Организация и методика проведения аудиторской проверки расходов на осуществление капитального строительства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Савина, Наталья Викторовна  
  
2003

**Автор научной работы:**

Савина, Наталья Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

240

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Савина, Наталья Викторовна

Введение.

Глава 1. Анализ организации бухгалтерского учёта и аудита расходов на осуществление капитального строительства.11 ;

1.1. Организация бухгалтерского учёта расходов на проведение капитального строительства.

1.2 Материальные расходы как основной объект аудита строительной организации.

1.3 Особенности бухгалтерского учета и налогообложения субъектов капитального ; строительства.

Выоды по 1 главе.

Глава 2. Организация и технология проведения аудиторской проверки расходов на осуществление капитального строительства.

2.1. Методологические подходы к проведению аудита расходов на капитальное строительство.

2.2. Специфика организации и технология проведения аудита в организациях, осуществляющих капитальное строительство.

2.3. Основные элементы правила (стандарта) по проведению аудита расходов на ! осуществление капитального строительства.

Выводы по 2 главе.113 •

Глава 3. Методика проведения аудита расходов на осуществление капитального строительства и практика ее применения.

3.1. Методика проведения детальной проверки оборотов и сальдо по счетам учета расходов в строительной организации.115 !

3.2. Аудит материальных расходов на проведение капитального строительства, методика и практика проведения.133 •

3.3. Характеристика типичных нарушений, встречающихся при проведении аудита расходов на осуществление капитального строительства.

Выводы по 3 главе.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика проведения аудиторской проверки расходов на осуществление капитального строительства"

Актуальность темы. К настоящему времени в России сформировался рынок аудиторских услуг, создана и постоянно совершенствуется нормативная база аудита. В то же время существует ряд проблем, связанных со структурой и функционированием этого сектора экономики. Одной из наиболее острых является отсутствие в арсенале российских аудиторов методик планирования и проведения проверок, позволяющих снизить их себестоимость и продолжительность. Применение научно-обоснованной методики организации и проведения аудита является необходимым условием высокого качества оказываемых аудиторскими компаниями услуг.

Важным направлением в развитии аудита на современном этапе становится разработка методик проведения аудиторских проверок, ориентированных на отраслевые особенности организации-клиента. В этой связи более чем актуальным представляется исследование основных принципов учета и аудита предприятий, осуществляющих капитальное строительство.

Одной из насущных проблем многих строительных предприятий, требующей оперативного решения, является организация учета расходов. Необходимость планирования, учета и контроля расходов на капитальное строительство наряду с пониманием того, что деятельность строительных организаций должна быть прозрачной, обусловили повышение требований к системе, позволяющей получить достоверную информацию для принятия оперативных решений. Особенно остро испытывают потребность в такой информации субъекты инвестиционной деятельности, осуществляющие финансирование капитального строительства. Самостоятельное проведение контроля за ходом строительного процесса и получение достоверной информации о величине реальных расходов на капитальное строительство инвесторами приносит в основном незначительный экономический эффект. Именно поэтому, за помощью в решении подобных проблем предприятия-инвесторы все чаще обращаются в аудиторские компании.

Не менее важно использовать данные о расходах на капитальное строительство в качестве существенной составляющей обязательного аудита. Это связано с тем, что многие строительные организации подпадают под экономический критерий деятельности, по которому отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке.

Востребованность контроля со стороны аудиторов за правильностью калькулирования расходов на капитальное строительство позволяет говорить о целесообразности выделения данного раздела аудита в качестве самостоятельной услуги.

Разработка методики аудита расходов на проведение капитального строительства является особенно актуальной, поскольку до настоящего времени мы не располагаем достаточными научными и практическими исследованиями в данной области. Теоретически не обобщены методические подходы к проведению аудита расходов строительных организаций; количество публикаций по этой теме весьма ограничено. Сложившаяся ситуация свидетельствует о том, что существует необходимость разработки и совершенствования методики проведения аудита расходов на капитальное строительство. В этой связи тема исследования представляется актуальной и востребованной практикой.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка методики аудиторской проверки расходов на осуществление капитального строительства, анализ факторов, ведущих к возникновению нарушений в отрасли, на основе изучения и обобщения норм и стандартов аудита, теоретических разработок и материалов практики.

