских объединений в Российской Федерации». Книга разработана в виде итоговых рекомендаций, которые были сфорг мулированы исходя из опыта и практических замечаний международных аудиторских организаций России.

4. В работе проведен сравнительный анализ российского и зарубежного подходов к проведению аудиторских проверок. Отмечены основные направления совершенствования регулирования аудиторской деятельности в международной практике.

На наш взгляд, следует ориентироваться на создание такого механизма принятия новых российских аудиторских стандартов и их практического применения, который бы позволил в сроки, предусмотренные для внедрения МСА в аудиторскую практику, утверждать свои национальные стандарты и вводить их в действие одновременно с международными. Целесообразно шире использовать выборочный метод аудита в целях обеспечения его большей экономичности при соблюдении необходимого уровня качества. В связи с этим важно создать соответствующие информационно - технологические условия.

5. Принципы регулирования аудита позволяют выделить в мировой практике два концептуально разных подхода - государственный контроль и саморегулирование. В последние годы наблюдается сближение форм регулирования аудиторской деятельности, вызванные необходимостью ужесточения требований к прозрачности финансовых отчетов публичных компаний и качества их аудиторских проверок. В связи с этим разработаны системы новых нормативных актов, оформленных в США в 2002 г. в рамках принятого закона Сарбейнса-Оксли (ЗСО), а в Европе аналогичные меры предусмотрены в 8-й Директиве Евросоюза, вступившей в силу с 2006 г. и обязывающей страны Евросоюза внести необходимые изменения в их внутренние законодательства в течение двух лет. Целью Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) является усиление единообразия аудиторской практики и сопутствующих услуг по всему миру путем разработки положений по разным вопросам аудита и гарантии достоверности, а также содействие их признанию во всем мире.

6. Принцип непрерывности деятельности строительной организации является ключевой концепцией современной бухгалтерской теории и практики

141 во всем мире. Бухгалтерский учет оказывает значимое влияние на обеспечение непрерывности деятельности организации. Контроль договоров подряда позволяет бухгалтеру выявить внутренние ресурсы, своевременно обращать внимание на экономию, убыток, платежеспособность подрядчиков и поставщиков и прочих факторов и принять соответствующие меры по обеспечению жизнеспособности организации. Непрерывность деятельности является не просто бухгалтерским методологическим принципом, но идеей, определяющей восприятие деятельности компании в современной экономике как направленной на продолжение и развитие, а не заранее ограниченной определенными временными рамками.

7. Предложено использование комплексного подхода к разработке методики аудиторской проверки в подрядных строительных организациях.

Внутрифирменный стандарт, основанный на комплексном подходе к аудиторской проверке договоров подряда, является составной частью системы внутренних стандартов организации, определяющей методические аспекты деятельности аудиторской фирмы. Он включает в себя следующие аудиторские процедуры: тесты средств контроля, представляющие собой аудиторские процедуры по проверке функционирования и надежности конкретного средства контроля, тесты оборотов и сальдо по счетам, представляющие собой детальную проверку оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета; аналитические процедуры, реализующие проведение анализа и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей в целях выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин этих искажений.

8. Обобщая основные направления развития бухгалтерского учета и аудита строительных подрядных организаций в современных условиях, необходимо отметить, что их перспективы связаны со следующими факторами:

• усилением превентивной направленности аудита;

• усилением роли строительства как важнейшего элемента научно-технической революции;

• ориентацией на оценку рациональности и эффективности выполнения договоров подряда;

• формированием современной научно-обоснованной методологии бухгалтерского учета и аудита подрядной деятельности;

• совершенствованием стандартов аудиторской деятельности;

• повышением квалификации аудиторов и укреплением этических норм их деятельности;

• более широким внедрением компьютерной технологии для проведения аудита, для обработки и анализа данных и обоснованного прогнозирования деятельности компаний.

