Аудит расчетов по оплате труда в системе потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Полякова, Наталья Владимировна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Полякова, Наталья Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

186

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Полякова, Наталья Владимировна

Введение.

Глава 1. Роль и значение аудита в условиях рыночной экономики.

1.1 Место потребительской кооперации в рыночной экономике.

1.2 Роль и значение аудита в условиях рыночной экономики.

1.3 Организация расчетов по оплате труда в системе потребительской кооперации.

Глава 2. Внутренний аудит расчетов по оплате труда на предприятиях потребительской кооперации.

2.1 Внутрихозяйственный контроль расчетов по оплате труда.

2.2 Сущность и значение внутреннего аудита и его роль в повышении эффективности внутреннего контроля.

2.3 Методические аспекты внутреннего аудита оплаты труда.

Глава 3. Организация, методы внешнего аудита расчетов по оплате труда предприятий потребительской кооперации.

3.1 Планирование аудита, его значение для качественной проверки.

3.2 Методы сбора аудиторских доказательств о достоверности оплаты труда.

3.3 Методика аудиторской проверки расчетов по оплате труда

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит расчетов по оплате труда в системе потребительской кооперации"

Актуальность темы. Центральное место в производственной деятельности любой организации занимают труд и результаты труда, что обусловлено созданием прибавочного продукта. Это обстоятельство предопределяет отношение к рациональному использованию трудовых ресурсов, так как без коллектива работников нет организации и без необходимого количества людей определенных профессий и квалификации, ни одна организация не сможет достичь своей цели.

Учет труда и заработной платы должен обеспечить оперативный контроль за количеством и качеством труда, за использованием средств, включаемых в фонд заработной платы, и выплатам социального характера. Кроме того за каждым расчетом по оплате труда подразумевается лицо, для которого заработная плата является основным и главным источником его жизнедеятельности, а для организации — это расходы прямо влияющие на конечный финансовый результат ее деятельности.

Расчеты по оплате труда производятся в основном наличными денежными средствами и связаны с риском возможных хищений. Поэтому расчеты по оплате труда относятся аудиторами к зоне учета с повышенным контрольным риском, проверке которой необходимо уделить особое внимание.

Потребительская кооперация Российской Федерации действует во всех сегментах деятельности народного хозяйства: в торговле, в агропромышленном комплексе, в промышленности, в сфере оказания услуг. Это обусловило многообразие форм и систем оплаты труда, применяемых в организациях потребительской кооперации.

В настоящее время законодательство по труду непрерывно совершенствуется, появляются новые нормативные акты, имеющие отношение к расчетам по оплате труда на предприятиях всех форм собственности, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости, необходимости контроля над расчетами как внутри предприятий и организаций, так и при проведении аудиторских проверок.

Основной путь решения проблем при проверке этого раздела учета — это выработка и постоянное совершенствование методики контроля над расчетами по оплате труда. При этом задача состоит в том, чтобы разработать необходимые конкретные процедуры и дать подробное описание порядка их проведения, предусматривающее определение законности и целесообразности начисления оплаты труда и доходов физических лиц. Устойчивость финансового положения любой организации зависит от того,, на сколько рационально используются производственные ресурсы в том числе и трудовые. Поэтому их использование подлежит строгому контролю.

Повышение производительности труда, получение отдачи на каждый рубль оплаты труда в организациях потребительской кооперации, возможно посредством усиления как внутрихозяйственного контроля, осуществляемого специалистами организации, специальными службами внутреннего аудита, так и внешнего - аудиторскими организациями.

Вопросы внутреннего и внешнего контроля, аудита рассматривались в трудах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета, контроля и аудита: Алборова P.A., Андреева В.Д., Афанасьева В.Г., Бакаева A.C., Барышникова Н.П., Белобжецкого И.А., Данилевского Ю.А., Камышанова П.И., Кисилевич Т.И., Кондракова Н.П., Кулининой Т.В., Мельник М.В., Мизиковского Е.А., Овсийчук М.Ф., Овсийчук В.Я., Одинцова Б.Е., Островского О.М., Петровой В.И.,Подольского В.И., Романова А.Н., Скобара В.В., Сотниковой JI.B., Суйца В.Ф., Терехова A.A., Шеремета А.Д., Щадиловой С.Н. и других ученых и практиков.

