Организация и методика аудита финансовых результатов унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Филипьев, Дмитрий Юрьевич  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Филипьев, Дмитрий Юрьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

169

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Филипьев, Дмитрий Юрьевич

Введение

1. Анализ организации финансово-хозяйственной деятельности 10 унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства

1.1. Унитарные предприятия жилищно-коммунального хозяйства как 10 объект собственности и субъект предпринимательской деятельности

1.2. Особенности формирования данных бухгалтерского учета на 19 унитарных предприятиях жилищно-коммунального хозяйства

1.3. Формы и методы осуществления финансового контроля 40 деятельности унитарных предприятий

Выводы по главе

2. Методика аудита финансовых результатов унитарных предприятий 52 2.1 Исследование основных подходов по организации и проведению 52 аудита

2.2. Методика аудита финансовых результатов унитарных 69 предприятий

2.3. Разработка рабочей документации 85 Выводы по главе

3. Аудит финансовых результатов унитарных предприятий жилищно- 93 коммунального хозяйства и их использования

3.1. Организация аудита финансовых результатов унитарных 93 предприятий жилищно-коммунального хозяйства

3.2. Аудит прибыли (убытка) от продаж и от прочих доходов 97 3.2.1 Аудит прибыли (убытка) от продаж 97 3.2.2. Аудит прибыли (убытка) от прочих доходов

3.3. Аудит нераспределенной прибыли и ее использования 126 Выводы по главе 137 Заключение 138 Список использованной литературы 142 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика аудита финансовых результатов унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства"

Принятым в августе 2001 г. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» к организациям, подлежащим обязательному аудиту, отнесены государственные и муниципальные унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения имуществом. У аудиторских организаций появился новый вид субъекта проверки, обладающий определенными специфическими особенностями деятельности и особой правовой формой.

Рыночная структура экономики сочетает как институты свободной конкуренции, так и государственное регулирование, а в отдельных случаях государственное администрирование предпринимательства. В производственной сфере государственная и муниципальная собственность преимущественно выступает как капитал унитарных предприятий. Ее использование имеет ряд принципиальных отличий по сравнению с частной и коллективной собственностью. Во-первых, в качестве учредителей указанных предприятий выступают соответствующие органы исполнительной власти, не являющиеся самостоятельными субъектами предпринимательской деятельности, с их правами и ответственностью. Во-вторых, Гражданский кодекс Российской Федерации предусматривает передачу имущества государственного и муниципального унитарного предприятия только самому предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Предприятие владеет, пользуется и распоряжается с определенными ограничениями имуществом, полученным при его учреждении и созданным в результате хозяйственной деятельности, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, не несет ответственности по обязательствам собственника имущества, однако оно не вправе распоряжаться недвижимым имуществом (продавать, отдавать в залог, в аренду и т.д.) без согласия собственника. Вместе с тем собственник имущества предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, не отвечает по его обязательствам. Особенности правового статуса определяют и особенности управления этими предприятиями - орган управления унитарного предприятия не коллегиальный, а единоличный. Еще одной особенностью является осуществление финансово-хозяйственной деятельности на основе регулируемых государством цен (тарифов). Противоречивость этих положений очевидна: ни обязательств государства перед предприятием, ни обязательств предприятия перед государством гражданское законодательство не определяет. И хотя собственник имеет право на получение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, но единый механизм ее распределения в настоящее время отсутствует.

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) деятельности унитарного предприятия служит дополнительным источником развития, а будучи распределенным в пользу государства, входит составной частью в доход бюджетов различных уровней, обеспечивая потребности регионов и страны в целом. Поскольку основной целью аудита унитарных предприятий согласно концепции, утвержденной Правительством Российской Федерации, является получение объективной экономической оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности и достоверности полученной в ходе данной деятельности прибыли (убытка), актуальность темы исследования не вызывает сомнений. Достижению данной цели будет способствовать и научно-обоснованная методика аудита финансовых результатов.

Основной задачей проверки финансовых результатов является установление соответствия применяемой унитарными предприятиями методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов, нормативным документам, действующим в Российской Федерации (РФ), для выработки мнения о достоверности показателя конечного финансового результата.

