Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Носырева, Елена Евгеньевна  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Носырева, Елена Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

205

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Носырева, Елена Евгеньевна

Введение.

1. Теоретические аспекты аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

1.1 .Роль и значение основных средств в сельскохозяйственных организациях, их специфика.

1.2.Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях как самостоятельный сегмент аудита.

1.3. Анализ методических подходов к аудиту движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

2. Методические и организационные основы аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

2.1.Методические аспекты аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

2.2. Организационные основы документирования аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

2.3. Механизм использования аналитических процедур в аудите движения основных средств.

3. Направления совершенствования аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

3.1. Особенности формирования рабочей документации при аудите движения основных средств.

3.2. Методические рекомендации по применению аналитических процедур в аудите движения основных средств.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях"

Актуальность темы исследования. С основными средствами как объектом учета связаны многие проблемы современной российской экономики: невысокая конкурентоспособность продукции из-за чрезмерного физического и морального износа оборудования, незагрузка производственных мощностей, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, необъективная оценка активов. Особенно остро проблема движения основных средств сложилась в агропромышленном комплексе. В сельскохозяйственных организациях выбытие основных средств опережает их обновление почти в 10 раз. Около 90 % техники «отработало» амортизационные сроки. При таких темпах поступления основных средств, невозможно увеличивать посевные площади и поголовье скота.

Актуальность данной проблемы еще более возрастает в связи с реализацией в агропромышленном производстве России приоритетного национального проекта «Развитие АПК». Кроме того, принимаемые в последние годы законы подкреплены гарантиями государства в участии проблемы улучшения материально-технической базы, что обеспечивает развитие сельского хозяйства.

Происходящие процессы, которые вызывают поступление новой техники в сельскохозяйственные организации и списание изношенной части основных средств, предполагают отражение в учете множества бухгалтерских записей и оформление различного рода документов. В сложившихся условиях бухгалтерский учет выполняет функции сбора, группировки и обработки информации о движении основных средств. Недостаточный контроль операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств ведет к возникновению преднамеренных ошибок, неточностей в учете и отчетности сельскохозяйственных организаций. В большинстве случаев эти ошибки обнаруживаются при аудите. Эти обстоятельства вызывают необходимость аудита операций по движению основных средств. Вместе с тем, возрастание роли аудита движения основных средств обозначило и ряд проблем, которые заключаются в совершенствовании имеющихся методических разработок, создании и обосновании совершенно новых подходов к аудиту движения основных средств. Сложившаяся система аудита не в полной мере соответствует современным требованиям из-за недостаточности разработки вопросов аудита движения основных средств, в том числе применительно к специфике сельскохозяйственных организаций. Применение общей методологии аудита, без акцентирования внимания к особенностям сельского хозяйства, может привести к получению неполной и недостоверной информации, ослаблению контроля за использованием основных средств и снижению инвестиционной привлекательности.

Состояние изученности проблемы. Среди исследователей в области аудита движения основных средств можно отметить: А.Е. АзарилянаДП. Астахова, Н.П. Барышникова, Ю.А. Данилевского, Н.П. Кондракова, Ю.Ю. Кочинева, МБ. Мельник, С.А. Николаева, В.И. Подольского, Т.М. Рогуленко, В.В. Ско-бара, В.П. Суйца, Р.Н. Сунгатуллина , А.Д. Шеремета и др. Среди зарубежных авторов: Э.А. Аренса, Д.К. Робертсона и др. Изучению вопросов аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях посвящены труды немногочисленных авторов: С.М. Бычковой, О.П. Зайцевой, В.А. Тимченко, A.A. Шапошникова и др.