Недостаточная изученность и отсутствие методики аудита расчетов по оплате труда в системе потребительской кооперации определили выбор темы, предмет, объект и содержание диссертационной работы.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке методики проведения аудита операций по расчетом с персоналом по оплате труда в организациях потребительской кооперации в соответствии с современными тенденциями развития российской законодательной базы в этой области, обобщением нормативных документов и практики аудиторской деятельности.

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

- изучена существующая нормативно-правовая база расчетов по оплате труда в организациях потребительской кооперации;

- исследованы особенности контроля над оплатой труда и предложены основные направления совершенствования системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда;

- изучена практика и разработана методика внутреннего аудита, позволяющая выявить отклонения, причины (нарушения) трудового законодательства по оплате труда;

- изучена действующая методика и предложено совершенствование оценки системы внутреннего контроля внешними аудиторами в аудите операций по оплате труда;

- обобщены процедуры внешнего аудита оплаты труда и разработана методика аудита операций по расчетам оплаты труда учитывающая многосегментную производственную деятельность потребительских обществ.

Область исследования соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика - 2. Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности (Методология и технология аудита).

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования явилась система внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита расчетов по оплате труда в потребительской кооперации.

В качестве объекта исследования были выбраны потребительские общества Московской области и аудиторские фирмы г.Москвы.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета, контроля и аудита по вопросам расчетов оплаты труда, научные труды российских и зарубежных ученых - экономистов по проблемам контроля и аудита, материалы научных и научно-практических конференций.

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

Научная новизна исследования состоит в разработке и предложении методик внутреннего и внешнего аудита операций по оплате труда организаций потребительской кооперации, учитывающих особенности учета выработки и оплаты труда.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- обоснованы предпосылки для создания службы внутреннего аудита с учетом двух вариантов ее организации;

- предложены методические подходы по организации и проведению внутреннего аудита расчетов по оплате труда, позволяющие выявлять отклонения и причины нарушения трудового законодательства;

- уточнены процедуры планирования аудита для проведения качественной проверки расчетов по оплате труда, приемлемые как для внутреннего, так и для внешнего аудита;

- разработана методика внешнего аудита, включающая процедуры проверки правильности учета выработки, рабочего времени, обоснованности и законности начисления оплаты труда, обоснованности начисления доплат, удержаний с оплаты труда.

Практическая значимость исследования. Применение разработанных рекомендаций по организации и проведению аудита операций над расчетами с персоналом по оплате труда позволит:

- повысить качество и объективность аудиторских проверок, проводимых как независимыми аудиторами, так и сотрудниками служб внутреннего контроля и аудита предприятий потребительской кооперации;

- существенно снизить трудоемкость и стоимость проведения аудиторских проверок;

- уменьшить уровень аудиторского риска за счет повышения качества планирования аудиторской проверки.

Основные положения могут быть использованы в учебном процессе при изучении дисциплины «Аудит», «Практический аудит», «Внутренний аудит» в учебных заведениях.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы диссертационного исследования докладывались и обсуждались на Всероссийской научной конференции «Потребительская кооперация в XXI веке» в 2001г. и на международной научной конференции «Потребительская кооперация: опыт и проблемы управления» в 2002 г.

Содержащиеся в диссертационной работе рекомендации приняты к внедрению в практическую деятельность Мытищинского РАЙПО (справка о внедрении от 25.05.2004г.), ООО КА фирма «Эккомсервис» (справка о внедрении от 15.03.2004г.).

Публикации. Основные положения и результаты проведенного исследования опубликованы в пяти работах, общим объемом 5,75 пл. (авторских - 5,75 пл.).

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Работа изложена на 180 листах машинописного текста, включая 5 схем, 9 таблиц, 26 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Полякова, Наталья Владимировна

Заключение

Исследования проблемы аудита расчетов по оплате труда организаций потребительской кооперации позволило сделать следующие выводы и предложения.

Хозяйственно-финансовая деятельность потребительских обществ многопрофильная. Каждое потребительское общество занимается торговлей товарами и кроме этого производит продукцию для продажи сельскому населению - продукты питания. Все это обуславливает различия в оплате труда, учете и контроле. Для повышения производительности труда организаций потребительской кооперации необходим контроль за использованием трудовых ресурсов. Одной из мер, способствующей этому, является проведение независимого аудита оплаты труда. Однако деятельность не всех организаций потребительской кооперации подлежит обязательному проведению ежегодной аудиторской проверки по критериям установленным Правительством Российской Федерации. В этой связи кроме внешнего аудита необходимо развивать внутренний аудит.