При выборе объекта исследования мы исходили из того, что в последнее время государством очень большое внимание уделяется жилищно-коммунальному хозяйству (ЖКХ), являющемуся самой крупной частью городского хозяйства и имеющему главную задачу: обеспечение социальных потребностей населения. Именно предприятия ЖКХ в значительной степени осуществляют свою деятельность в организационно-правовой форме унитарных предприятий, которые, как правило, относятся к разряду естественных и локальных монополий.

На необходимость создания научно-обоснованной методики аудита финансовых результатов и их использования указывали многие специалисты, но и сегодня мы располагаем достаточно скудной научно-практической базой по предмету исследования. Вопросы организации аудита финансовых результатов государственных и муниципальных унитарных предприятий теоретически не обобщены, не определены методические подходы к проведению их аудита - как формы независимого финансового контроля за их деятельностью.

Таким образом, актуальность темы исследования определяется ее неразработанностью и очевидной практической значимостью решения затронутых проблем.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы состоит в обосновании и развитии важнейших направлений организации аудита унитарных предприятий в соответствии с российскими нормативными актами по аудиту и разработке методики аудита финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ для решения прикладных задач их устойчивого функционирования.

В соответствии с этой целью в работе поставлены следующие научные и практические задачи:

• раскрыть экономическую природу унитарных предприятий и выявить современные тенденции их дальнейшего развития;

• выделить и обобщить особенности механизма функционирования унитарных предприятий в сфере ЖКХ;

• систематизировать факторы, влияющие на порядок формирования данных бухгалтерского учета унитарных предприятий ЖКХ, исходя из специфики осуществляемой ими финансово-хозяйственной деятельности;

• исследовать основные подходы к организации и проведению аудита унитарных предприятий на основе анализа общепринятых форм и методов финансового контроля;

• определить основные компоненты методики аудита финансовых результатов унитарных предприятий;

• разработать методику аудита финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ на основе обобщения положений российских правил (стандартов) аудиторской деятельности и практики аудита;

• сформулировать рекомендации по организации и оформлению результатов аудиторской проверки финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ.

Объектом исследования служат государственные (муниципальные) унитарные предприятия ЖКХ Алтайского края.

Предметом исследования являются методологические, методические и практические вопросы организации аудита их финансовых результатов.

Методологическая, теоретическая и информационная основы исследования. Методология диссертационного исследования построена на принципах системного подхода, в рамках которого последовательно рассматривается организация финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий ЖКХ, методические основы аудита унитарных предприятий в целом, и, наконец, особенности аудита финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ. Кроме того, исследование проводилось в двух дополняющих друг друга направлениях - от общего к частному и от частного к общему. В качестве дедуктивного начала были приняты экономико-правовые характеристики унитарных предприятий. В качестве частного индуктивного -основные положения теории и практики аудита унитарных предприятий. Сочетание индуктивного и дедуктивного в исследовании обеспечило синтез как внутренних, так и внешних факторов формирования финансовых результатов деятельности унитарного предприятия ЖКХ в разработанной методике. В качестве методов, конкретизирующих информацию, применялись методы экспертной оценки, сравнения и сопоставления.

Теоретической основой исследования явились труды и научные выводы российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита.: Бакаева А.С., Гутцайта Е.М., Данилевского Ю.А., Камышанова П.И., Новодворской) В.Д., Подольского В.И., Ремизова Н.А., Савина А.А., Сотниковой Л.В., Скобары В.В., Суйца В.П., Терехова АА., Шеремета А.Д., Шнейдмана Л.З., Адамса Р., Аренса Э., Ирвина Д., Лоббека Дж., Робертсона Дж., а также в области экономики общественного сектора: Дойникова И.В., Жилинского С.Э., Таги-Заде Ф.Г., Файнберга А. И., Чернышова Л.Н., Якобсона Л.И. и др.

Информационной основой диссертации послужили нормативно-правовая база, определяющая законодательную основу аудита, данные проверок унитарных предприятий Алтайского края.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании и разработке на основе проведенного комплексного исследования положений по организации аудита унитарных предприятий ЖКХ в части проверки правильности формирования и использования финансовых результатов.

