Организация, методика аудита автотранспортных предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Пупыкина, Ольга Васильевна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Пупыкина, Ольга Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

182

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Пупыкина, Ольга Васильевна

ВВЕДЕНИЕ

1. АУДИТ - НЕЗАВИСИМЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО ПРИНЦИПЫ

1.1. Необходимость аудита в России и нормативное регулирование аудиторской деятельности

1.2. Виды аудита хозяйственных систем

1.3. Методы сбора доказательств о достоверности бухгалтерской отчетности автотранспортных предприятий

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА АУДИТА ЗАТРАТ НА ЭКСПЛУАТАЦИЮ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА

2.1. Расходы на эксплуатацию подвижного состава - объект аудита

2.2. Аудит расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды

2.3. Аудит горюче-смазочных материалов, используемых на эксплуатацию автомобильного транспорта

2.4. Аудит прочих расходов

3. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

3.1. Аудит формирования финансовых результатов

3.2. Аудит налогов, финансируемых за счет прибыли

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация, методика аудита автотранспортных предприятий"

Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость создания новых экономических институтов, регулирующих взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности, среди которых достойное место должен занять и институт аудиторства. Аудит обеспечивает контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности. Данные по использованию имущества, денежныхсредств, проведению коммерческих операций и инвестиций у юридических объектов могут быть объективно подтверждены независимым аудитором.

Аудит не только оценивает достоверность бухгалтерской отчетности, но и ее повышает, так как выявленные искажения бухгалтерской отчетности и нарушения требований нормативных документов по ведению бухгалтерской отчетности устраняются во время аудиторских проверок или после их завершения.

Деятельность автотранспортных предприятий обуславливает специфику рынка аудиторских услуг, к которым относятся: экспертиза достоверности бухгалтерской отчетности; постановка учета; консультирование; создание системы внутреннего контроля и осуществление внутреннего аудита. На уменьшение ошибок в бухгалтерской отчетности, нарушений законодательства Российской Федерации, существенное влияние оказывает функционирование служб внутреннего аудита.

Внутренний аудит в автотранспортных предприятиях предполагает: ревизию наличия и правильности составления бухгалтерских документов, проверку выполнения решений собраний акционеров, учредителей, соблюдение налогового и иного законодательства.

Кроме услуг внутреннего аудита, возникает потребность в услугах внешних аудиторов. Это объясняется расширением круга источников финансирования. Принятие решений о покупке или продаже ценных бумаг, расширении коммерческого кредита основано, прежде всего, на финансовой информации, которая должна быть достоверной. Достоверность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности и необходимой для внешних пользователей, может подтвердить независимый аудитор.

Перечисленные выше факторы свидетельствуют о необходимости независимого контроля в сфере хозяйственно-финансовой деятельности организаций, который осуществляется аудиторами.

В мировой практике аудиторская деятельность строится в соответствии с международными стандартами. Это, во-первых, общие стандарты, где изложены сущность, цели, задачи и обязанности сторон; во-вторых, профессиональные стандарты, в которых изложены понятия независимости, объективности, конфиденциальный характер выдаваемой информации; в третьих, эксплуатационные стандарты, содержащие методику непосредственно аудиторских проверок, оценку их соответствия законодательным актам и в-четвертых, стандарты, регламентирующие форму и сроки представления результатов аудиторской проверки.

Несмотря, на то, что аудит в нашей стране наука новая, значительный вклад в становление и развитие его в Российской Федерации внесли российские ученые-экономисты Андреев В.А., Аксененко А.Ф., Барышников Н.П., Белобжецкий И.А., Гутцайт Г.М., Данилевский Ю.А., Камышанов П.А., Кондраков Н.П., Островский О.М., Овсийчук М.Ф., Палий В.Ф., Петрова В.И., Подольский В.И., Сидельникова Л.Б., Скобара В.В., Соколов Л.В., Суйц В.П., Шеремет А.Д., Шнейдерман JI.3. и другие.

Организация аудиторской проверки деятельности экономического субъекта строго последовательна. Модель аудита состоит из нескольких этапов. Однако, в зависимости от технологических особенностей производства экономического субъекта имеются особенности содержаний этапов аудита.

Методических рекомендаций по проведению аудиторских проверок по отраслевому признаку, в том числе автотранспортных предприятий, не имеется.

В этой связи возникает необходимость разработки методических рекомендаций по аудиту затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта и финансовых результатов. Разработка таких рекомендаций по организации аудита позволит повысить эффективность аудиторского контроля.

Этим и обусловлен выбор темы диссертационного исследования, определена его актуальность и круг рассматриваемых вопросов.

Целью исследования является определение важнейших направлений и разработка методических рекомендаций по организации внешнего аудита затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта, финансовых результатов с учетом технологических особенностей деятельности автотранспортных предприятий.