Для организации внутреннего аудита существуют предпосылки, так как его методика имеет много- общего- а ревизией^ которая широко развита в системе потребительской кооперации. В обязанности службы внутреннего аудита по контролю над оплатой труда входит:

- анализ информации о выработке и оплате труда;

- оценка надежности системы внутреннего контроля;

- обеспечение соблюдения налогового законодательства;

- разработка рекомендаций по устранению выявленных негативных явлений по учету выработки и расчетам по оплате труда;

- проверки и достижение выполнения требований Закона «О бухгалтерском учете» - качественного документирования фактов хозяйственной жизни;

- оказание помощи руководству в принятии управленческих решений.

Внутренний аудит может быть организован: как самостоятельное структурное подразделение головной организации с целью осуществления контроля за деятельностью дочерних и зависимых обществ; осуществляться сотрудником аудиторской организации на основе договорных отношений. При любых вариантах организации такой службы в целях экономии средств, обеспечения эффективности ее работы и обеспечения сохранности конфиденциальной информации, составляющей коммерческую тайну организаций, деятельность ее должна быть строго регламентирована. В этой связи в положении о службе внутреннего аудита должна быть предусмотрена сложность задач стоящих перед службой внутреннего аудита и возможности их влияния на микроклимат в коллективе, определять деловые и личные качества ее работника. Наряду с требованиями высокой квалификации аудитора в различных областях экономики он должен уметь выделить из общего потока и оценить информацию, необходимую для работы в контексте стоящей перед ним задачи.

Аудиторские фирмы (аудиторы) должны, прежде чем приступать к проверке, уделить внимание вопросам планирования аудита: оценке систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, определению аудиторского риска; существенности возможных ошибок, документированию планирования аудита, разработке программы и выбора методов сбора аудиторских доказательств.

Для оценки системы внутреннего контроля и принятия решения, в какой мере на нее можно полагаться, аудитор должен использовать соответствующие приемы. К ним могут относиться специальные тесты, перечни типовых вопросов к специалистам хозяйствующего субъекта, ответы на которые позволят получить информацию о системе внутреннего контроля.

Контроль над расчетами по оплате труда является одним из наиболее важных из всех фактов хозяйственной жизни организации, так как оплата труда по удельному весу в элементах затрат занимает второе место по материальности. Искажение учетных данных способствует появлению некорректностей, а также приводит к недостоверности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Анализ различных применяемых методических подходов к проведению аудита расчетов по оплате труда и его развитие в современных условиях позволил выделить отдельные этапы работ, которых должен придерживаться аудитор в процессе проведения аудиторской проверки:

- планирование аудита, включающее в себя получение представления об источниках информации и их оценку, а также предварительную оценку эффективности системы внутреннего контроля над расчетами по оплате труда;

- подготовка и разработка программы аудита-включая: проверку соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда на основе комбинированного подхода, позволяющего учитывать и стадию проверки соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства; проверку организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам, повременных и прочих видов оплат; проверку расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц; проверку сводных расчетов по оплате труда; проверку налогооблагаемой базы, налогов и платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

- проведение аудиторских процедур;

- обобщение результатов проверки и формирование аудиторского заключения.

Изучение проверки оборотов и сальдо по счетам позволило сделать вывод, что для повышения эффективности аудита, методики проверки по различным разделам учета должны разрабатываться по единой схеме, включающей в себя изучение следующих элементов:

- основных нормативных документов регламентирующих учет, контрол и аудит;

- состав первичных документов по учету;

- записей в регистрах аналитического, синтетического учета и отчетность;

- перечня типовых нарушений по учету;

- определение последовательности выполнения аудиторских процедур;

- особенностей проведения аудита в условиях использования персональных компьютеров.