Однако, предпринятые попытки не представляют собой полного раскрытия данного вопроса и не обеспечивают его целостного охвата. Методические аспекты аудита движения основных средств недостаточно исследованы и систематизированы с учетом современных условий и применительно к сельскохозяйственным организациям. Вышеизложенное обусловило актуальность темы диссертационного исследования, определило его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования - обобщение теоретических положений и разработка научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию организационно-методического обеспечения аудита движения ос

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

- обоснована необходимость выделения самостоятельного сегмента аудита - аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях;

- уточнено понятие «движение основных средств» в бухгалтерском учете применительно к сельскохозяйственным организациям;

- изучены и усовершенствованы методические приемы по выполнению аналитических процедур для обоснования их применения в аудите движения основных средств в сельскохозяйственных организациях;

- разработаны формы рабочей документации для аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Предмет исследования - теоретические, методические и организационные аспекты аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Объект исследования - учетно-аналитические и финансово-экономические процессы сельскохозяйственных организаций.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования -п. 2.1 «Методология и технология аудита» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов, позволяющие раскрыть закономерности и направления развития аудита основных средств. Диссертационная работа базируется на нормативных документах, определяющих законодательную основу аудита; отечественных и международных стандартах по бухгалтерскому учету и аудиту, а также на материалах, полученных автором в процессе исследования.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции, а также экономико-статистические методы сбора и обработки информации с использованием стандартного пакета программ «Microsoft Word», «Microsoft Excel».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- обоснована необходимость выделения такого сегмента как аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях, который, в отличие от существующих, является самостоятельным направлением в аудите основных средств и позволяет оценить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций;

- уточнено понятие «движение основных средств», которое, в отличие от известных, толкуется как операции в учете, вызывающие изменения состава основных средств в стоимостном и натуральном выражении и позволяющие оценить их структуру в результате поступления, внутреннего перемещения и выбытия;

- разработаны методические рекомендации по выполнению аналитических процедур при аудите движения основных средств в сельскохозяйственных организациях, позволяющие выявить необычные или неверно отраженные в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности и определить направления аудита на этапе планирования.

- предложены усовершенствованные формы рабочей документации для аудита движения основных средств, которые, в отличие от действующей практики, позволяют повысить уровень качества документального сопровождения аудита и снизить трудоемкость аудиторской проверки;

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке методического подхода к аудиту движения основных средств, что будет способствовать повышению качества проведения аудиторских проверок в сельскохозяйственных организациях, а также в доведении теоретических разработок и рекомендаций до аудиторских фирм и служб внутреннего аудита.

Полученные в процессе исследования результаты могут быть использованы в учебном процессе, а также для повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, аудиторов, работников служб внутреннего контроля, руководителей сельскохозяйственных организаций.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационной работы нашли практическое применение в деятельности: службы внутреннего аудита ОАО «Омский бекон» (акт о внедрении от 07,08.2007 г. № 2432/12); аудиторской фирмы ООО «Аудит-Эксперт» г. Омска (акт о внедрении от 10.09.2007 г. № 25). Теоретические и методические разработки автора используются в учебном процессе Омского государственного аграрного университета по дисциплине «Аудит» (справка о внедрении от 13.06.2007 г. № 158).

Основные положения и результаты диссертационного исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях: «Макроэкономические проблемы современного общества: федеральный и региональный аспекты» (г. Пенза, 2006 г.); «Сибирская деревня: история, современное состояние, перспективы развития» (г. Омск, 2006 г.); «Опыт и проблемы социально-экономических преобразований в условиях трансформации общества» (г. Пенза, 2006 г.); «Молодежь и наука XXI века» (г. Ульяновск, 2006 г.); «Глобальный научный потенциал» (г. Тамбов, 2006 г.); «Особенности роста и развития региональных социально - экономических систем» (г. Пенза, 2006 г.); «Экономическое и социальное развитие регионов России» (г. Пенза, 2006 г.); «Аграрно-экономическая наука о проблемах инновационного развития агропромышленного производства» (г. Омск, 2007 г.), а также на ежегодных научных конференциях Омского государственного аграрного университета.

Публикации. По результатам исследования опубликовано десять работ общим объемом 1,97 пл., в том числе одна статья объемом 0,25 пл. - в ведущем рецензируемом научном издании, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией. Все работы авторские.