Наиболее важные положения, содержащие научную новизну и выносимые на защиту, заключаются в следующем:

• обобщены особенности механизма функционирования унитарных предприятий ЖКХ и тенденции их развития в рыночной экономике, систематизированы факторы, влияющие на порядок формирования ими данных бухгалтерского учета, что в прикладном значении позволило определить основные направления аудита и декомпозицию задач, подлежащих проверке;

• определена роль негосударственного финансового контроля деятельности унитарных предприятий, показана его необходимость в современных условиях;

• обоснована обязательность нормативного регулирования специфических аудиторских процедур при проведении проверок государственного сектора экономики, в результате анализа основных подходов к организации и проведению аудита унитарных предприятий;

• выявлены главные компоненты методики аудита финансовых результатов унитарных предприятий, позволяющие принимать во внимание отраслевые особенности выбранного объекта исследования;

• разработана методика аудита финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ, обеспечивающая всестороннее исследование порядка образования и использования их финансовых результатов и формирование мнения об их достоверности;

• систематизированы результаты практического применения разработанной методики, составлен перечень основных нарушений, возникающих в процессе формирования и использования унитарными предприятиями финансовых результатов;

• предложены формы рабочей документации аудитора, выполняющего проверку правильности формирования и использования финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные предложения позволяют стандартизировать процедуры аудита финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ.

Применение аудиторскими организациями предложенной методики поможет обеспечить надлежащее качество аудиторских проверок унитарных предприятий и снизить уровень аудиторского риска путем повышения качества планирования аудита.

Содержащиеся в диссертации рекомендации и предложения могут быть использованы в процессе подготовки и повышения квалификации аудиторов, а сформулированные научные положения - являться базой для дальнейших исследований аудита прочих направлений деятельности унитарных предприятий, а также служить основой для подготовки соответствующих стандартов аудиторской деятельности.

Апробация работы. Исследование выполнено в соответствии с тематикой госбюджетной научно-исследовательской работы Всероссийского заочного финансово-экономического института по проблеме «Стабилизация и развитие экономики Российской Федерации».

Основные его результаты нашли отражение в публикациях и выступлениях автора на Всероссийской научно-практической конференции Алтайского территориального института профессиональных бухгалтеров, также они используются в учебном процессе Всероссийского заочного финансово-экономического института и Алтайского государственного университета при чтении лекций по курсу «Основы аудита».

Разработанная методика аудита финансовых результатов унитарных предприятий применяется аудиторскими организациями: ООО «Москворецкий Дом Аудита», ЗАО «Траст-Аудит».

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 6 печатных работах общим объемом 3,16 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация объемом 169 стр. состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка, содержит 22 таблицы и включает 6 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Филипьев, Дмитрий Юрьевич

Основные выводы и предложения, сформированные в результате настоящего исследования, сводятся к следующему:

1. Исследование экономической природы унитарных предприятий показало, что они, являясь коммерческой организацией и осуществляя деятельность в рамках единого для всех хозяйствующих субъектов правого поля, имеют характерные особенности. Создаются по решению уполномоченного государственного органа, имеют ограниченную целевым характером функциональность и не обладают правом собственности на выделенное имущество. Влияние собственникаограничивается контролем за эффективностью использования и сохранностью переданного имущества и правом требования части полученной прибыли.

2. С точки зрения общего порядка осуществления коммерческой деятельности у унитарных предприятий отсутствуют очевидные преимущества перед предприятиями негосударственного сектора. Для них не установлены какие-либо особенности бухгалтерского учета доходов и расходов. Тем не менее, унитарные предприятия, как правило, действуют в тех сферах экономики, где присутствует стабильный, но зачастую неплатежеспособный спрос на их продукцию (работы, услуги).

Разновидностью унитарных предприятий являются муниципальные предприятия, осуществляющие деятельность в ограниченных сферах, одной из которых является содержание и использование жилищного фонда, а также городское коммунальное хозяйство. Механизм их функционирования определен рядом факторов: монопольным положением на рынке услуг в силу сложившихся технологических особенностей и социальной ориентированности; регулированием государственными органами местного самоуправления системы ценообразования посредством установления цен (тарифов); зависимостью от бюджетных ассигнований; влиянием на организацию производственного процесса в ЖКХ неравномерности потребления их продукции (работ, услуг).