На примере основных описанных в литературе методик подготовки и проведения аудиторских процедур в данной работе предложена программа и разработаны процедуры проверки операций расчетов по оплате труда учитывающие особенности многосегментности организаций системы потребительской кооперации. Практическое внедрение рекомендаций по организации аудита расчетов по оплате труда в системе потребительской кооперации, содержащихся в диссертационном исследовании будет способствовать совершенствованию функций внутреннего и внешнего аудита, повышению эффективности проверок.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Полякова, Наталья Владимировна, 2004 год

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.93 г. в ред. с изм. от 09.06.2001г.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Официальное издание (в редакции 11.11.2003 г.) Часть I и II.;

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II. Официальный текст по состоянию на 15 августа 2003 г. М.: ИТК «Дашков и К», 2003. -516с.;

4. Трудовой кодекс Российской Федерации. Федеральный Закон от 30.12.2001 г. № 86-ФЗ (официальный текст в редакции федерального закона от 30.06.2003 г. № 86-ФЗ). СПб.: «Издательский дом Герда», 2004. - 224 е.;

5. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 г. № 223-Ф3 (с изм. и доп. от 02.01.2000 г.);

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 31.12.2002 г. № 191-ФЗ);

7. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ,аизм. и доп. от ЗОЛ 2.2001 г.№ 196-ФЗ;

8. Федеральный Закон № 164-ФЗ от 14.12.2001г. « О внесении изменений об аудиторской деятельности».

9. Федеральный закон от 21.07.1997 г. №119-ФЗ «Об исполнительном производстве» (с изм. и доп. от 10.01.2003 г.);

10. Федеральный закон от 11.07.1997 г. №97-ФЗ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в РФ»;

11. Федеральный закон от 04.05.2000 г. «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»;

12. Федеральный закон от 11 февраля 2002 г. № 17-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования РФ на 2002 г.»;

13. Федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 116-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования РФ на 2004 г.»;

14. Федеральный закон РФ от 01.10.2003 г. № 127-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»;

15. Закон РФ от 11 марта 1992 г. № 2490-1 «О коллективных договорах и соглашениях» (с изм. и доп. от 1 мая 1999 г.);

16. Указ Президента Российской Федерации от 30.05.1994 г. №1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан (с изм. и доп. от 17.04.2003 г.);

17. Постановление Правительства Российской Федерации от 24.08.95 г. №823 «О повышении тарифных ставок (окладов) Единой тарифной сетки по оплате труда работников бюджетной сферы» (с изменениями и дополнениями).

18. Постановление Правительства Российской Федерации от 04.09.1995 г. №883 «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей»;

19. Постановление Правительства Российской Федерации от 18.07.1996 г. №841 «О перечне видов заработной платы и иного дохода,^ из которых производятся удержание алиментов на несовершеннолетних детей» (с изм. и доп. от 08.08.2003 г.);

20. Постановление Правительства от 29.03.2002 г. № 190 «О лицензировании аудиторской деятельности в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 03.10.2002 г.);

21. Постановление Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

22. Постановление Правительства РФ от 11 апреля 2003 г. «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

23. Постановление Правительства РФ от 21.03.96 г. № 315 «Об утверждениипорядка исчисления индекса инфляции, применяемого для индексации стоимости основных фондов и иного имущества предприятий при их реализации в целях определения налогооблагаемой прибыли».

24. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696 « Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»;

25. Постановление Правительства РФ от 04.07.2003 г. №405 « О внесении дополнений в Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности»;

26. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями от 24.03.2000 г. № 31н);

27. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № ЗЗн, с изм. и доп. от 30 марта 2001 г. № 27н;

28. Положение о порядке обеспечения пособиями по государственному социальному страхованию (утверждено Постановлением Президиума ВЦСПС от !2 ноября 1984 г.№ 13-6, с изм. на 18 февраля 1999 г.);.

29. Положения по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации. № 34н., утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г

30. Методические рекомендации о порядке применения главы 23 «Налог на доходы физических лиц», утвержденным приказом МНС России от 29 ноября 2000 г. № БГ-3-08/415;

31. Письмо ФСС РФ от 18 февраля 2002 г. № 02-18/05/1136 «О пособиях по временной нетрудоспособности и по беременностям и родам»;

32. Письмо ФСС РФ от 5 февраля 2004 г. № 02-18/07-773 «Расчет пособий по временной нетрудоспособности, по беременностям и родам»;

33. Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОК.016-94). Постановление

34. Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. №367, 016-94 (с изм. на 1 марта 1997г.);

35. Письмо Министерства юстиции РФ от 29 декабря 1997 г. № 06-25-38-97 «Об удержании алиментов по исполнительным документам»;

36. Приказ МНС РФ от 05.07.2002 N БГ-3-05/344"06 утверждении методических рекомендаций по порядку исчисления и уплаты Единого социального налога ".

37. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н;

38. Абросимова Т.Ф., Лебедев А.Н., Лебедева Л.А. Планирование затрат на оплату труда в кооперативной торговле. М.: «Маркетинг», 2002. -260с.

39. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: Практическое пособие для аудитора и бухгалтера. -М.: Бератор-Пресс, 2003. 160с.

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

41. Александрова А.Б. Заработная плата на современном предприятии. М.: Книжный мир, 2003. - 422

42. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во «Дело и сервис», 2000. - 432с.;

43. Андреев В. Г. Практический аудит (справочное пособие).- М.: Экономика, 1994.-3 66с.

44. Андреев В. Г., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту -М.: Финансы и статистика, 1999.- 208с.

45. Андреев В. Д. Внутренний аудит: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 с.

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

47. Астахов В.П, Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Москва:1. ИКЦ «Март», 2003. 928с.;

48. Ахалкаци О.В. Аудит учета расчетов по оплате труда: Практ. пособие / Под ред. Проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2004. - 108 с.

49. Аудит в России: Законодательство. Стандарты (сост. О.М. Островский, С.М. Шапигузов: под редакцией Ю.А. Данилевского). М.: Инвест фонд, 1994. -127 с.

50. Аудит. Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз и др. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997,43,86 п. л.

51. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия./ Сост. В.В.Нитецкий, Н.Н.Кудрявцев. -М.: Дело, 1996.-421 с.

52. Аудит: Учебник для вузов / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин, Л.В.Сотникова; Под ред. проф. В.И.Подольского М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -432 с.

53. Аудит: Учебник для вузов/В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B, Сотникова и др., Под ред. проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003. -583 е.;

54. Афанасьев В.Г. «Общество: системность, познание и управление» М.: Политиздат, 1984. - 432 е.

55. Багиров Д.А. Основы аудита в условиях перехода к рыночной экономике С.-Петерб. ГУЭФ, 1997. - 95 с.

56. Бакаев A.C. «Основные направления развития бухгалтерского учета в России» // Бухгалтерский учет, 2001, №3.

57. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2002. 616с.;

58. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит (в 2 частях: ч. 1). -М.: Бухгалтерский учет, 1994. -128 с.

59. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит (в 2 частях: ч. 2). -М.: Бухгалтерский учет, 1994. -128 с.

60. Булавина J1.H. 100 вопросов аудитору. Вып 1. (Пособие для бухгалтеров,налоговых инспекторов). Ставрополь, 1996. - 96 с.

61. Большой экономический словарь. Под ред. Азриляна А.Н. М.: Фонд «Правовая культура» 1994.

62. Бурцев В.В. «Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства». М.: Финансы и статистика - 2000 - 252 е.

63. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: «Экзамен», 2000. — 320с.

64. Бухгалтерский учет и аудит: Библиографический указатель по фондам библиотеки ФА при Правительстве РФ (официальные материалы, книги, статьи из период, изд.). М.,1997. - 66 с.

65. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких.- 2-е изд., перераб.и доп. -М.: Бухгалтерский учет, 1996. 576 с.

66. Бухгалтеру и аудитору. Громов М.Б. СПб:"Терда", 1997. - 476 с.

67. Бухгалтеру и аудитору. Т-1.: Практическое пособие с комментариями. Громов В.Г. СПб.-Терда", 1997. - 542 с.

68. Бухгалтеру и аудитору. Т-2. Справочное пособие СПб: 1997. - 476 с.

69. Бычкова C.M. Аудиторская деятельность. Теория и практика. СПб.: Изд-во «Лань», 2000. - 320 е.;

70. Бычкова С.М., Газарян A.B. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. - 264с.;

71. Ветров A.A. Операционный анализ аудита. -М: Перспектива, 1996. -127 с.

72. Гейц И.В. Заработная плата и другие расчеты с физическими лицами: Практическое пособие для бухгалтера. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд. «Дело и сервис», 2000. -752с.