Для достижения цели исследования поставлены и решены следующие задачи:

- изучить практику аудита хозяйственно-финансовой деятельности автотранспортных предприятий;

- изучить и определить приемлемые методы сбора аудиторских доказательств о достоверности затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта, финансовых результатов и их налогообложения;

- изучить влияние технологических особенностей производственной деятельности автотранспортных предприятий на организацию аудита и методику его проведения;

- разработать методику внешнего аудита затрат на эксплуатацию транспортных средств автотранспортных предприятий;

- разработать методику внешнего аудита финансовых результатов и их налогообложения.

Предмет и объект исследования

Предметом исследования являются организация, методика и практика организации аудита затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта и финансовых результатов автотранспортных предприятий.

Объектом исследования явилась хозяйственная деятельность автотранспортных предприятий.

Методология и методика исследования

Теоретической и методологической основой исследования явились труды ведущих зарубежных и российских экономистов по проблемам аудита. В процессе исследования использовались нормативные документы, определяющие законодательную основу аудита, международные и российские стандарты аудиторской деятельности, разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов обследования, использовались приемы и методы исследований: наблюдение, аналитические процедуры, сравнение, системный подход к изучению организации и становления аудита в Российской Федерации.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций методики независимого аудиторского контроля за затратами на эксплуатацию автомобильного транспорта, формированием финансовых результатов и их налогообложением.

В процессе научного исследования получены следующие существенные результаты и предложены рекомендации по организации аудита:

- на основе анализа зарубежной (по данным переводной литературы) и отечественной практики аудита определено значение различных видов аудита для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий;

- определены аудиторские процедуры, целесообразные для сбора аудиторских доказательств затрат на эксплуатацию автотранспорта, финансовых результатов и их налогообложения;

- определена, с позиций требований рынка поэтапная модель аудита в разрезе стадий эксплуатационного цикла (технические уходы, ремонт и эксплуатация подвижного состава);

- разработана методика аудиторской проверки затрат в разрезе элементов, статей затрат;

- разработана методика аудиторской проверки формирования финансовых результатов.

Практическая значимость исследования заключается в разработке основных направлений и конкретных рекомендаций по организации и проведению независимого внешнего аудита в автотранспортных предприятиях.

Все рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, носят конкретный характер.

Апробация и рекомендации результатов исследования

Основные положения, выводы и рекомендации были реализованы в статьях и выступлениях на научно-практических конференциях в г. Тольятти. Важной формой апробации научных результатов исследования явилось практическое применение предлагаемой методики аудиторскими фирмами города Тольятти: ООО "АУДИТ-ПРАВО" и ООО "АУДИТ-ЦЕНТР".

Объем и структура работы

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, 23 таблиц, 1 рисунка, 8 блок-схем и списка использованной литературы, стр. 163.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Пупыкина, Ольга Васильевна

Вывод:

Данные таблицы свидетельствуют, что на конец отчетного года в обращении находилось 1800 акций. Однако, в расчет необходимо принять 1629 акций.

Акционерное общество может произвести дробление акций, то есть уменьшение их номинала при соответствующем увеличении количества акций. При дроблении акций величина прибыли на акцию может существенно изменится, поскольку та же самая величина чистой прибыли будет разделена между большим количеством акций. В связи с этим аудитору необходимо проверить правильность расчета средневзвешенного количества акций в обращении за отчетный период, в котором новые акции были размещены без оплаты между существующими акционерами. В этом случае аудитору необходимо знать, что расчет прибыли на акцию должен производиться таким образом, как если бы новые акции находились в обращении с начала отчетного периода, независимо от того, когда на самом деле произошло их реальное размещение (Таблица 23).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследования организации, методики аудита автотранспортных предприятий позволили сделать выводы и предложения.

1. Развитие рыночных отношений в России обусловило возникновение новых форм предпринимательской деятельности, руководители которых зачастую не обладают опытом работы в новых условиях хозяйствования, допускают ошибки в налогообложении, соблюдении требований нормативных документов, относящихся к хозяйственной деятельности. В этой связи возникла необходимость в создании эффективной системынегосударственного контроля за деятельностью организаций, которая включала бы консультирование по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, правильности исчисления налогов, правовой помощи с целью достижения достоверности бухгалтерской отчетности.

2. С развитием рыночных отношений в России внутренний аудит как наиболее развитая форма внутреннего контроля приобретает все более важное значение в системах управления организацией. Эффективность работы внутреннего аудитора оценивается внешним аудитором. В отличие от внутреннего аудита, внешний обеспечивает гарантию достоверности информации или результата деятельности для внешних пользователей и, тем самым, позволяет им доверять информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности и принимать необходимые экономические решения.

3. Наиболее распространенным, эффективным, значимым и перспективным способом проверок является выборочный метод контроля.