3. Необходимость отражения характерных для унитарных предприятий ЖКХ особенностей организационно-правовой формы, распределения прав и обязанностей между собственником и предприятием определяет особый порядок ведения бухгалтерского учета. Несмотря на общность правил организации и ведения бухгалтерского учета, для всех субъектов хозяйствования выявлены определенные особенности формирования данных бухгалтерского учета унитарных предприятий ЖКХ.

4. Финансовый контроль деятельности унитарных предприятий реализуется через общегосударственный, негосударственный и ведомственный контроль. Принимая во внимание единство применяемых методов, можно отметить, что указанные формы контроля имеют различия по своей сути. Проведение независимого финансового контроля связано с необходимостью оценки эффективности распоряжения наделенным имуществом и финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности, полученной в ходе данной деятельности прибыли (убытка).

5. Исследование позволило установить, что процесс организации аудита унитарных предприятий связан с необходимостью оценки влияния, с одной стороны, отраслевой законодательной базы, указаний министерств, ведомств и других нормативных актов, оказывающих воздействие на возможность самостоятельной оценки аудитором существенности и формирования им. мнения о характере и объеме необходимых аудиторских процедур, с другой -специфики организационно-правовой формы и внутренних характеристик предприятия, оказывающих воздействие на величину аудиторского риска. В ходе исследования установлена необходимость дальнейшего совершенствования российских правил (стандартов) аудиторской деятельности с целью расширения области их применения.

6. Аудит унитарных предприятий теоретически не исследован, а единственным документом, регламентирующим порядок аудиторских проверок данных субъектов хозяйствования, является техническое задание, утвержденное Министерством имущественных отношений РФ.

В результате исследования нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность унитарных предприятий, установлена зависимость формирования методики аудита унитарных предприятий от видов осуществляемой ими деятельности и степени ее государственного регулирования.

Изучение подходов к формированию методик аудита отдельных разделов учета позволило определить ее составляющие компоненты: перечень основных нормативных документов и источников информации; классификатор возможных и типовых ошибок по разделу учета; вопросник аудитора, используемый при формировании программы аудита; методы сбора аудиторских доказательств и перечень используемых аудиторских процедур. Методика аудита финансовых результатов унитарных предприятий предложенная в работе разработана с учетом данных требований.

7. При аудите унитарных предприятий действующим законодательством не предъявляется специальных требований к оформлению рабочей документации. Большая часть формируемой документации, рекомендуемой государством к оформлению, является малополезной, приводит к трудоемкости и удорожанию работ при одновременном снижении их эффективности и влечет к выполнению аудиторских процедур и отдельных видов работ, не относящихся, согласно действующему законодательству, к аудиторской деятельности.

8. Для оптимизации проведения аудиторской проверки унитарных предприятий рекомендуется использовать рассмотренные в диссертации методические материалы, которые в дальнейшем могут модернизироваться и дополняться.

В целях снижения сроков проведения аудита, повышения его качества и эффективности предложено использовать: схему аудита синтетического и аналитического учета, при использовании журнально-ордерной формы счетоводства; схему соответствия операций, отраженных в учетных регистрах бухгалтерского учета, совершаемым хозяйственным операциям; специальные тесты проверки законности проведения ряда операций; классификатор типовых ошибок; тест оценки системы внутреннего контроля; план и программу аудита.

Аудит финансовых результатов позволяет получить информацию, необходимую пользователям отчетности для принятия своевременных правильных управленческих решений, основанных на результатах всестороннего анализа состава, структуры, динамики формирования финансового результата и факторов на него воздействующих.