Для реализации цели исследования в диссертационной работе поставлены следующие научные и практические задачи: • проанализировать и оценить современное состояние строительной отрасли и эффективность организации бухгалтерского учёта расходов на осуществление капитального строительства;

• раскрыть необходимость и целесообразность предварительного планирования аудита расходов в капитальном строительстве;

• разработать методику аудиторской проверки расходов в капитальном строительстве, с выявлением в процессе аудита нарушений в этой системе на основе аналитических процедур и других методов получения аудиторских доказательств;

• разработать практические рекомендации по организации планирования аудита, выбору методов получения аудиторских доказательств, формированию аудиторских документов;

• обобщить и систематизировать типичные ошибки, выявленные в ходе аудита расходов в капитальном строительстве, предложить рекомендации по их устранению.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются процессы организации учета расходов в капитальном строительстве и методы проведения соответствующих аудиторских проверок. Объектом исследования послужила организация учета расходов на строительных предприятиях

Владимирской области.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Теоретической основой исследования явились труды ведущих российских ученых по проблемам развития и совершенствования аудита: Барышникова Н.П., Бычковой С.М.,

Гиляровской J1.T., Данилевского Ю.В, Волкова Н.Г., Камышанова П.А., Ковалева

В.В., Кондракова Н.П., Кудрявцева Н.Н., Лукинова В.А., Мейксина М.С.,

Нитецкого В.В., Овсийчук М.Ф., Островского О.М., Палия В.Ф., Подольского В.И.,

Пошерстника Н.В., Прониной Е.А., Ремизова Н.А., Романова А.Н., Савина А.А.,

Скобары В.В., Соколова П.А., Соколова С.П., Соколова Я.В., Сотниковой JI.B.,

Суйца В.П., Филимоновой М.В., Шеремета А.Д. и др., а также работы зарубежных специалистов в области аудита и бухгалтерского учета: Адамса Р., Аренса А.,

Лоб бека Дж., Дефлиса Ф.Л., Нидлза Б. и др.

Диссертационное исследование базируется на изучении и анализе 6 законодательных актов и нормативных документов, определяющих правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации. В процессе исследования были использованы нормативные акты, регулирующие деятельность субъектов капитального строительства в России, а также научные и практические разработки по бухгалтерскому учету и аудиту.

Методологической основой диссертационной работы является системный подход к исследованию и совершенствованию методологии и методики аудита расходов организации. В процессе работы были использованы такие методы и приемы научного познания, как анализ, синтез, абстрагирование, аналогия, индукция и дедукция, а также методы эмпирического исследования - наблюдение и сравнение.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методологии аудита расходов в капитальном строительстве, в оценке факторов, ведущих к возникновению ошибок и нарушений в данной области, предложении рекомендаций по организации аудиторских проверок расходов строительных предприятий.

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

• на основе анализа и оценки современного состояния строительной отрасли и системы организации бухгалтерского учёта расходов строительного предприятия обоснована необходимость разработки методики проведения аудиторской проверки расходов в капитальном строительстве;

• выявлены факторы, обусловливающие необходимость детального предварительного планирования аудита расходов на проведение капитального строительства;

• разработана методика аудита расходов в капитальном строительстве, значительно повышающая качество проведения аудита на всех его этапах, включающая процедуры проверки средств контроля и процедуры проверки оборотов и сальдо по счетам, учитывающая особенности бухгалтерского учета 7 и налогообложения строительных организаций;

• представлены рекомендации по использованию предлагаемой методики при сборе аудиторских доказательств, формировании аудиторских документов и выводов аудитора;

• систематизированы типичные ошибки, свойственные организации учета расходов в капитальном строительстве, предложены рекомендации по их минимизации и устранению.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке методических рекомендаций по проведению аудита расходов на осуществление капитального строительства и создании внутреннего стандарта аудита, основанного на предложенной методике. Приведенный в работе комплекс рекомендаций по организации и проведению аудиторских проверок в строительной отрасли может быть широко использован в практической деятельности аудиторских фирм, что позволит повысить качество планирования аудита, провести точную оценку аудиторских доказательств, снизить трудоемкость проведения аудиторских процедур благодаря стандартизации процедур контроля. Использование разработанных в диссертации рекомендаций даст возможность выявить резервы снижения себестоимости, разработать практические рекомендации по управлению расходами и рациональному использованию производственных ресурсов в строительстве.