Объем и структура диссертации. Работа изложена на 116 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 183 наименования, содержит 9 таблиц, 8 рисунков, 39 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Носырева, Елена Евгеньевна

Результаты исследования аудита движения основных средств позволили сделать следующие выводы:

1. Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях необходимо выделить как самостоятельный сегмент аудита основных средств.

Большинство обследованных нами сельскохозяйственных организаций Омской области имеют неудовлетворительное имущественное положение. В структуре актива баланса этих организаций основные средства имеют наибольший удельный вес. Структура основных средств в 2005 г. представлена следующими составляющими: здания и сооружения - 68 %, машины и оборудование - 20,5 %, рабочий и продуктивный скот - 6,5 %. Анализируя динамику движения основных средств, можно сказать: в Омской области снижается обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными средствами. В 2005 г. коэффициент обновления составил 3,3, а коэффициент выбытия достиг 6,7. Превышение темпов выбытия над поступлением основных средств, безусловно, является негативным фактом. Средний коэффициент износа основных средств сельскохозяйственных организаций Омской области составил в 2005 г. 0,49, т.е. практически половина основных средств в сельском хозяйстве изношены. В отдельных сельскохозяйственных организациях Омской области износ основных средств достигает 87 % и является критическим.

Подтверждением актуальности проблемы движения основных средств в сельском хозяйстве является реформирование системы государственного регулирования в этом направлении. Принимаемые в 2005 - 2007 гг. законы направлены на создание условий по обновлению материально-технической базы организаций, в т.ч. сельскохозяйственных. Доказательством тому является действующий национальный проект «Развитие АПК».

Эти и многие другие факторы, обусловленные спецификой деятельности сельскохозяйственных организаций и порядком их учета, а также постоянно происходящими изменениями в нормативных документах различного уровня, создали объективную необходимость выделения аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях как самостоятельного сегмента.

В диссертационной работе изучены различные мнения специалистов в области учета и аудита по поводу организации аудиторской проверки основных средств с поправкой на отраслевую специфику сельского хозяйства. Экономические публикации позволили вывить, что в настоящее время отсутствует единая методика аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

2. Автором уточнено понятие «движение основных средств». В трудах отдельных ученых и в экономических словарях определяется понятие «движение основных средств» как процесс, характеризующий изменение объема и структуры основных средств вследствие их поступления и выбытия в течение какого-либо периода. На наш взгляд, данное определение носит экономический характер и нуждается в корректировке на специфику бухгалтерского учета. Внесенные уточнения в данное определение помогают формировать понятийный аппарат, используемый при аудите движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Кроме того, в процессе изучения теоретических аспектов учета движения основных средств нами проанализированы различные подходы к определению понятия основных средств. Как показал анализ, несмотря на различные трактовки, в налоговом и бухгалтерском учете под основными средствами понимают совокупность материально-вещественных ценностей, которые используются в течение длительного времени - свыше двенадцати месяцев. Сравнение понятий «основные средства» и «основные фонды» дало основание полагать, что основные средства представляют собой денежную оценку основных фондов. Изменения в области основных средств, введенные в действие с 1 января 2006 г. Приказом Минфина РФ от 12.12.2005 г. № 147н нашли отражение в настоящем исследовании. Произведено сравнение порядка ведения учета основных средств в отечественном и международном законодательстве, в результате чего выявлены отличия. Изучены вопросы классификации основных средств в нормативных документах. Поскольку изучение движения основных средств проводилось на материалах сельскохозяйственных организаций Омской области, автор уделил внимание вопросам специфики учета данных активов в сельском хозяйстве.