73. Глушков И. Е. Аудит на современном предприятии. М.: Новосибирск: КНОРУС - ЭКОР, 1997. - 288 с.

74. Горбачева Ж.А. Комментарий к Трудовому кодексу РФ (вводный). М.: Книжный мир, 2002. -192 с.

75. Гутман Г.В., Чукин Н.И., Калмыков В.В. Взаимосвязь экономической и социальной функций потребительской кооперации. М.: Издательство «Маркетинг», 2002. - 176 с.

76. Гутсайд Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000. -80с.

77. Гутсайд Е.М., Островский О.М., Ремизов H.A. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.- 383с.

78. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992.

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

80. Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., ОТейли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери. Пер. с англ/ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997;

81. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита/Пер, с англ.; Предисл. С.А. Стукова. М.Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. - 240 е.: ил.

82. Дряхлов В.В. « Основы аудита: Курс лекций» Финансы и статистика. М -2001 -215 с.

83. Ермаков В.Ф. Знать мало, надо уметь! - М.: «Наука и кооперативное образование», 2003. - 344 с.

84. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учеб. пособие. СПб: Изд-во Спб университета экономики и финансов, 1995.- 62 с.

85. Ефимова Н.И. Государственный контроль: вопросы теории и современное состояние. М.: Московская академия экономики и права 1999. - 43 с.

86. Зубова Е.В. Технология аудита. М.: Аналитика-Пресс: Аудиторскаяфирма ЦБЛ, 1998 ( Люберцы: ПНК ВИНИТИ). 57 с.

87. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. -М.:ИНФРА, 1996.-522 с.

88. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита /Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-527 с.

89. Кисилевич Т.И., Шарыпова О.И. Бухгалтерский учет в санаторных организациях.- М.: Финансы и статистика, 2000.-336с.

90. Кисилевич Т.И. «Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях» -М: «Финансы и статистика» 2002г.- 128с.

91. Климова М.А. Оплата труда: налоговый аспект. М.: Бератор - Пресс, 2002.-168 с.

92. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учебное пособие./ Под ред. О.В.Ковалевой М.: «ПРИОР-издат», 2003 - 320 е.;

93. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. Серия «Учебники и учебные пособия». Ростов н/Д: Феникс, 2000 512 е.;

94. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет.-2-еизд.,доп. -М.: Финансы и статистика, 1996. 576 с.

95. Кондраков И.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М. : ИНФРА-М, 1998.-560с.

96. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Изд. 4-е, переработанное и дополненное- М.: Инфра-М 2003. 640с.

97. Концепция развития потребительской кооперации Российской Федерации на период до 2010 года. М.: Центросоюз РФ, 2001. - 112 с.

98. Кочергин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. -М.: Экономика 1982.

99. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб. для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. - Мн.: Высш. шк., 1995. - 415 е.;

100. Крикунов А.В. Регулирование аудиторской деятельности. М.: Бухгалтерский бюллетень, 1996. 175 с.

101. Кулинина Г.В. Внутренний контроль и аудит. Учебное пособие. М.: Финансовая академия. 2000.

102. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999).-М.:МБРСБУ, 2000.

103. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999).-М.:МБРСБУ, 2000.

104. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. — ' М.: Финансы и статистика, 1990

105. Мизиковский Е.А. Нормативная база в управленческом учете // Бухгалтерский учет, 1996, №5

106. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит: проблемы организации и развития. М.: Бухгалтерский учет, 1993

107. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика. 1994

108. Наумова H.A., Василевич И.П., Нуридипова JI.B. Основы бухгалтерского учета. Учебное пособие для ВУЗов \ под ред. проф. Я.В.Соколова.-М. .-Аудит, ЮНИТИ, 1998.-304С.

109. Национальное^ счетоводство-/Под^ ред. Г.Д.Кулагиной, М.: Финансы и статистика, 1997. - 448 с.

110. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета /Пер. с англ.;/Под ред. В-Я.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496с.

111. Николаева Г.А., Блицау Л.П., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в розничной торговле. М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 272 с.

112. Овсийчук В.Я. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета ивнутреннего контроля в процессеаудита: Лекция. М.: МУПК, 2003. - 20 е.;

113. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М. ТОО «Интелтех»1996 - 152 е.;

114. Овсийчук М.Ф., Овсийчук В.Я., Пугачев В.В. Аудит. Учебное пособие. — М.гМУПК, 1999.- 138 е.;

115. Овсийчук М.Ф. Внешний аудит: Учебное пособие.-М: МУПК, 1995. 96с.