Практическая ценность результатов исследования состоит также в систематизации возможных нарушений на предприятиях, занимающихся капитальным строительством.

Результаты данного исследования и предлагаемые рабочие документы будут способствовать повышению эффективности аудиторского контроля и качества проведения аудиторских проверок в строительных организациях.

Апробация работы. Предложения и рекомендации автора нашли свое отражение в деятельности аудиторских фирм при проведении проверок организаций, осуществляющих капитальное строительство. Важнейшие положения разработанной методики применяются такими аудиторскими организациями Владимирского региона, как ООО "АФ Дина", ООО "Клен-аудит", что подтверждено документами.

Основные положения, выводы и рекомендации автора отражены в печати и раскрыты в выступлениях автора на научно-практических конференциях.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в восьми печатных работах общим объемом 2,5 п.л.

Объем и структура работы. Диссертация общим объемом 240 стр. состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, содержит 16 таблиц, 10 рисунков и 12 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Савина, Наталья Викторовна

Выводы по главе 3

1. Процедуры, используемые при аудите расходов на осуществление капитального строительства можно разделить на процедуры проверки средств контроля и процедуры детальной проверки оборотов и сальдо по счетам учета расходов в строительных организациях.

2. Методика аудита расходов на осуществление капитального строительства предполагает проведение проверки по следующим направлениям: проверка системы внутреннего контроля за ходом выполнения строительно-монтажных работ при осуществлении капитального строительства; проверка обоснованности данных статьи баланса "Незавершенное строительство"; проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками; проверка материальных расходов на осуществление капитального строительства; проверка операций по учету расчетов по оплате труда; проверка операций по использованию строительных машин и механизмов; проверка обоснованности включения требующего монтажа оборудования в объемы капитальных вложений; проверка расходов по использованию автотранспорта; проверка накладных расходов; проверка выполненных строительно-монтажных работ и калькулирования себестоимости готового строительного объекта.

3. Основными задачами аудита МПЗ наиболее значимой составной части аудита расходов организации, осуществляющей капитальное строительство, являются следующие: подтверждение соблюдения порядка документального отражения операций по приобретению и использованию материалов; установление полноты и своевременности оприходования МПЗ; установление наличия контроля за сохранностью материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения; контроль за отсутствием искажения данных при отражении на счетах бухгалтерского учета;подтверждение соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным актам; подтверждение соответствия израсходованных на производство материалов установленным отраслевым нормам.

4. Нарушения, выявляемые при проведении аудита расходов на осуществление капитального строительства следует классифицировать следующим образом: нарушения, связанные с неправильным оформлением договорных отношений в строительстве; нарушения правил взаимных расчетов между субъектами капитального строительства; нарушения, выявляемые при проведении инвентаризации строительных объектов; нарушения, связанные с отклонениями от норм при производстве строительно-монтажных работ; нарушения, связанные с ненадлежащим исполнением субъектами капитального строительства, присущих им функций; нарушения, связанные с неправильным ведением бухгалтерского учета; нарушения, связанные с неправильной трактовкой нормативно-правовых актов налогообложению и, как следствие, их неверной уплатой.

Заключение

Изучение проблемы аудита расходов на осуществление капитального строительства позволили сделать следующие выводы и предложения.

Организация аудиторских проверок в строительной организации включает: планирование и составление программ по проверяемым объектам, выбор аудиторских процедур. Исследования практики проведения аудита независимыми аудиторскимиорганизациями свидетельствуют о том, что качество проверки зависит от того, насколько тщательно проведена работа до начала аудиторской проверки: по : сбору и получению информации о проверяемой организации, установлению и : принятию условий и обязательств аудита экономическим субъектом и аудиторской организацией, планированию аудита и.т.д. Качество планирования аудиторской проверки существенно увеличивается при использовании определенного алгоритма планирования, который включает в себя ряд направлений, учитывающих особенности проведения аудиторской проверки в строительных организациях.