Заключение

Проводимая в последние годы реформа управления государственным имуществом, усиление внимания собственников, заинтересованных в законности и эффективности деятельности унитарных предприятий, достоверности их отчетности, существенные изменения информационной базы аудита, введение в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету и отчетности определили значимость аудита данных предприятий на современном этапе. При этом одним из его важнейших разделов является аудит финансовых результатов унитарных предприятий, так как прибыль, служит индикатором эффективности хозяйствования предприятия по различным направлениям деятельности: производственной, финансовой, инвестиционной. Именно аудит позволяет выявить условия и возможности получения прибыли, а собственнику капитала или инвестору определить целесообразность инвестирования. В первую очередь это относится кунитарным предприятиям ЖКХ, заведомо убыточным и осуществляющим деятельность, регулируемую государством.

Опыт организации учета, отчетности и аудита финансовых результатов деятельности предприятий дает многочисленные методики, применение которых в будущем станет одним из главных условий рационального управления всеми предприятиями в нашей стране в целом, а в том числе и унитарными. В связи с этим в работе были поставлены и решены задачи, связанные с разработкой стандартизированной методики проведения аудиторской проверки формирования и использования финансовых результатов унитарных предприятий ЖКХ.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Филипьев, Дмитрий Юрьевич, 2002 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: «ПРОСПЕКТ», 1998. - 416 с.

2. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 28.08.1995 г. №154-ФЗ. // Российская газета.1998. №170.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ. // Аудит и финансовый анализ. 1997. - № 1. - С.63-68.

4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ. // Российская газета.2001. № 151-152.

5. Закон РФ «Об основах федеральной жилищной политики» от 24.12.1992 N4218-1.//Российская газета. 1993. № 15.

6. Указ Президента РФ «О реформе жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации» от 28.04.1997 N 425. // Российская газета. 1997. № 88.

7. Указ Президента Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 22.12.93г. М> 2263 // Бухгалтерский учет. 1994. - Ш2.

8. Концепция управления государственным имуществом и приватизации в РФ. Утв. Постановлением Правительства РФ от 9 сентября 1999 г. N 1024. И Собрание законодательства РФ. 1999. - № 39. - ст. 4626.

9. Государственная целевая программа «Жилище». Утверждена Постановлением СМ РФ от 20 июня 1993 г. N 595. // Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации. 1993. - N 28. - ст. 2593.

10. Об упорядочении системы оплаты жилья и коммунальных услуг:

11. Постановление Правительства РФ от 02.08.1999 N 887. // Российская газета. 1999. № 158.

12. Положение по бухгаттерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99. Утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.99г. № 43н // Финансовая газета. 1999. №45.

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98г. № 34н // Налоги. 1998. - № 19. - С. 1-10.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.99г. К» 32н // Российская газета. 1999. №147.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.99г. № ЗЗн // Российская газета. 1999. Ml47.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000. Утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н // Бухгаттерский учет. 2001. N 1.

17. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства. Утв. Письмом Минфина СССР от 08.03.1960 г. № 63 (в редакции Письма Минфина СССР от 12.01.1983 г. №4).

18. Методика планирования, учета и катькулирования себестоимости услуг ЖКХ. Утв. Приказом Госкомитета РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике от 23.02.1999 г. №9. // Бюллетень строительной техники. -1999.- № 6.

19. Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в ж и л и щ н о к о м м у н ал ь н о м хозяйстве: Письмо Министерства финансов РФ от 29.10.1993 г. №118. // Финансовая газета. 1993. № 46.

20. Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятиями ЖКХ. Утв. Письмом Комитета РФ по муниципальному хозяйству от 02.04.1993 г. №01-04-44. // Экономика и жизнь.1996. № 13.

21. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в условиях содержания службы «Заказчика». Утв. Приказом Минстроя РФ от 15.07.1996 г. №17-94.

22. Абрамова Н.В. Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы. М.: Главбух, 2000. - 164с.

23. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. М.: Бератор-Пресс, 2001.-144с.

24. Адаме Р. Основы аудита. Пер. с англ./ Под. Ред. Я.В. Соколова. -М.: Аудит, ЮНИТИ,1995г.-398с.:ил.

25. Арене Э.А.; Лоббек Дж. К. Аудит. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.-560с.

26. Аудит Монтгомери / Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-542с.

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

28. Аудит / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ, 1997. - 432с.

29. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др.; Под ред. Проф. В.И. Подольского.-М.:ЮНИТИ-ДАНА,2000.-655с.