Для объективного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности аудитору необходимы аудиторские доказательства, которые возможно получить применяя такие процедуры как: пересчет, инвентаризация, подтверждение, прослеживание, что будет способствовать получению наиболее качественных доказательств, необходимых аудиторам для принятия решений о выдаче заключений, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности.

Процедуры аудита подразделяются на: контрольные, аналитические, по существу. Все эти процедуры взаимоувязаны между собой, дополняют друг друга.

Первоначально осуществляются контрольные процедуры, которые при проверке автотранспортных предприятий сводятся к следующему: проверка заключенных договоров позволяет установить осуществляется ли из заключение руководством экономического субъекта или лицами на то уполномоченными; проверка соответствует ли сделка законодательству Российской Федерации; осуществляется ли контроль за операциями в соответствии с указанными в должностных инструкциях полномочиями; своевременно ли отражаются операции на счетах бухгалтерского учета. Осуществление процедур по существу в ходе аудита сопровождается аналитическими процедурами, позволяющими определять взаимосвязи: остатков на счетах текущего периода с соответствующими остатками предыдущих периодов, оценки соотношения между остатками на счетах текущего периода с точки зрения их соответствия соотношениям, соответствующим условиям деятельности.

4. Автомобильный транспорт в настоящее время является одной из наиболее быстро развивающихся отраслей экономики.

Автомобильный транспорт не создает новые продукты, но он создает новые стоимости. Новые стоимости создаются в результате прибавления к первоначальной стоимости транспортируемого предмета затрат на его транспортировку.

Оказание транспортных услуг является не единственным видом деятельности автотранспортных предприятий. Они оказывают и другие виды услуг: транс-портно-экспедиционное обслуживание; платный ремонт транспортных средств; изготовление комплектующих изделий и запасных частей; торгово-закупочная деятельность.

В связи с этим до начала проверки аудитор должен изучить организационные и технологические особенности хозяйственной деятельности автотранспортного предприятия, определить характер, специализацию, масштабы и структуру каждого вида производственной деятельности, а затем планировать проверку, определять методы сбора доказательств.

5. Все виды затрат, возникающие в процессе эксплуатации автомобильного транспорта, относятся на себестоимость автоуслуг. В этой связи, осуществляя проверку, аудиторы должны уделить особое внимание достоверности отнесенных затрат на издержки и установления соответствия требованиям законодательства при совершении хозяйственных операций.

Заработная плата является важным элементом, образующим себестоимость автоуслуг, так как занимает значительный удельный вес в структуре затрат автотранспортного предприятия. Развитие рыночных отношений предоставило автотранспортным предприятиям права в определении размеров и порядка оплаты труда, в применении различных видов доплат и выплат компенсационного характера.

Изучение оплаты организации аудита расчетов по оплате труда и отчислений на социальное страхование, позволило предложить поэтапную программу проверки, которая может представить полную и достоверную информацию о состоянии расчетов по оплате труда и отчислений на социальное страхование: аудит соблюдения трудового законодательства, аудит расчетов по оплате труда: оплаты простоев, оплаты сверхурочных часов, оплаты в выходные и праздничные дни, доплаты за классность; аудит удержаний из заработной платы; аудит отчислений на социальные нужды.

6. Одной из важнейших составных частей аудита на автотранспортных предприятиях является проверка учета горюче-смазочных материалов.

Основными элементами аудита горюче-смазочных материалов на автотранспортных предприятиях являются: поступление, оценка и списание израсходованного топлива и горюче-смазочных материалов. Следовательно, аудитор должен выбрать наиболее эффективные процедуры сбора данных.

Использование на данном этапе предложенных автором тестов средств контроля позволит аудитору сделать вывод о порядке осуществления контроля за поступлением и расходованием горюче-смазочных материалов и установить перечень процедур, включаемых в аудиторскую программу.

Исследования проблемы аудита хозяйственных операций по списанию стоимости горюче-смазочных материалов на оказанные автоуслуги позволило сделать вывод, что при проверке достоверности включения в себестоимость автоуслуг горюче-смазочных материалов главным является получение доказательств о: правильности оценки горюче-смазочных материалов, списанных на себестоимость услуг; соответствия применяемых норм расхода горюче-смазочных материалов действующим нормам, утвержденным Департаментом автомобильного транспорта Минтранса РФ.

7. Для поддержания эксплуатационных качеств подвижного состава в рабочем состоянии на автопредприятиях проводят технические уходы, которые осуществляются периодически, в зависимости от нормативного пробега. В диссертации рекомендованы: тесты средств контроля применение которых поможет аудитору проверить эффективность и надежность средств внутреннего контроля за расходованием производственных ресурсов наремонт автотранспортных средств; перечень процедур по существу, позволяющих установить реальность, законность хозяйственных операций по ремонту основных средств.