При планировании предстоящей аудиторской проверки крайне важным направлением является оценка существенности и аудиторского риска.

Учитывая, что сбор аудиторских доказательств осуществляется по каждому сегменту (счету, разделу учета), а не по отчетности в целом, аудитор составляет предварительное суждение о существенности по каждому сальдо счетов, что позволит ему принимать правильное решение о необходимом количестве аудиторских доказательств. Рассматривая вопрос об определении уровня существенности при проведение аудита расходов на осуществление капитального строительства, целесообразно устанавливать расчетные базы, учитывающие технологические особенности строительного производства.

К наиболее значимым статьям учета в строительных организациях относятся:

- запасы строительных материалов;

- стоимость основных производственных средств;

- стоимость незавершенного производства;

- расходы на производство строительно-монтажных работ.

Рекомендуемая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности для организаций строительного комплекса, апробированные на практике аудиторскими организациями, свидетельствуют о том, что уровень существенности по сегментам, а не в целом по организации, более точно позволяют установить границу допустимых ошибок.

Определить состояние бухгалтерского и налогового учета, внутреннего и технического контроля позволят также разработанные анкеты тестов. Используемые аудитором тесты целесообразно разделить на тесты проверки средств контроля и тесты проверки оборотов и сальдо по счетам учета расходов на осуществление капитального строительства.

Аудит расходов на осуществление капитального строительства возможно осуществить по программе, перечень аудиторских процедур которой, должен учитывать все факторы, оказывающие влияние на достоверность оборотов и сальдо по счетам учета расходов строительной организации.

Разработанная программа аудиторской проверки позволяет установить: 1) посредством реализации процедур проверки средств контроля:

- состояние контроля (внутреннего, технического) за обоснованностью списания на строительство объектов: строительных материалов; расходов на оплату труда работников; расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов, автотранспорта; накладных расходов;

- степень сохранности используемых строительных материалов и строительной техники;

- квалификационный уровень специалистов;

2) посредством реализации процедур проверки оборотов и сальдо по счетам учета расходов на осуществление капитального строительства:

- законность и целесообразность списания строительных материалов;

- правильность оценки строительных материалов при их списании на производство;

- правильность списания отклонений фактической себестоимости строительных материалов от стоимости по учетным ценам;

- правильность отнесения в состав оборотных средств строительного инвентаря и хозяйственных принадлежностей и порядка их включения в расходы на осуществление капитального строительства;

- определение достоверности незавершенного строительного производства; законность выплат работникам оплаты труда;

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

- правильность включения в затраты на производство расходов на оплату труда; наличие соответствующих разрешений на право эксплуатации машин механизмов; правильность начисления амортизации; обоснованность списания электроэнергии на работу машин и механизмов;

- законность и обоснованность расходов по содержанию автотранспорта;

- правильность и обоснованность формирования накладных расходов;

- правильность распределения накладных расходов;

- анализ расходов на осуществление капитального строительства с учетом фактического объема выполненных;

- проверка правильности формирования налогооблагаемой базы по налогу на

181 прибыль и налогу на добавленную стоимость.

При аудита расходов на осуществление капитального строительства следует применять методы, позволяющие своевременно выявлять нарушения, такие как: нерациональное использование производственных ресурсов, недостачи, хищения, недобросовестное исполнение субъектами капитального строительства, присущих им функций и.т.д. Такими методами являются инвентаризация материально-производственых запасов строительной организации, контрольные обмеры строительных объектов, составление альтернативного баланса по ряду статей, сравнение фактического объема строительно-монтажных работ и расхода строительных материалов с нормами, предусмотренными в проектно-сметной документации.

Использование данной методики в деятельности аудиторских организаций позволит им существенно повысить качество и эффективность аудиторских проверок, достигнув цели аудита минимизировав затраты труда и времени.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Савина, Наталья Викторовна, 2003 год

1. Гражданский Кодекс РФ. Часть 1 (федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 (ред. от 10.01.03)); Часть 2 (федеральный закон № 14-ФЗ от 26.01.96 (ред. от 26.03.03)).