116. Овсийчук М.Ф., Филимонова М.В. Внутрихозяйственный контроль в организациях строительства. М.: МУПК - 2000. - 44 с.118,Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контролинг персонала: Учебное пособие. М.: Изд. «Экзамен», 2002. - 448 с.

117. Основы аудита: Учебник/ С.М.Бычкова, А.В.Газарян, Г.И.Козлова и др.; под ред. проф. Я.В.Соколова М: Идд-во «Бухгалтерский учет», 2000. — 456 с.

118. Организация процессов управления./Под ред. Попова Г.Х. М.: Экономика, 1973 г. -279 с.

119. Петрова В.И. Системы бухгалтерского учета на предприятиях (2ч.) Перевод с французского под ред. Петровой В.И. М.: АКОР,1998, - 240с.

120. Петрова В.И. Экономика фирмы. М.: ИНФРА-М, 2001- 112с.

121. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцова А.И. Информационные системы бухгалтерского учета; Учебник для ВУЗов. Под ред В.И.Подольского. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

122. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. Основы аудита: Пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера. Информационное агентство «ИПБ -БИНФА», 2002 г.;

123. Пол Фридман. Аудит/Пер. с англ. М.: Аудит, 1994.

124. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С., Заработная плата в современных условиях (9-е изд.) СПб: «Издат. Дом Герда», 2002 - 736 е.;

125. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Составитель и автор Н.А.Ремизов.-М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.,с.270-288.

126. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Официальное издание / Сост. и коммент. д-ра экон. наук Ю.А.Данилевского. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1997. - 160 с.

127. Пуп ко Г.М. Аудит и ревизия: Учеб. пособие. Мн.: Интерпрессервис; Мисанта, 2003.-429 е.;

128. Робертсон Дж. Аудит /Перев. с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма "Контакт", 1993.-496 с.

129. Романов А.Н. Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999, -336 с.

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

131. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. И доп. Минск: ООО «Новое знание», 1999. - 688 е.;

132. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1998.-576 е.;

133. Смекалов П.В., Терехов A.A., Терехов М.А. Теория и практика аудита: Учебное пособие: СПб.: Изд-во С.-Петербур. госуниверситета-и.АОЗТ "Балтийский аудит", 1995.-218 с.

134. Смолянский А. Развитие новых методов аудита. -М.: Аудит, 1998

135. Современные проблемы бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа: /Сборник научных трудов, СПб, ТЭИД996. - 115 с.

136. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник/ВЗФЭИ -М.: Финстатинформ, 2000. 239 с.

137. Стандарты аудиторской деятельности. Англо-русский словарь аудиторских и бухгалтерских терминов.-М.:ИКЦ «ДИС».1997.

138. Терехов A.A. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998.

139. Терехов A.A. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001.-560 с.

140. Федченко A.A., Одегов Ю.Г. Оплата труда и доходы работников: Учебное пособие. М: «Дашков и К°», 2004. - 552 с.

141. Финансово-кредитный энциклопедический словарь/ Коллектив авторов; Под общей редакцией А.Г.Грязновой. -М.:Фистр, 2002.

142. Челюбеева Р.Т., Писаренко A.C., Волкова Н.Т. Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле: Учебно-практическое пособие. М.: «Дашков и К», 2002. - 112 е.;

143. Шешукова Т.Г., Городилова М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2003.- 160 е.;

144. Шеремет А.Д., Кондраков Н.П., Шапигузов С.М. «Управленческий учет» Учебное пособие. -М.: ИД ФБК -Пресс 2000.- 512с.

145. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 3-е изд., доп. И перераб. — М.: ИНФРА-М, 2003. - 360 с.

146. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

147. Шохин С.О. Проблемы и перспективы^финансовога контроля^ в РФ. М.: Финансы и статистика, 1999.

148. Щадилова С.Н. Расчет заработной платы. М.: «ДИС». 1998.- 168 е.;

149. Щадилова С.Н. Расчет заработной платы в предприятиях всех форм собственности. Практическое руководство. М.: Дело и Сервис, 1999