8. Правильное определение сумм амортизационных отчислений имеет весомое значение для исчисления себестоимости автоперевозок, так как они в структуре себестоимости занимают 12 % всех затрат. В диссертации предложен перечень процедур, позволяющих выявить правильность начисленной и включенной в расходы на эксплуатацию автомобильного транспорта амортизации.

Проверку правильности начисления амортизации следует начинать с изучения пункта учетной политики, отражающего принятые способы начисления амортизации. Затем проверить правильность: включения затрат в первоначальную стоимость приобретенных объектов; отражения и исчисления налогов на поступившие и безвозмездно переданные, принятые основные средства; начисления износа, в частности, по основным средствам приобретенным с частичным использованием бюджетных средств, полученным безвозмездно и др.

9. Состав прочих затрат, включаемых в издержки на эксплуатацию автомобилей многообразен. Одними из них, влияющих на величину и достоверность себестоимости автомобильных перевозок является правильная эксплуатация и постановка на учет автомобильных шин. Практика свидетельствует о завышении себестоимости автоперевозок из-за неверного отражения расходов по ремонту автомобильных шин. Часто они выходят из строя вследствие небрежной их эксплуатации. Однако, расходы по ремонту, замене относятся на издержки, а не на виновников.

Приступая к проверке прочих затрат, аудитор должен проанализировать смету накладных расходов: проверить обоснованность составленной сметы; затем проанализировать ее выполнение, то есть определить абсолютные и относительные отклонения по статьям затрат; а затем выявить факторы, повлиявшие на эти отклонения.

10. В условиях развития рыночных отношений ориентация на получение прибыли является одним из отличительных признаков предпринимательской деятельности. Конечный финансовый результат на автотранспортных предприятиях складывается из прибылей (убытков) по всем видам осуществляемой деятельности.

Аудит формирования финансовых результатов следует проводить в следующем порядке:

- аудит финансовых результатов от основных видов деятельности;

- аудит финансовых результатов от операционных сделок;

- аудит операций от внереализационных операций.

11. Правильность исчисления налогов, финансируемых за счет прибыли и уплаты платежей в бюджет, влияет на достоверность бухгалтерской отчетности. В связи с этим, одной из задач аудиторской проверки является проверка правильности расчетов налогов и других обязательных сборов и платежей в бюджет. При проверке налога на прибыль следует выявить факторы, оказывающие первостепенное влияние на формированиеналогооблагаемой прибыли:

- целесообразность выбора соответствующих элементов учетной политики по моменту определения выручки для целей налогообложения;

- принятие системы корректировок балансовой прибыли, регламентируемой законодательством.

Практические внедрения рекомендаций по организации аудита затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта и финансовых результатов автотранспортных предприятий, содержащиеся в диссертационном исследовании будут способствовать совершенствованию функций аудита, повышению эффективности аудиторских проверок и снижению аудиторского риска.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Пупыкина, Ольга Васильевна, 2000 год

1. Конституция РФ (утверждена 1993 г.).

2. Гражданский кодекс РФ. Часть I, II. М. (приняты Госдумой 21 октября 1994 г. и 22 декабря 1995 г.; с изменениями от 20.02.96 г., 12.08.96 г., 24.10.97 г.);

3. Налоговый кодекс РФ Часть -1, II

4. Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (редакция от 23.07.98 г.).

5. Федеральный закон РФ от 29.12.95 г. № 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства".

6. Федеральный закон РФ от 14.06.95 г. № 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации".

7. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, приложение к Указу Президента РФ от 22.12.93 г. № 2263

8. Постановление Правительства РСФСР от 05.12.91 г . №35 "О перечне сведений, которые не могут составлять коммерческую тайну".

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. №34н).

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98 (Приказ Минфина РФ от 09.12.98г. № 60н).

11. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций". ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 6.07.99 г. № 43н).

12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97 (утверждено приказом Минфина РФ № 65н от 03.09.97 г)

13. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материальнопроизводственных запасов" ПБУ 5/98 (утверждено приказом Минфина РФ № 25н от 15.06.98 г.)

14. Приказ Минфина РФ "О годовой бухгалтерской отчетности организаций" от 12.11.96г. №97 (в ред. Приказов Минфина РФ от 03.02.97 №8, от 21.11.97 №81н, от 20.10.98 №47н).

15. Указания по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (приказ Минфина РФ от 22.12.95 г. № 131).

16. Инструкция о составе фонда заработной платы и выплат социального характера (утверждена Постановлением Госкомстата России № 89 от 10.07.95 по согласованию с Минэкономики России, Минфином России, Минтруда России и Центральным банком России)

17. Закон РФ № 33-17-1 от 16.07.92 г. (с изменениями и дополнениями) О подоходном налоге с физических лиц.