2. Трудовой Кодекс РФ (федеральный закон №197-ФЗ от 30.12.01 (ред. от 30.06.03)).

3. Федеральный Закон РФ № 129-ФЗ от 21 ноября 1996г. "О бухгалтерском учете".

4. Федеральный Закон РФ № 122-ФЗ от 21.07.97 "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (ред. от 11.04.02).

5. Федеральный Закон РФ №119-ФЗ от 7.08.2001г. "Об аудиторской деятельности".

6. Федеральный закон № 128-ФЗ от 08.08.2001 "О лицензировании отдельных видов деятельности" (ред. от 21.03.02).

7. Закон РСФСР № 1488-1 от 26.06.1991 г. "Об инвестиционной деятельности в РСФСР" (в ред. Федеральных законов № 89-ФЗ от 19.06.1995, № 15-ФЗ от 10.01.2003, с изменениями, внесенными Федеральным законом № 39-Ф3 от 25.02.1999).

8. Постановление Правительства РФ № 914 от 02.12.2000 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книгпокупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (ред. от 27.07.02).

9. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.02 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

10. Постановление Правительства РФ № 814 от 12 ноября 2002 г. "О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно материальных ценностей"

11. Постановлением Правительства РФ от 4 июля 2003 г. N 405 "О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности"

12. Постановление Госстроя РФ от 29.04.1998г. № 18-43 (ред. от 19.03.2001) "Об обязательной сертификации продукции и услуг (работ) в строительстве".

13. Постановление Госстроя РФ от 26.04.1999 г. № 31 "Об утверждении методических указаний по определению стоимости строительной продукции".

14. Постановление Госстроя РФ от 17.12.1999г. №76 "Об утверждении методических указаний по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-4.99)".

15. Постановление Госстроя РФ от 17.12.1999 № 81 "Об утверждении Методических указаний по разработке сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств" (МДС 813.99).

16. Постановление Госстроя РФ от 28.02.2001 № 15 "Об утверждении Методических указаний по определению величины сметной прибыли в строительстве" (МДС 81-25.2001).

17. Постановление Госстроя РФ от 17.09.2002 № 123 "О принятии строительных норм и правил Российской Федерации "Безопасность труда в строительстве. Часть 2. Строительное производство. СНИП 12-04-2002" (зарегистрировано в Минюсте РФ 18.10.2002 № 3880).

18. Постановление Госстроя РФ от 07.08.2002 № 102 "Об утверждении общих указаний по применению справочников базовых цен на проектные работы для строительства".

19. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.97г. № 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации".

20. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте".

21. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно- строительных работ".

22. Постановление Госкомстата РФ от 29.06.2001 № 48 (ред. от 23.05.2002) "Об утверждении форм федерального государственного статистического наблюдения для организации статистического наблюдения за основными фондами и строительством на 2002 год".

23. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994г. № 167 " Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94)".

24. Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г. "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

25. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ" (ред. от 24.03.2000г.)

26. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10 марта 1999 г. N 20н/ГБ-3-04/39 "Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке"

27. Приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.99г. " Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99)".

28. Приказ Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.99г. " Об утверждении положения побухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99)" (ред. 30.03.2001г.).

29. Приказ Минфина РФ от 6 июня 1999г. № 43н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

30. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999г. № 107н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 198)".

31. Приказ Минфина РФ № 94-н от 31.10.2000г. " Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

32. Приказ Минфина РФ № 26н от 30.03.01г. "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01)".

33. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001г. № 44н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01)".

34. Приказ Минфина РФ № 119н от 28.12.2001 г " Об утверждении методических указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

35. Приказ Минстроя РФ от 4.12.1995г. № БЕ-11-260/7 "Об утверждении типовых методических рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ".

36. Приказ МНС России от 20.12.2000 № БГ-3-03/447 " Об утвердении методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ" (ред. от 17.09.02)

37. Приказ Минэкономразвития и торговли РФ № 95 от 31.03.2003 г. "Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли".