30. Аудит: учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, С.М. Сторовойтова. М.: ФБК - ПРЕСС, 1999. - 544с.

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

32. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общегоаудита. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 1998г.-528с,

33. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля. Киев: Выщашк., 1990.-278с.

34. Бойкова М. Особенности учета и налогообложения отдельных доходов и расходов предприятия при формировании финансового результата // АКДИ Экономика и жизнь. 2001. - № 2(4).

35. Бровкина Н.Д. Аудит унитарных предприятий: расчеты с учредителями и новый План счетов учета // Аудиторские ведомости. -2001.-N 7.

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

37. Васильева И.П. Практические советы по переходу на новый План счетов. М.: Налоговый вестник, 2001.-272с.

38. Волков Н.Т. Учет и натогообложение операций по безвозмездной передаче и получению имущества // Бухгалтерский учет. 2001. - N 15.

39. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А. и др. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. М.: Издательский дом "Аудитор"", 1998. - 208с.

40. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А. и др. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Способы их исправления. — М.: Издательский дом "Аудитор", 1998. 56с.

41. Газарян А.В., Костюк Г.И. Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования // Бухгалтерский учет. 2001. - N 5.

42. Голубятников СЛ., Кравченко Ю.М., Меджевский А.А. Основы судебной бухгалтерии. Нижний Новгород: Нижегородская высшая школа МВД РФ, 1994.-265с.

43. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов Н.А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК - ПРЕСС, 1998. -384с.

44. Давыдов С.Б. Аудиторский риск // Бухгалтерский учет, 1994.-№4. -с.51-53.

45. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: ФИЛИ, 1994г.-96с.

46. Дойников И. В. Правовое регулирование государственного предпринимательства. М: Издательство ПРИОР, 2001.-112с.

47. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М.: Издательство "Дело и Сервис", 1998. - 224с.

48. Егорова С.К., Каурова О.В. Аудит предприятий бытового обслуживания // Аудиторские ведомости. 2002. - №1.

49. Ерицян А.В. Чистые активы коммерческих организаций: правовые и бухгалтерские аспекты // Аудиторские ведомости. 2001. - jVfe9.

50. Ершова И.В. Правовой режим государственного имущества в хозяйственном обороте: теоретические основы и пути совершенствования. М.: Юриспруденция, 2001.-304с.

51. Ефимова Н.П. Государственный финансовый контроль в реализации федеральных целевых социальных программ. М.; Медицина, 2000.-175с,

52. Жилинский С.Э. Предпринимательское право (правовая основа предпринимательской деятельности): Учебник для вузов. 3-е изд., изм. и доп. -М.: Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА М), 2001.-672с.

53. Жилищная политика местных властей: Уроки западноевропейского опыта и реформы в России. СПб.: Наука, 1998.-292с.

54. Жильцов Е.Н. Экономика общественного сектора и некоммерческих организаций. М.: Издательство МГУ, 1995.-185с.

55. Зайцева Т.Г., Халевинская Е.Д. Аудит импортных операций напримере ООО «Байкальские воды» //Аудит и финансовый анализ. 2001. - №2.

56. Захарьин В.Р. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения в муниципальных предприятиях коммунального хозяйства // Консультант бухгалтера. 1999. - №11. - с. 4 — 20.

57. Зотов В. Б., Румянцев 3. П. и др. Жилищно-коммунальный комплекс в системе управления города: Монография / ГАУ. М.: Издательство ПРИОР, 1996. -212 с.

58. Ирвин Д. Финансовый контроль: Пер. с англ. / Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256с.: ил.

59. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М,: ИНФРА-М, 1998. - 382с.

60. Карандашова Н.И. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности//Бухгалтерский учет. 1998. - № 2. - СЛ 8-21.

61. Козырин А.Н. Финансовый контроль. М.: Юрист, 1996.

62. Коммерческое право: Учебник / Под ред. Попондопуло В. Ф., Яковлевой В. Ф. СПб.: Издательство СПб ун-та, 1998. - 518 с.

63. Кондраков Н.П. Учетная политика организации. М.: Главбух,1999. 136с.

64. Костюк Г.И. Аудиторская проверка финансовых вложений // Бухгалтерский учет. 2000. - N 22.