9. Проведенный анализ классификаций аудита строительных компаний показывает, что расширение и углубление сферы применения аудиторских услуг в строительстве позволит определить новые виды и цели аудиторской деятельности.

10. Сделаны выводы о наличии возможных нарушений и ошибок в ведении бухгалтерского учета подрядных организаций и необходимости пересмотра действующих ПБУ.

11. Предлагается форма справки для расчета налога на прибыль с учетом постоянных и временных разниц в виде таблиц, которые, на наш взгляд, могут применить в своей работе как бухгалтеры, так и аудиторы при проверке правильности расчета налога на прибыль, составления налоговой декларации и начислении отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02.

12. Методика проведения аудиторской проверки деятельности подрядной организации включает вхебя полный анализ бухгалтерского учета договоров подряда, осуществляемого на предприятии. Целью аудита подрядной организации является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности компании и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Основной составляющей деятельности большинства подрядных организаций является выполнение договоров подряда, что и служит базой аудиторской проверки. В первую очередь, внимание обращается на корректное отражение в учете доходов и расходов, связанных с выполнением договоров подряда.

Привлечение особого внимания к аудиту выполнения договоров подряда объясняется тем, что он носит комплексный характер. Исследование этой области деятельности организации дает возможность выявить в учете наиболее точные, обоснованные данные как в целом по деятельности, так и по отдельным договорам, и взаимосвязь этого объекта учета обеспечивает возможность выявить нарушения, которые возникают и в других областях учета. "Этот вид аудита помогает установить взаимосвязь влияния отдельных видов активов и обязательств на формирование стоимости отдельных договоров, понесенных при этом затрат и в итоге определить степень достоверности финансовой бухгалтерской отчетности в целом и факторы, влияющие на достоверность.

13. Обобщение опыта и практики аудита подрядных организаций позволило проанализировать ошибки и нарушения и, в результате, наметить пути решения проблем. Одним из таких направлений в рамках исследования автор выбрал разработку Программы процедур аудиторской проверки доходов и расходов при выполнении договоров подряда.

В целях повышения качества проверок, снижения аудиторских рисков и сокращения трудозатрат особое внимание уделяется планированию аудита.

При планировании аудита принимается во внимание специфика деятельности Организации (выполнение СМР согласно договорам подряда), используемые ею системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, риск и существенность, характер, временные рамки и объем аудиторских процедур, особенности координации и направления работы, текущий контроль и проверка выполненной работы, а также прочие аспекты, учитываемые при выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности Организации, и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

- 14. Основная цель аудиторской проверки доходов и расходов при выполнении договоров подряда - это установление соответствия доходов, получен

144 ных от выполнения договоров подряда и произведенных при этом расходов, действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерском учете.

Наиболее эффективным методом подготовки программы аудиторской проверки подрядных организаций является предусмотрение процедур аудиторской проверки по отдельным блокам: оценка деятельности системы бухгалтерского учета, оценка внутреннего контроля, аудит ФБО в целом, аудит отдельных видов активов и обязательств, проверка правомерности примене7 ния аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности. При планировании, выполнении и оценке результатов аудиторских процедур, а также при подготовке аудиторского заключения, аудитор рассматривает риск существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающих в результате недобросовестных действий или ошибок, проверяет соблюдение организацией законодательства Российской Федерации.

Программа аудита позволяет сформировать структуру проверки и определить действия для получения соответствующих аудиторских доказательств. Распределить обязанности между членами группы и алгоритм действия для получения отдельных доказательств, а также виды рабочей документации, которые должны быть подготовлены в рамках рабочей документации.

При разработке аудиторских процедур определяются надлежащие методы отбора элементов для тестирования с целью формирования аудиторской выборки. Для определения элементов выборки учитывается предварительно рассчитанный уровень существенности.

15. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля строительной организации целесообразно использовать тесты проверки, разработанные автором с учетом особенностей деятельности строительных организаций. При этом учтено, что ответы на вопросы, содержащиеся в тестах, позволяют оценить состояние системы бухгалтерского учета, а также средства контроля.

Разработанная Программа проверки доходов и расходов при выполнении

145 работ включает в себя анализ основных доходных и расходных статей в соответствующих документальных источниках, их сверку с другими показателями с целью определения правильности учета.

Следует учесть, что разработанные процедуры аудиторской проверки договоров подряда позволяют отслеживать связь между доходами, полученными от сдачи работ и расходами, произведенными в процессе реализации СМР. Процедуры аудита позволяют аудитору при формировании мнения по финансовой отчетности получить и оценить доказательства по утверждениям, сделанным руководством аудируемого лица по таким качественным аспектам, как существование, полнота, оценка и измерение, классификация, представление и раскрытие.

По результатам проверки аудитор может сделать необходимые обоснованные выводы, которые помогут клиенту усовершенствовать применяемые им методы организации учета при осуществлении подрядных работ и ведения бухгалтерского учета.

Предложенная автором система процедур (тестов) подразделяется по разделам аудита, которая позволяет провести проверку оперативно с обеспечением обоснованного методического подхода. Методика определяет порядок выполнения данного теста, определяет последовательность шагов, формы отражения выполненных работ, фиксирует результаты работ. Все это приводит к унификации аудиторской проверки. На разных этапах строительства применяются разные тесты, а также разные методики их выполнения.

16. Стандарты (правила) аудита строительных компаний наиболее рационально разрабатывать на уровне профессиональных аудиторских объединений как российских, так и международных, а их конкретизацию осуществлять непосредственно в аудиторских организациях. Такой двухуровневый подход, с одной стороны, создаст условия для выработки единых форм и методов, применяемых к однотипным задачам, возникающим при аудитестроительных организаций, с другой - даст возможность учесть национальную специфику, а также особенности деятельности самой аудиторской организации.

17. Учет рекомендаций по устранению ошибок и внесению дополнений

146 в учете подрядных организаций в комплексе позволяют повысить эффективность функционирования подрядной организации на рынке строительства РФ.

В результате проведенного исследования осуществлена систематизация теоретических и практических основ рассматриваемой проблематики, позволяющей сделать выводы о применения разработанной автором программы с методикой их проведения.

Разработанные программы процедур аудиторской проверки доходов и расходов по договорам подряда и методика их проведения могут быть применены: в аудиторской деятельности при проверке подрядных строительных компаний, строительных подрядных организациях при проведении внутреннего аудита, законотворческой и нормотворческой деятельности, для автоматизации учетной и аудиторской деятельности, научно-исследовательских разработках, разработках учебных программ и др.

Данные программы и методика их осуществления представляют собой самостоятельную систему профилактики основных видов нарушений в учете и аудите договоров подряда в строительной организации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Рамазанова, Равиля Башаровна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья и четвертая).

2. Трудовой кодекс Российской Федерации.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.98г. редакция от 30.06.08г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ редакция от 04.12.07.

5. Закон от 29.12.04. № 190-ФЗ «Градостроительный кодекс Российской Федерации» редакция от 22.07.2008.

6. Закон РФ от 19.02.93 г. № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего и приравненных к ним местностях».

7. Федеральный закон от 07.08.01г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8. Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Федеральный закон Проект «Об официальном бухгалтерском учете».

9. Постановление Правительства РФ от 06.02.02г. №80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации».

10. Постановление Правительства РФ от 13.08.97 №1013 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих обязательной сертификации, и перечня работ и услуг, подлежащих обязательной сертификации».

11. Постановление Госстроя РФ от 05.03.04№15/1 «Об утверждении и введе- ■ нии в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации».

12. Постановление Госстроя РФ от 08.04.02 №16 «О мерах по завершению перехода на новую сметно-нормативную базу ценообразования в строительстве».