38. Письмо Минфина РФ № 160 от 13.12.93 г. "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций".

39. Письмо Главценообразования Минстроя РФ №12-343 от 6 декабря 1995 года "Об индексации аванса".

40. Письмо Госстроя РФ от 18.03.1998 № ВБ-20-98/12 "Об учете лизинговых платежей в сметной документации".

41. Письмо Госстроя РФ от 09.11.2001 № НМ-6128/7 "Об отмене Типовых Методических рекомендаций по планированию и учету себестоимости строительных работ".

42. Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (рабочий документ Минтранса России от 9.04.2003 г. № РЗ112194-0366-03)

43. Письмо МНС России от 10.09.01 №03-1-09/2737/15-7582

44. Информационное Письмо Президиума ВАС РФ от 25.07.2000 № 56 "Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с договорами на участие в строительстве".

45. Указания по составлению сводной текущей отчетности по строительной и инвестиционной деятельности в 2003 году" (утв. Госкомстатом РФ 22.01.2003 № МС-10-24/202).

46. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторская выборка" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 Протокол № 6).

47. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Использование работы эксперта" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.1996 Протокол № 6).

48. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 Протокол №6).

49. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998 Протокол № 2).

50. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и использование работы внутреннего аудита" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27.04.1999 Протокол № 3).

51. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.08.1999 Протокол № 5).

52. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 Протокол № 6).

53. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ2010.1999 Протокол № 6).

54. Абашина A.M., Симонова М.Н., Талье И.К. Товарно-материальные ценности. -М.: ИИД "Филин", 1997.

55. Адаме Р. Основы аудита. М.: Юнити, 1995.-398с.

56. Александров В.Т. Ценообразование в строительстве.-Спб.: Питер, 2001.-352с.

57. Алибеков Ш.И. Классификация ошибок, выявляемых при аудите затрат на производство продукции (работ, услуг) //Аудитор, 2002, №10.-С.28-31.

58. Альбрехт У., Венц Д., Уильяме Т. Мошенничество. Луч света на темные стороны бизнеса. — С.-Пб., М., Харьков, Минск: Питер-Пресс, 1996.

59. Андреев В.Д. Практический аудит. — М.: Экономика, 1994.

60. Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту. -М.:Финансы и статистика, 1999.

61. Андреева Н.В. Экономика транспортных услуг в инвестиционно-строительной сфере. Владимир. 2002.-247с.

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

63. Асаул А.Н., Батрак А.В. Корпоративные структуры в региональном инвестиционно-строительном комплексе. — М.: АСВ, СПбГАСУ, 2001.

64. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия // Сост. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. -М.: Дело, 1996.-122с.

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

66. Аудит: Учебник для вузов // Под ред. Подольского В.И. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003.- 583с.

67. Аудит: Учебные материалы "Проноганд".-М.: Омега, 2000.-225с.

68. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Справочно-методическое пособие. -6-е изд., перераб. и доп. -М.: ИИД "Филин", 1998.-222с.

69. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. -М.:ИИД "Филин", 1998.-486с.

70. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства.-М.:Финансы и статистика, 1992.-368с.

71. Болбат Б.К. Совершенствование механизмов регулирования инвестиционно-строительной сферы региона //Автореф.дис.канд.экон.наук.-С-Пб., 2002.

72. Бузырев В.В., Зенкина М.В. Влияние управления запасами на формирование себестоимости строительных работ //Экономика строительства.-2002, №5.-С. 2436.

73. Булавина Л.Н. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов: Учеб.пособие.-М.: Финансы и статистика, 1999.- 96с.

74. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации.-М.: "Экзамен", 2000.-320с.

75. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов // Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: Вузовский учебник, 2003.-525с.

76. Бухгалтерский учет: Учебник // Под ред.П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2002. — 719с.

77. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве //Под ред. В.А.Лукинова -М.:Юрайт, 1998.- 474с.

78. Бычкова С.М. Доказательства в аудите.- М.: Финансы и статистика, 1998.176с.