18. Инструкция о подоходном налоге с физических лиц Госналогслужбы № 35 от 29.06.95 с изменениями и дополнениями

19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция к его применению (утверждены приказом Минфина СССР от 1.11.91 г. № 56; с изменениями от 28.12.94 г., 28.07.95 г., 17.02.97 г.).

20. Постановление Правительства РФ № 315 от 21.03.96 г. "Об утверждении порядка исчисления индекса инфляции, применяемого для индексации стоимостиосновных фондов и иного имущества предприятий при их реализации в целях определения налогооблагаемй прибыли"

21. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.95 г.)

22. Положение о рабочем времени и времени отдыха водителей автомобилей (утверждено Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 26.06.1999 г. № 16

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

24. Автотранспорт: налогообложение и учет / Под ред. Сазонтова С.Б. Нормативные документы, разъяснения и комментарии. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000

25. Аксененко А.Д. Аудит: современная организация и развитие // Бухгалтерский учет 1992

26. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК -М.: Дело и Сервис, 1998

27. Андреев В.Д. Практический аудит М.: Экономика, 1994

28. Андреев В.Д. Правовое регулирование аудита в России М.: Инфра-И,1996

29. Ануфриев В.Е. Учет и распределение финансовых результатов // Бухгалтерский учет 1999, № 4

30. Арене Э.Л., Лоббек Дж.К. Аудит / Пер. с англ. Под ред. Соколова Я.В. -М.: Финансы и статистика, 1995

31. Аудит. Учебник для вузов / Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Макаров Н.С., Сотникова Л.В. Под ред. проф.Подольского В.И. М.: ЮНИТИ, 2000

32. Аудит и внутренний контроль // ЭКО 1994, "№ 2

33. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие /Сост.Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. М.: Дело, 1996

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

35. Аудит. Джек К.Робертсон; Пер.с англ. -М.: Аудиторская фирма "Контакт",1993

36. Аудит: Учебное пособие /Овсийчук М.Ф., Пугачев В.В., Освийчук В.Я.

37. Аудит в документах / Российская коллегия аудиторов. Аудиторская компания "Руфаудит" -М.: Издательский дом "Аудитор", 1997

38. Аудитору о стандартах // Аудиторские ведомости 1999, № 1

39. Аудит в России: правила игры обретают статус закона // Аудитор 1999,5

40. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1996

41. Банк В., Федорова Л. Аудит основных средств на малых предприятиях // Финансовая газета 1999, № 12

42. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. -М.: ИНД "Филин", 2000

43. Барсукова И.В. Основные методы аудиторской проверки // Аудиторские ведомости 1997, № 7

44. Басунина Т. Десять шагов для создания отдела внутреннего аудита // Вестник АРБ 1997, № 26

45. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Часть 1 и 2. -М.: Бухгалтерский учет, 1994

46. Биримкулова А. Нет единства в трактовке понятия аудит// Аудитор -1997, № 7

47. Богатин Ю.В., Швандар А.В. Производство прибыли. Учебное пособие для вузов. -М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998

48. Борисов А. Обязательная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности налогоплательщика // Финансовая газета 1999, № 32

49. Бриттон Э., Ватерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу : Самоучитель. Пер. с англ./ Под ред. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1998

50. Бурцев В.В. Деятельность внутренних аудиторов и внутренних ревизоров: сравнительные аспекты // Аудитор 1999, № 2

51. Бурцев В.В. Общие аспекты организации внутреннего аудита на предприятиях и основные требования к деятельности внутренних аудиторов // Аудитор 1998, № 11

52. Бурцев В.В. Виды внутреннего аудита // Аудит -1998

53. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита // Бухгалтерский учет 1998,2

54. Бухгалтерско-аудиторский портфель: Книга предпринимателя. Книга бухгалтера. Книга аудитора. / Авт. коллектив П.С. Безруких -М.: "Соминтек", 1994

55. Бычкова С.М. Применение выборочного метода при аудиторских проверках // Аудиторские ведомости 1997, № 12

56. Бычкова С.М. Развитие целей и приемов аудита // Бухгалтерский учет1999, № 10

57. Бычкова С.М. Доказательства в аудите -М.: Финансы и статистика, 1998

58. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999

59. Ветров А.А. Система внутреннего аудита на предприятии // Финансист -1997, № 8

60. Веренков А.И., Гапонин А.И. Права и обязанности аудиторов и лиц, подлежащих аудиту // Аудиторские ведомости 1999, № 10

61. Верхов В. А., Козлова Т.В. Аудит -2000: проблемы и перспективы развития // Бухгалтерский учет 1998, № 10

62. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского аудита. Учебное пособие в 2-х частях. -М.: Издательство "ПРИОР", 1997

63. Газарян А.В. Аудиторская выборка в процессе аудита // Бухгалтерский учет 1998

64. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля // Бухгалтерский учет 1999, № 1

65. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет 1999/ № 9

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

67. Гусакова Л. Существенность и аудиторский риск // Налоги 1998, № 23

68. Гутцайт Е.М. Вероятно-статистические методы в аудите // Бухгалтерскийпроверках // Налоговый вестник 1998, № 5

69. Зубова Е. Технология аудита. Курс лекций М.: Руфаудит, 1999

70. Ивашкевич В.Б. Ответственность за качество аудиторской проверки // Аудиторские ведомости 1997, № 4,5

71. Игнатущенко Н., Беляев А., Изотова Е. Аналитические процедуры. Оценка результатов аудиторской проверки предприятия // Аудитор -1998

72. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М.: Финансы и статистика,1992

73. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту -М.: Инфра-М, 1998

74. Камышанов П.И. Знакомьтесь аудит. - М., 1994

75. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ. (Председатель ред.совета Романов А.Н.) -М: ЮНИТИ, Аудит, 1995

76. Карпова В.В., Карпов А.В. Учет автотранспортных средств. Практическое пособие. -М: Издательство "ПРИОР", 1999

77. Ковалевский В. В Думе вспомнили, что аудиторы 10 лет работают без своего закона // Аудитор 1998

78. Козьяков Н.И. Основы аудита и организация аудиторской деятельности. Методическое пособие. Орел, 1996

79. Кондраков П.Н. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994

80. Копылова Л. Внутренний аудит в системе управления организацией // Финансовая газета 1999, № 20

81. Копылова Л. Аудит товарно-материальных ценностей // Аудиторские ведомости 1999, № 8

82. Крикунов А.В. Регулирование аудиторской деятельности. (Сборник нормативных документов) -М.: Финансы и статистика, 1998

83. Крикунов А.В. Российский аудит // Финансовая газета 1998, № 3

84. Куликова Л.И. Аудит операций с основными средствами // Аудиторские ведомости 1999, № 1

85. Кузина Е.Л., Сидорина Т.В. Финансовые результаты предприятия. Учет. Аналих. Аудит. -М.: ПРИОР, 1999учет 1998, № 7

86. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты М: Современная экономика и право, 2000

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

88. Давыдов С.Б. Риск в аудите и бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет -1997, № 5

89. Давидовская И.Л. Автотранспортные средства: бухгалтерский учет от поступления в организацию до их выбытия // Консультант 2000

90. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторской деятельности. Учебное пособие. -М.: ФИПК, 1994

91. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль и аудит : проблемы становления // Бухгалтерский учет 1991

92. Данилевский Ю.А. Проблемы становления аудита наше общее дело // Бухгалтерский учет - 1998, № 8

93. Данилевский Ю.А. Аудиторы будут работать по отечественным стандартам // Аудит 1998, № 10

94. Данилевский Ю.А., Гутцайт Е.М., Островский О.М. Разработка общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности // Бухгалтерский учет -2000, № 6

95. Данилевский Ю.А. , Овсянников Л.Н. Система государственного финансового контроля и аудита в России // Бухгалтерский учет 1999, № 3

96. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит : Учебное пособие. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999

97. Додж Рой. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992

98. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите М.: Финансы и статистика, 1998

99. Захарьин В.П. Ошибки, соврешаемые при начислении амортизации // Налоговый вестник. 1999, № 9

100. Звороно А.Ф., Звороно И.Г. Разбор ошибок, выявленные при аудиторских

101. Лахова Е., Семыкина Е. Роль и значение аудита в современных условиях // Власть 1999, № 2

102. Лебедева Н., Бычкова С. Инвентаризация при аудите товарно-материальных ценностей // Бухгалтерский учет 1997, № 1

103. Леворж Ж. Роль аудита в деловом мире // Конроллинг, 1992

104. Луговой В.А. Учет капитала, ссуд и финансовых результатов: Методика и практикум. -М.: Финансы и статистика, 1995

105. Мазурина Г. Внутренний контроль в организации // Аудитор 1998

106. Макальская А.К. Внутренний аудит М.: Дело и сервис, 2000

107. Макарьева В.И. Определение финансовых результатов в бухгалтерском учете в 2000 году // Налоговый вестник 2000

108. Макоев О. Внутренний аудит : понятие и предназначение // Аудитор -1999, № 10

109. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып.1: Международные стандарты учета /Составитель М.М.Рапопорт М.: Фирма "Аудит-трейнинг", 1992. - 96с.

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

111. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Вып.З: Международные стандарты учета /Составитель М.М.Рапопорт М.: Фирма "Аудит-трейнинг", 1992. - 96с.