65. Костюк Г.И. Учет целевого финансирования // Бухгалтерский учет. 2001. - № 9.У

66. Кузнецов А. Контроль в регионах.// Президентский контроль.2000.-№6.

67. Лепехина И.Л. Баланс 2000: самопроверка перед сдачей в налоговую инспекцию. М.: Аналитика-Пресс, 2001.-120с.

68. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И. Учет оплаты жилья и коммунальных услуг в организациях // Бухгалтерский учет. 1999. - N 12.

69. Макарова Л.Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Монография. Нижний

70. Новогород: Изд-во ИНГУ, 2000.-298с.

71. Максимов И. А. О совершенствовании управления государственной собственностью // Проблемы прогнозирования. — 1999. №5 — с. 121 - 129.

72. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000г.-699с.

73. Методика проверки операций в организациях розничной торговли и общественного питания // Аудиторские ведомости. 2000. - №9. - с. 55-63.

74. Методика проверки операций в организациях розничной торговли и общественного питания // Аудиторские ведомости. 2000. -№11.- с. 34-44.

75. Методика проверки учета готовой продукции и ее реализации // Аудиторские ведомости. 2000,- №8. - с.51-60.

76. Мизиковский Е.А., Субботина Е.Б. Принцип существенности в аудите: качественный и количественный аспекты // Аудиторские ведомости. -2000. N 6.

77. Муниципальный менеджмент: Учебное пособие / Под ред. проф. Т. Г. Морозовой. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997. - 263 с.

78. Мясникова Л.В. Бухгалтерский учет и налогообложение муниципальных предприятий: Практическое пособие. М.; Издательство ПРИОР, 2000.-192с.

79. Налогооблагаемая прибыль с учетом последних нормативных документов. М.: Информцентр XXI века, 2001.-432с.

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

81. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 286с.

82. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО "Интелтех", 1996. - 152с.

83. Павлова Л. Н. Финансы предприятий: Учебник для вузов. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. - 639 с.

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

85. Предприятия ЖКХ: реформирование, бухучет, налогообложение.- М.: Современная экономика и право, 2000. 128 с.

86. Робертсон Дж. Аудит. М.: KPMG Аудиторская фирма "Контракт". 1993.-496с.

87. Семенов М., Елшина В., Орлова Н. Особенности учета и налогообложения при отчуждении имущества государственных унитарных предприятий // Финансовая газета. Региональный выпуск.2001. № 13,14.

88. Семенченко Н. Унитарные предприятия: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. 2001. - № 16.

89. Семочкина Л.М. Аудит системы внутреннего контроля на промышленных предприятиях // Проблемы бухгалтерского учета и финансового менеджмента. Материалы научно-практической конференции / Под ред. Проф. И.В. Ярошенко.-М.: ВЗФЭИ, 2001.

90. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998г.-576с.

91. Соколов Я.В. Бычкова С.М. Роль риска при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2000. - N 11.

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

93. Станкевич Н. Особенности отражения финансовых операций по расчетам за услуги // Финансовая газета. 2001. № 17.

94. Степанова О. Плата за жилье в условиях жилищно-коммунальной реформы // Экономика и жизнь. 1999. N 4.

95. Суйц В.П., Шеремет А.Д. Аудит: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1995.-240с.

96. Сухачева Г. Финансовый результат: начисленный и полученный !! Экономика и жизнь. 1997, № 19.

97. Таги-заде Ф. Г. Затратные цены как антистимулы (О противоречиях экономического механизма коммунальных предприятий) // Жилищное и коммунальное хозяйство. 2000. - №4. - с. 7-10.

98. Таги-заде Ф. Г. Экономически обоснованные тарифы // Жилищное и коммунальное хозяйство. 1999. - №11-12. - с. 13-16.

99. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512с,

100. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001.-560с.

101. Управление государственной собственностью: Учебник / Под ред. В.И. Кошкина, В. М. Шупыро. М.: ИНФРА-М, 1997. - 496 с.

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

103. Файнберг А. И. и др. Экономика, организация и планирование городского хозяйства. -М.: Издательство литературы по строительству, 1969. -424 с.