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

80. Васильева М.В., Просветкин Е.Д., Чекин В.Д. Финансовый контроль: Учебное пособие ВЭЗФИ.-М.: Экономическое образование, 1996.-160с.

81. Волков Н.Г. Учет капитального строительства и приобретений отдельных объектов внеоборотных активов //Бух.учет.-2001, №7.-С.23-32.

82. Волкова В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности //Под ред.А.Б.Яновского. — М.: Аудитор, 1998.-208с.

83. Гаврилюк Л.К. НДС при строительстве хозяйственным способом //Бух.учет, 2002, №19.-С.37-38.

84. Газарян А.В. Аудиторская выборка в процессе аудита //Бух.учет, 1998, №4.-С.39-44.

85. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии.-Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997.-288с.

86. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ.-М.: Финстатинформ, 1995.-78с.

87. Дорожкин В.Р. Система ценообразования в строительстве //Экономика строительства, 2002, №9. С.47-53.

88. Друри К. Учет затрат методом "стандарт-кост".-М.: Аудит ЮНИТИ, 1998.-224с.

89. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учеб. пособие. -М.: Ун-т экономики и финансов, 1995.-62с.

90. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Бух. учет, 1996.-178с.

91. Забродин И.П. Аудиторские процедуры проверки операций по капитальным вложениям //Аудитор, 2001, № 11 .-С.26-33.

92. Загидуллина Г.М., Романова А.И. Восстановление платежеспособности строительных организаций //Экономика строительства, 2002, №1.-С.47-54.

93. Зарембо Ю.Г. О методике определения сравнительной экономической эффективности инвестиций //Экономика строительства, 2002, №3.-С.30-46.

94. Зенкина М.В. Влияние управления амортизацией основных фондов на формирование себестоимости строительных работ //Экономика строительства, 2002, №7.-С.14-22.

95. Зыков А.А. Развитие методов управления строительной организации. Автореф.дисс.канд.экон.наук,- М., 1999.

96. Инвестиционная и строительная деятельность по данным Госкомстата России //Строительная газета, вып.№28 от 11 июля 2003 года.

97. ИНКОТЕРМС: Международные правила толкования торговых терминов -М.: Финансы и статистика, 2002.-64с.

98. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту.- М.: Инфра-М, 1996.-522с.

99. Кармайкл Д. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. М.: Юнити, 1995.-317с.

100. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности М.: финансы и стстастика, 1996.110. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. — 4-е изд., перераб.идоп. -М: ИНФРА-М, 2001.-640с.

101. Коновалова И.Р. Учет поступления материала //Бух.учет, 2002, № 17. — С. 1722.

102. Коротчаева Н.М. Налоговые вычеты по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления //Бух.учет, 2002, №12.-С. 4849.

103. Косорученко Т.В. Функциональная диагностика деятельности строительной организации //Экономика строительства, 2002. №5. С.37-45.

104. Косыгин Е.В. Основы бизнеса в строительстве. Автореф.дисс.канд.экон.наук. М.: 1999.- 25с.

105. Лебедева Н.В. Аудиторская проверка запасов товарно-материальных ценностей; диссертация на соискание ученой степени кандидатаэкономических наук. СПб.: 1997.

106. Леви B.C. Изменения в исчислении налога на добавленную стоимость при выполненнии строительно-монтажных работ//Бух.учет, 2002, №18.-С. 18-23.

107. Макарова Л.Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Монография. — Н.Новгород: ННГУ, 2000.

108. Нидлз Б., Андерсен X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. -2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1994.-325с.

109. Новодворский В.Д. Учет производственных запасов. -М.: Финансы и статистика, 1990.-163с.

110. Новодворский В.Д. Пономарева Л.В. Составление бухгалтерской отчетности. — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1998. — 256с.

111. Носенко И.Ю. Сметы на строительные работы.-Спб.: "ИниК", 1999.-243с.

112. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация и методика проведения.-М. :ТОО"Интелтех", 1996.-152с.

113. Овсийчук М.Ф., Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства.: Учебно-практическое пособие.-М.: Московский университет потребительской кооперации, 2000.-123с.