13. Постановление Госстроя РФ от 28.02.01 №15 «Об утверждении Методических указаний по определению величины сметной прибыли в строительстве».

14. Постановление Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.

15. Приказ Минфина РФ от 22.07.03 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 20.12.94 № 167.

17. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.93 г. №160.

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 г. № 44н.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.99 г. № ЗЗн.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.99 г. № 43н.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.12.98г. №60н.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.01г. №26н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 27.01.00г. №11н.

27. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н.

28. Проект Положения по бухгалтерскому учету 2/07 «Учет договоров строительного подряда», 2007.

29. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол № 1).

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 октября 1999г., протокол № 6).

32. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте- РФ 18 марта 1999 г., протокол № 2).

33. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Применимость допущения непрерывности деятельности» (Одобрено Комиссией по аудиторской150деятельности при Президенте Российской Федерации 15 июля 1998 г., протокол № 4).

34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол № 6) (прекратило действие).

35. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996г., протокол №6).

36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол № 6).

37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол № 6).

38. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности» (одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 9 февраля 1996 г., протокол № 1).

39. Федеральные Правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696 редакция от 25.08.06.

40. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых . обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49.

41. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

42. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н.

43. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».

44. Письмо Минфина РФ «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» от 31.10.94 №142.

45. Письмо Минстроя РФ от 10.06.92г. №БФ-558/15 «О руководстве по составлению договоров подряда на строительство в Российской Федерации».

46. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 13 октября 2006 г. N 03-03-04/4/160.

47. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 24.01.00г. №51 «Обзор практики разрешения споров по договору строительного подряда».

48. Белая книга Программные рекомендации для организации деятельности саморегулируемых аудиторских объединений в Российской Федерации.

49. Дорожная карта (приведение ФПС АД в соответствие с МСА).

50. Международные стандарты финансовой отчетности 2006: издание на русском языке М.: Аскери-АССА, 2006. 1060 с.

51. Сравнительный анализ МСФО с российскими правилами бухгалтерского учета. М.: КРМО.

52. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и международные стандарты аудита. М.: МЦРСБУ, 2000.

53. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и международные стандарты аудита. М.: МЦРСБУ, 2002.

54. Кодекс этики аудиторов России, одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол № 56 от 31 мая 2007 г.).

55. Адаме Р. Аудит. М.: «Юнити», 1995. 391 с.

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

57. Арене Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.

58. Адамов H.A. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве. М. Финансы и статистика», 2005г. 63.

59. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Изд-во «Дело и сервис», 2000. 432 с.

60. Андреев В.Д. Практический аудит. М.: Экономика, 1994. 365 с.

61. Баканов М.И. и др. Аудит в торговле: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. 416 с.

62. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита, изд. 4-е. М.: Филинъ, 1998. 524 с.

63. Бахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Уч. пособие. М.: Омега JT, 2006. 568 с.

64. Беликова Т.Н. Все об учете в строительстве. С.-Петербург: Питер, 2006.

65. Богатая И.Н., Хахонова H.H., Косова Н.С. Аудит учета финансовых результатов и их использования: Практическое пособие. М.: ЮНИТИ, 2004. 109 с.

66. Основы аудита: Учебник / С.М. Бычкова, A.B. Газарян, Г.И. Козлова и др. / Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. — 456 с.

67. Верещагин С.А. и др. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Информцентр XXI века, 2005. 440 с.

68. Видяпин В.И., Барсукова И.В. Теория финансово-хозяйственного контроля: Учебное пособие. М.: Изд-во МИНХ им. Г.В. Плеханова, 1988. -72 с.

69. Горбатова JI.B. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Волтерс Клувер, 2006. 544 с.

70. Грибков А.Ю. Бухгалтерский учет в строительстве. М.: Омега-JT, 2007.

71. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов H.A. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ИД «ФБК-Пресс», 1998. -338 с.