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

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

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

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

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

117. Михайлов О.Л., Газарян А.Р. Рабочая документация в аудите // Бухгалтерский учет 1998, № 9

118. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит : проблемы организации и развития // Бухгалтерский учет -1993

119. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. -М.: Финансы и статистика, 1994

120. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и использования прибыли. Учебное пособие . Спб, 2000

121. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Пер. с англ. Под ред. Соколова Я.В. М.: Финансы и статистика, 1996

122. Общий аудит. Законодательная и нормативная база/ методика и приемы осуществления. Учебное и практическое пособие./Авт.коллектив В.В.Воронов, Ф.Х.Зайнетдинов, Ю.И.Иванов и др. Российская академия государственной службы при Президенте РФ. М.: РАГС, 1996

123. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ИНТЕЛ-ТЕХ, 1996

124. Овсийчук М.Ф. Аудит. Учебное пособие. -М.: МУПК, 1999

125. Овсийчук М.Ф. Аудиторское дело. Учебное пособие. -М.: МУПК, 1995

126. Овсийчук М.Ф. Внешний аудит. Учебное пособие. -М.: МУПК, 1995

127. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Учебное пособие в 2-х частях. -М.: ФБК-ПРЕСС, 1998

128. Пипко В.А., Булавина Л.Н. Настольная книга бухгалтера и аудитора /Под ред. Бондаренко Н.В. -М.:Финансы и статистика, 1998

129. Пипко В.А., Ушвицкий Л.И., Булавина Л.Н. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит. М.: Финансы и статистика, 1999

130. Подольский В.И. О развитии аудиторской деятельности в России // Бухгалтерский учет 1998, № 6

131. Подольский В.И. Услуги, сопутствующие аудиту // Аудиторские ведомости 1999, № 7

132. Подольский В.И. Сотникова JT.B. О методике проведения аудиторских проверок // Аудиторские ведомости 1997, № 12

133. Прокофьева О. Внешний аудит. Проблемы и пути совершенствования // Вестник АРБ 1999, № 18

134. Пятенко С.В. Проблемы отечественного аудита // Вестник АРБ 1998, №8

135. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия /Пер. с фр. под ред. Белых Л.П. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997

136. Робертсон Джек. Аудит. -М.: КПММ, Аудиторская фирма "Конракт",1993

137. Руф А. Международные стандарты аудита и аудиторской деятельности в Российской Федерации: сравнительная характеристика.// Аудитор 1998

138. Савватеев В.В. Стандарт "Аудиторская выборка" и практика работы аудиторов // Аудиторские ведомости 1998, № 4

139. Сегал Ю. Внутренний контроль при аудиторских проверках // Финансовая газета 1996, № 2-3

140. Сидельникова Л.Б., Овсийчук М.Ф., Шаповалова И.В. Методика организации и проведения аудита на предприятиях с различной формой собственности. -М.: МУПК, 1993

141. Скобара В.В. Аудит : методология и организация М.: Дело и сервис,1998

142. Скобара В.В. Аудиторские доказательства и методы их получения // Аудиторские ведомости. -М.: 1998, № 11

143. Скобара В.В. Документирование аудита // Аудиторские ведомости 1998,8

144. Скобара В.В. Независимость как принцип аудита и качество услуг // Бухгалтерский учет 1998, № 5

145. Смолянский А. Развитие новых методов аудита // Аудит -1998

146. Соколов Я.В. Концепция бухгалтерского учета и аудита в XXI столетии // Консультант -1997

147. Соколов Я.В. Планирование аудиторской проверки // Бухгалтерский учет 1997, № 8

148. Соколов Я.В. Классификация ошибок в аудите // Бухгалтерский учет -1998, № 3

149. Соколов Я.В. Принцип существенности в аудите // Бухгалтерский учет -1997, №11

150. Соколов Я.В. Риски в аудиторской проверке // Бухгалтерский учет 1998,6

151. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики. В 2-х частях. Воронеж, 1993

152. Сотникова JI.B. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" // Бухгалтерский учет 2000, № 6

153. Старостин С.Н. Учет горюче-смазочных материалов на предприятии. -М.: Книжный мир, 2000

154. Суворов Л. На пути к международным стандартам // Аудитор -1998

155. Суйц В.П. Аудит: практическое пособие для аудиторов. -М.: Издательский центр "АНКИЛ", 1994

156. Суйц В.П. Аудит системы внутреннего контроля на предприятии // Бухгалтерский учет 1999, № 1

157. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. -М.: Издательский центр "АНКИЛ", 1997

158. Терехов А. А. Аудит. -М.: Финансы и статистика, 1999

159. Терехов А.А. Аудит: внешний и внутренний // Бухгалтерский учет 1993,3

160. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит. Основные методические приемы и технология. -М.: Финансы и статистика, 1998

161. Угольников К.А. История аудита // Контроллинг -1991

162. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции /Пер. с англ. -М.: Аудит, 1994

163. Хабарова Л.П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете. Практическое пособие. -М.: Бухгалтерский бюллетень, 1997