104. Финансы: Учебное пособие / Под ред. проф. А. М. Ковалевой. -М.: Финансы и статистика, 1996. 336 с.

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

106. Чернышов Л.Н. Оптимизация затрат при формировании тарифов в жилищно-коммунальном хозяйстве// Финансовая газета. Региональный выпуск. 1999. № 6.

107. Чернышов Л.Н. Ценовая политика в жилищно-коммунальном хозяйстве. М.: Книжный мир, 1998.-248с.

108. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. -М.: ИНФРА-М, 1999. 208с.

109. Широков А., Юркова С. Возможности и условия финансирования муниципальных организаций // Экономист. 1997. - №7. — с. 46-51.

110. Шишкин А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии. М.: Аудит ЮНИТИ, 1996.-496с.

111. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2001. - 96с.

112. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в РФ.- М.: Финансы и статистика, 1999.

113. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетный финансовый контроль и аудит. М.: Финансы и статистика, 1997.

114. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2т./Коллектив авторов М.: Международная школа управления "ИНТЕНСИВ" РАГС, Издательство "ДИС", 1999. - Т1. - 464с.

115. Якобсон Л.И. Экономика общественного сектора М.: Изд-во МГУ, 1997.-212с.

116. Нормативные документы, регулирующие порядок формирования данных бухгалтерского учета унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства

117. Нормативный документ Уровень1 -> 3

118. Гражданский Кодекс РФ. Часть 1. №51-ФЗ от ЗОЛ 1,1994 г. I

119. Гражданский Кодекс РФ. Часть 2. Ш4-ФЗ от 26.01.1996 г. I3, Налоговый Кодекс РФ. Часть 2. Ml 17-ФЗ от 05.08.2000 г. I

120. Федеральный закон РФ от 2!. 1 1.1996 г. N° 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» 15, Федеральный Закон от 28.08.1995 г. №154-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ». I

121. Постановление Правительства РФ от 02,08.1999 N 887 "Об упорядочении системы оплаты жилья и коммунальных услуг" I

122. Приказ Минфина РФ от 33.10.2000 г. Ху94н «Об утверждении Плана счетов бухгаптерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» 11

123. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. Жз4н) н

124. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98 (утверждено Приказом Минфина от 09.12.1998 г, №60н); II

125. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94 (утверждено Приказом Минфина от 20.12.1994 г. №167н); II

126. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/00 (утверждено Приказом Минфина от 10.01.2000 г. №2н): н

127. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07,1999 г. №43 н) II

128. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98 (утверждено Приказом Минфина РФ от 15.06.1998 г. №25н); II

129. Положение по бухгалтерскому чету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03,2001 г № 26н) II

130. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. №32н); II

131. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. ХеЗЗн). II1531. Г 1 •\*> л

132. Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства, утверждена Постановлением Государственного комитета по строительной, архитектурной и жилищной политике от 23.02.99 N 9 III

133. Приказ Минстроя РФ от 20.08.1996 г. № 17-113 «Об утверждении Положения о формировании договорных отношений в ЖКХ» Ш

134. Письмо Минфина РФ от 29.10.1993 г. №118 «Об отражении в бухгаттерском учете отдельных операций в жилищно-коммунальном хозяйстве» (в ред. письма МФ РФ от 03.04.1996 г. №>37) III

135. Письмо Минфина РФ от 17.03.1999 г. №04-05-11/34 «О бухгалтерском учете на муниципальных предприятиях» III

136. Письмо Минфина РФ и ГНС РФ от 08.12.1993 г. №ЮУ-4-15/194н «О сроках и порядке перечисления в бюджет дивидендов и арендной платы» III

137. Письмо Минфина РФ от 18.07,1994 г. №03-02-08 «Об арендных платежах» III

138. Письмо Минстроя РФ «О дополнении к «Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий ЖКХ» от 08.09.1995 г, №01-04-138 III

139. Письмо Госкомитета РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике от 01.02.1999 г. №ЛЧ-284/12 «Об отнесении на себестоимость продукции (работ, услуг) затрат на собственные нужды» III

140. Рабочий план счетов, принятый на предприятии IV

141. Положение о порядке документооборота на предприятии IV