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

73. Дешин В.Е. Информационная функция бухгалтерского учета: тенденция развития. Саратов: Изд-во Сарат. Ун-та, 1990. 189 с.

74. Джек К. Робертсон. Аудит. М.: Аудиторская фирма Контакт, 1993. -495 с.

75. Аудит Монтгомери / Дефмс Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рей-ли В.М., Хирш М.Б.: пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. /

76. Жак Ришар. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. • М.: Юнити, 1997.-375 с.

77. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита: Уч. пособие. Кнорус, 2006.

78. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М.: Финансы и статистика, 1991.

79. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит», М., 1998. 320 с.

80. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: Инфра-М, 1998. -381 с.

81. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. М.: Юнити, 1995. -525 с.

82. Комментарии к базисным условиям поставки товаров в договорах купли-продажи Инкотермс: Спб., «Закон и бизнес», 1994. — 79 с.

83. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Уч. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2006. 717 с.

84. Крикунов A.B. Закон об аудите в действии. М.: АЙН, 2002. 101 с. v.

85. Крикунов A.B. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: законодательная и нормативная база, аттестация, лицензирование, отчетность и контроль качества: Уч. пособие для вузов. М.: Финансовая газета,2003.-448 с.

86. Крикунов A.B. Регулирование аудиторской деятельности // Бухгалтерский бюллетень. 1996.

87. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. М.: Финансы и статистика, 1998. — 287 с.

88. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: Уч. пособие. М.: Изд-во ПРИОР, 2000. 208 с.

89. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин А.Л. Ревизия и контроль. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 520 с.

90. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - 663 с.

91. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В., Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях. М.: Дело, 2002. 456 с.

92. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. М.: Юрайт, 1997. 136 с.

93. Палий В.Ф. Финансовый учет: Уч. пособие. М.: ИД ФБК Пресс, 2001. -672 с.

94. Палий В.Ф. «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», Учебник, М.: ИНФРА-М, 2007.

95. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин A.A., Сотникова Л.В. Аудит. М.: Юнити, 1997.

96. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин A.A. и др. Аудит: Учебник для вузов, М.: Юнити-Дана, 2000. 655 с.

97. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. и др. Аудит: Учебник для вузов. М.: Юнити-Дана, 2003. 583 с.

98. Подольский В.И. и др. Аудит: Учебник. М.: Экономисты, 2003. 494 с.

99. Полисюк Г.Б., Суханова Г.И. Аудит предприятия. М.: Экзамен, 1999. -253 с.

100. Полисюк Г.Б., Суханова Г.И. Аудит предприятия. М.: Экзамен, 2001. -352 с.

101. ЮЗ.Проскуровская Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности: Уч. пособие. М.: Омега -JI, 2007. 288 с.

102. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД ФБК-ПРЕСС,2003.-328 с.

103. Сотникова Л.В., Савина Н.В. Аудит в строительных организациях: практ. Пособие / Под ред. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

104. Юб.Ситнов А.А. Международные стандарты аудита. М.: ИД ФБК-ПРЕСС,2004,- 160 с.

105. Скобара В.В. Аудит. М.: Дело и сервис, 1998. 576 с. Ю8.Спиркин А.Г. Основы философии. М.: Изд-во полит, лит-ры, 1998. -592 с.

106. Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Аудит, экспертная диагностика, финансовая стратегия. М.: Форум, 1990.

107. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: ДИС, 1997. Ш.Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. М.: Инфра1. М, 2005.-671 с.

108. Суйц В.П. Аудит: Учебник. М.: Высшее образование, 2007. 398 с. .

109. Стуков С.А., Голышев В.Д. Введение в аудит. М.: Тарвер, 1992.

110. Строительство: учет, налоги, право. Справочник. М.: ООО ИАА «Налог Инфо», ООО «Статус Кво 97», 2006. 456 с.

111. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998.