164. Чикунова Е.П. Привлечение к аудиторской проверке сторонних специалистов // Аудитор -1999, № 1-2

165. Чикунова Е.П. Из американской судебной практики аудита // Бухгалтерский учет 1999, № 7

166. Чикунова Е.П. Взаимодействие основного аудитора и аудиторов подразделений экономического субъекта // Аудитор 1999, № 4

167. Шапигузов С.М. Кризис жанра или "что делать" аудитору, пока Правительство ищет "кто виноват" (размышления о налоговом аудите) // Финансовые и бухгалтерские консультации 1998, № 10

168. Шеремет А.Д. Суй В. Аудит. -М.: Инфра-М, 1995

169. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант Н.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии. Учебное пособие для вузов. -М.: Удит, ЮНИТИ, 1996

170. Шнейдман Л.З., Бакаев А.С. Учетная политика предприятия. 2-е издание. -М.: Бухгалтерский учет, 1995

171. Щадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. -М.: АО "ДИС", 1995

172. Щадилова С.Н. Расчет заработной платы на предприятия всех форм собственности. Практическое руководство.-М.: Дело и Сервис, 1999

173. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федераций.

174. Характер Документов Область Регулирования Степень Разработанности1. ПЕРВЫЙ УРОВЕНЬ

175. Закон об аудиторской деятельности в Российской Федерации

176. Определяет место аудита в финансово-экономической системе

177. Проект закона находится на доработке1. ВТОРОЙ УРОВЕНЬ

178. Законодательные и подзаконные нормативные акты

179. Определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательны для исполнения всеми субъектами рынка

180. Утвержденные нормативные акты регулируют общие вопросы, в том числе вопросы квалификационной атгеста-ции и лицензирования1. ТРЕТИЙ УРОВЕНЬ

181. Правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссий по аудиторской деятельности при Президенте РФ

182. Устанавливают нормы аудита, обязательные для субъектов рынка

183. Планируется разработать 30 стандартов. Разработано и одобрено 26 стандартов1. ЧЕТВЕРТЫЙ УРОВЕНЬ

184. Правила (стандарты) специальных видов аудиторской деятельности

185. Нормативные акты министерств и ведомств

186. Регулирование специфических вопросов аудиторской деятельности и специальных видов аудита

187. В настоящее время не рассматривается вопрос о разработке такого рода стандартов, однако это весьма вероятно

188. Министерствами принят ряд нормативных актов по специфически;., видам аудита1. ПЯТЫЙ УРОВЕНЬ

189. Внутрифирменные аудитор с кие стандарты

190. Определяют действия конкретных аудиторских фирм в конкретных условиях

191. Разрабатываются аудиторскими фирмами в соответствии с нормативными актами

192. ПЕРЕЧЕНЬ РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕ ИМЕЮЩИХ АНАЛОГОВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕп/п Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности Дата одобрения Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ

193. Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним Март 1999 г.

194. Организация и порядок работы аудитора Предполагается утвердить до конца 2000 года

195. Требования к внутренним стандартам аудиторских организаций Предполагается утвердить до конца 2000 года

196. Права и обязанности лиц, осуществляющих аудит Предполагается утвердить до 2000 года

197. Порядок заключения договоров-контрактов на оказание аудиторских услуг Предполагается утвердить до конца 2000 года

198. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита Декабрь 1996 г.

199. Специфические стандарты аудита банков Сентябрь 1998 г.

200. Специфические стандарты аудита страховой деятельности Предполагается утвердить до конца 2000 года

201. Специфические стандарты аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов Предполагается утвердить до конца 2000 года

202. Образование аудитора Январь 1998 г.

203. Программы квалификационных экзаменов, порядок сдачи этих экзаменов, формирование экзаменационных комиссий Предполагается утвердить до 2000 года

204. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОЦЕССЫ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

205. Процессы автотранспортного предприятия Сфера производства

206. Обслуживание транспортного процесса ежедневное обслуживание - техническое обслуживание - текущий ремонт - средний ремонт - капитальный ремонт сфера вспомогательного производства

207. Управление транспортным процессом и процессом его обслуживания сфера управления, представленная службами автотранспортного предприятия и его подразделениями

208. Процессы автотранспортного предприятия

209. УЧЕТ ТАЛОНОВ НА НЕФТЕПРОДУКТЫ БЕЗ ОТРЫВНОГО КОРЕШКА

210. Содержание операции Корреспонденция сче-п/п тов1. Дебет Кредит

211. Произведена авансом оплата нефтепродуктов 61 51

212. Зачтен аванс за полученные талоны 60 61

213. Получены талоны на нефтепродукты ( по видам) 56 60

214. Оприходованы по талонам нефтепродукты 10/3 56

215. НДС по приобретенным нефтепродуктам 19 56

216. Возмещается НДС из бюджета 68 19180