114. Основные результаты работы строительного комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в 2002 г. (информационно-аналитический обзор) //Экономика строительства, 2003.-№2.-С.2-23.

115. Островский О.М. Интеграция России в международное бухгалтерское сообщество // Бухгалтерский учет, 2002 № 5 - С. 12-15.

116. Палий В.Ф. Комментарий нового Плана счетов бухгалтерского учета. 2001 г. М.: Проспект, 2001. - 400с.

117. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: Учебное пособие — М.: Экономистъ, 2003. 158с.

118. Подольский В.И., Сотникова Л.В. О методике проведения аудиторских проверок//Аудиторские ведомости, 1997, № 12.-С.23-32.

119. Поленова С.Н. Учет незавершенного производства в целяхналогообложения //Бух.учет, 2002, № 16.-С.16-19.

120. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве. — СПб.: "Издательский дом Герда", 2001, 529с.

121. Пронина Е.А. Учет и налогообложение инвестиционно-строительной деятельности у заказчика, инвестора и подрядчика //Бух.учет, 2002, №12.-С. 57-65.

122. Пронина Е.А. Учет и налогообложение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом //Бух.учет, 2003, №3.-С.48-52.

123. Ремизов Н.А. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Стандарты № 1-6/ Комментарий. М.: ИД ФБК-ПРЕСС. - 2003. - 184с.

124. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ.-М.:КОРМС, ауд.фирма "Контакт", 1993.-496с.

125. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудита. — М.: аудит, ЮНИТИ, 1999.

126. Российский статистический ежегодник 2002. Стат.сб. М.: Госкомстат России, 2002.

127. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация:- М.: "Дело и сервис", 1998.-520с.

128. Соколов В.Я. Классификация ошибок в аудите //Бух.учет, 1998, №3.-С.50-53.

129. Соколов П.А. Аудит в строительстве. 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Современная экономика и право, 2001 .-168с.

130. Соколов С.П., Соколов П.А. Аудит в строительстве М. Современная экономика и право, 1999.-112с.

131. Соколов С.П., Соколов П.А. Учет и налогообложение в строительстве. Практическое пособие. М.: Аудитор, 2000.-196с.

132. Соколов П.А. Учет операций по договорам на инвестирование строительства //Бух.учет, 2002, №7. — С. 12-16.

133. Соколов П.А. НДС: порядок налогообложения подрядчиков, заказчиков, инвесторов и застройщиков //Бух. учет, 2002, №23. — С. 40-45.

134. Соколов П.А. Бух.отчетность подрядных строительно-монтажных организаций и заказчиков-застройщиков за 2000 год //Бух.учет, 2001, №2.-С.3-11.

135. Соколов П.А. Учет заказчиками-застройщиками прочих работ и затрат по строительству объектов //Бух.учет, 2001, №23.-С.53-57.

136. Соколов П.А. Учет капитальных затрат на строительство объектов //Бух.учет.-2001, №21 .-С.41 -45.

137. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. Учебник ВЗФЭИ.-М.: Финстатинформ, 2000.-239с.

138. Сотникова JI.B. Учет незавершенного производства //Бух. учет, 2002, №18. С.3-9.

139. Строительство в России. 2002. М.: Госкомстат России, 2002.

140. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник.- М.: ИНФРА-М, 2000.-566с.

141. Татаров К.Ю. Учет затрат в риэлторской организации //Бух.учет, 2002.- №8. -С. 50-54.

142. Татаров К.Ю. Учет операций по передаче прав на результаты инвестиционной деятельности //Бух.учет, 2002, №19.-С 13-17.

143. Финансовое управление компанией /Под ред. Е.В.Кузнецовой -М.: Фонд "Правовая культура", 1996.-205с.

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

145. Хорн Д. Основы управления финансами: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.-215с.

146. Шакиров Р.Б. Развитие подрядных торгов в строительстве //Экономика строительства, 2002, №7.-С.38-45.

147. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник.-2-е изд.доп. и перераб.-М.: ИНФРА-М, 2000.-350с.

148. Экономический анализ: Учебник для вузов/ Под ред. Гиляровской Л.Т. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 615с.