112. Ушаков Е.В. Введение в философию и методологию науки:

113. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards: Учебное пособие. M.: Кнорус, 2005. 240 с.

114. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Ульяновск: Ульяновский дом печати, 2000.

115. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Кнорус, 2005.

116. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет: Уч.пособие М.: Кнорус, 2007.

117. Черноморд П.В. Организация и проведение ревизий. М.: Финансы и статистика, 1985. 158 с.

118. Черноморд П.В. Финансовый контроль и учет в условиях перехода экономики к рыночным отношениям: Уч. пособие. М.: Финансовый институт повышения квалификации, 1992 (1993). 44 с.

119. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: Инфра-М, 1995. 240 с.

120. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: Инфра-М, 2006. 448 с.

121. Ярцева Н.М. Аудит: Элементарный курс. М.: Экономист, 2003.-254 с.

122. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Аудиторские ведомости. 2002. № 4.

123. Аудит расходов на капитальное строительство: типичные нарушения // Аудиторские ведомости. 2004. № 2.

124. Аудит строительных организаций // Аудиторские ведомости. 2004. № 7.

125. Аудит подрядных строительно-монтажных организаций // Строительство, налогообложение, бухучет. № 1. 2005.

126. Аудит организации: внимание, ошибки // Главбух: Приложение «Учет в строительстве». №4. 2004.

127. Аудит и налогообложение // Учет расходов в строительстве. №2. 2007.

128. А мы дом построим? // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение: бухгалтерский учет и налогообложение. №6. 2006.

129. Бухгалтерский учет и документальное оформление подрядных строительных работ // Финансовая газета. Региональный выпуск. № 1. 2004.

130. Взаимоотношения между заказчиком и инвестором: правовая основа и бухгалтерский учет // Финансовая газета. №2. 2007.

131. Внутренние стандарты аудита строительной отрасли // Финансовая газета. Региональный выпуск. № 1. 2003.

132. Исаев Д. Применение систем консолидации финансовой отчетности длявыполнения требований корпоративного законодательства // Финансовая157газета. № 43,44, октябрь, ноябрь 2007 г.

133. Крикунов А.В. Совет по аудиторской деятельности: 5 лет на страже общественных интересов//Аудиторские ведомости", № 1", январь 2008 г.

134. Метод операционного аудита // Аудиторские ведомости. 2007. № 3.

135. Методология аудита: развитие новых направлений // Аудиторские ведомости. 2005. № 10.

136. Налоговый учет доходов строительной организации // Налоговый учет для бухгалтера. №4, 2007.

137. Организация: инвестор и подрядчик // Главбух: Приложение «Учет в строительстве». №4". 2006.

138. Подрядная строительно-монтажная организация: аудит производственных затрат // Аудиторские ведомости. 2004. № 12.

139. Подрядные торги: победа и розыгрыш // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. 2006. №11.

140. По итогам аудиторских проверок// Аудит и налогообложение. №9. 2006.

141. Предварительный этап налогового аудита в строительной организации // Аудиторские ведомости. 2006. № 5.

142. Проблемы аудита: сегодня и завтра // Внедрение МСФО в кредитной организации. №6.-2006.

143. Развитие концепции аудита // Аудиторские ведомости. 2005. №11.

144. Реформирование бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами // Аудиторские ведомости. 2006. № 8.

145. Сиротенко Э.А. Перспективы развития теоретико-методологического аппарата аудита// Аудиторские ведомости. 2006. № 1.

146. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Аудит в России XX века // Аудиторские ведомости № 4, апрель 2005 г.

147. Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение: Проектируем, строим, ремонтируем. // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. №12. 2006.

148. Судаков C.B. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.

149. Титаева A.B., Ледакова Ю.Н. Строительная деятельность организации: бухучет, налогообложение (часть 1, часть 2) // Налоговый вестник. 2005.

150. Учет инвестиционной деятельности подрядчиков // Аудит и налогообложение. №5. 2006.

151. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, рекомендации и методика осуществления. В 2 т. / Колл. авторов. М.: Международная школа управления «ИНТЕНСИВ» РАГС, Изд-во «ДИС», 1999.

152. Фрагмент графика документооборота первичных учётных документов по

153. По учету рлбот в капитальном строительстве

154. КС -3 Спртв ка о стоимости вы пол нен-ных работ и затрат ! По мере необходимости Руководитель организации, послс гл буха 5 лет

155. Акт Акт выпол нен- ных работ 2 2 = о я ^ я 2 & О и 3 и С ^ Руководитель организации, после гл буха 5 лет Документ, в не унифицированной форме, не указан в Альбомах типовых унифицированных форм Государственного комитета РФ по статистике

156. Счет-фактура 2 работ, подлежащих налогообложению НДС Руководитель организации, после гл буха 5 лет

157. Отчет о расходе материалов, переданных заказчиком подрядной (субподрядной) организации^

158. Наименование Поданным бухгалтерского учета, руб Форма №2, руб. Налоговая декларация организации Налоговая декларация по расчету аудитора Отклонение (гр 7 гр 8)13 4 7 8 9

159. Кредит счета 90 8 490 739 8 490 7391. НДС 1 282 135 1 282 135

160. Доход от реализации 7 208 603 7 208 603 7 335 690 7 335 698

161. Себестоимость продаж 6 891 434 6 891 434 7013 388 7 013 388

162. Готовая продукция 0 00

163. Валовая прибыль 317 169 317 169 0,00

164. Коммерческие расходы 0 0 0,00

165. Управленческие расходы 0 0,00

166. Прибыль от продаж 317 169 317 169 0,00

167. Проценты к получению 3 928 3 928 0,00

168. Проценты к утате 3 223 3 223

169. Прочие операционные доходы 1 236 018 1236018 717 855 717 856 1

170. Прочие операционные расходы 774 576 774576 38 350 38350

171. Прибыль до налогообложения 779 316 779 316 1 001 807 1 001 807лист 05 4 575 4 575 0.00налоговая база для исчисления налога 779 316 779 316 1 006 382 1 006 3821. Налоги 241 531 241 531

172. Справка для расчета налога на прибыль

173. Наименование показателя Сумма в руб.

174. Прибыль до налогообложения без чрезвычайных расходов, доходов 779 316

175. Прибыль до налогообложения 779 316

176. Условный расход по налогу на прибыль 187 036

177. Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль

178. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения, сч.20. сч.26 0

179. Необлагаемые расходы по счету 91 31548,291

180. Расходы прошлых лет 209638

181. И того постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль 241 187

182. Постоянное налоговое обязательство 57734

183. Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль1. Доходы прошлых лет 17397

184. Итого постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль ' 17 397

185. Постоянным налоговых актив 4 175

186. Вычитаемые временные разницы (актив) ОНА

187. Общая сумма убытка от реализации амортизируемого имущества 3 036

188. Прочие вычитаемые разницы 962

189. Амортизация НА в вычитаемых разницах (бухг.) 6871

190. Итого вычитаемые временные разницы 10 870

191. Отложенным налоговым актив 2 609

192. Налогооблагаемые временные разницы ОНО

193. Амортизация ОС в налогооблагаемых разницах (нал.) 6970

194. Итого налогооблагаемые временные разницы 6 970

195. Отложенный налоговые обязательства 1 673

196. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль 1 006 382

197. Текущий налог на прибыль 241 531

198. Налог на прибыль по расчету 241 532

199. Проверка: (условный расход по налогу на прибыль) + (постоянное налоговое обязательство) -постоянный налоговый актив) + (отложенный налоговый актив) (отложенные налоговые обязательства) = налог на прибыль

200. Чистая прибыль по балансу 538 485

201. Чистая прибыль по расчету аудитора 538 4851. Расхождение 0