3. Предложено использовать аналитические процедуры на этапе планирования аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Этап планирования аудита предполагает сбор необходимых сведений, оценку аудиторского риска, определение сроков и объема проверки и т.д. Нами предложено применять на данном этапе аналитические процедуры. Их использование позволит получить значительный объем необходимой информации и при этом потребует намного меньше затрат, чем для проведения детального тестирования. Автором предложены методы осуществления аналитических процедур и даны рекомендации по их применению. Процедуры апробированы на практике и зарекомендовали себя как средство, позволяющее сократить время проверки и одновременно обеспечить ее качество за счет обнаружения зон, требующих повышенного внимания. Для удобства проведения аналитических процедур разработаны рабочие таблицы, позволяющие оценить экономический, производственный потенциал сельскохозяйственной организации и степень достоверностибухгалтерской отчетности о движении основных средств. Используя, предложенные нами таблицы, аудитор имеет возможность проанализировать различные аспекты деятельности сельскохозяйственных организаций и сформировать мнение о вероятности обнаружения неточностей в учете и отчетности. Предложенные нами аналитические процедуры были апробированы на примере сельскохозяйственных организаций Омской области. Данные, полученные в результате исследования, позволили представить аналитические процедуры в такой последовательности, чтобы обнаружить возможные ошибки и неточности в учете и отчетности.

4. В ходе исследования нами разработаны и апробированы рабочие документы для проведения аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Предложенные формы рабочих документов учитывают особенности организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Они позволяют эффективно использовать затраты времени аудиторской фирмы и сократить объем документального оформления. Указанные предложения сформулированы и оформлены внутрифирменным стандартом «Документирование аудита движения основных средств». К стандарту прилагаются предложенные формы рабочих документов аудитора. Необходимость разработки стандарта обосновывается отсутствием единых требований к оформлению рабочей документации.

Изложенные мероприятия не являются исчерпывающими. Они позволят улучшить качество аудита движения основных средств и сократить время на его проведение. Сформулированные выводы могут быть положены в основу дальнейших исследований.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Носырева, Елена Евгеньевна, 2007 год

1. Конституция Российской Федерации.

2. Гражданский кодекс. Ч. 1-3 (с учетом изменений и дополнений).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. 4.1, 2 ( с учетом изменений и дополнений).

4. Федеральный закон от 08.12.1995 г. № 193-ФЭ «О сельскохозяйственной кооперации».

5. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Федеральный закон от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимость и сделок с ним».

7. Федеральный закон от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

8. Федеральный закон от 07.08.2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

9. Федеральный закон от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях».

10. Ю.Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

11. Постановление Правительства РФ от 12.06.2002 г. № 409 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита».

12. Постановление Правительства Омской области от 14.07.2004 г. № 37-п «О мерах по обеспечению проведения обязательных ежегодных аудиторских проверок государственных унитарных предприятий Омской области».

13. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (с изменениями от 27Л1.2006 г. № 147 н).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н.

16. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций».

17. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

18. Приказ Минфина РФ от 13.10. 2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

19. Приказ Минфина РФ от 01.07. 2004 г. № 180 «Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

20. Приказ Минсельхоза РФ от 24.11.2000г. № 938 «Об инструкции по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2000 год».

21. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 г. № 559 «Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций».с

22. Приказ Минсельхоза РФ от 16.05. 2003 г. № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации».

23. Письмо Минфина СССР от 10.12.1990г. № 136 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита». Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 69.

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства». Утверждено Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №69.

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». Утверждено Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 № 405.

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры». Утверждено Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228.

28. Резолюция VII Всероссийской конференции от 12.12.2005 г. «Аудит в России. Проблемы и перспективы развития аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения».

29. Аврова И.А. Комментарии к изменениям Налогового кодекса РФ, вступившим в силу с 1 января 2006 года. -Москва: Изд-во ИндексМедиа, 2006. -616с.

30. Агапова И.А. История экономических учений: курс лекций. Москва: Юристь, 2000. - 285с.

31. Агеева Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. Москва : Бератор-Пресс, 2003. -160с.

32. Агропромышленный комплекс Сибири: стат.сб. / Территориальный орган Росстата по Новосибирской области, Территориальный орган Росстата по Алтайскому краю. Новосибирск: Изд-во Мангазея, 2005. - 216с.

33. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие // Бухгалтерский учет. 1992. - № 4. - С. 15-17.

34. Александров O.A. Аудит основных средств в торговых организациях // Аудиторские ведомости. 2002. - № 1. - С. 12-14.

35. Александрова A.B. Материально-производственные запасы в сельскохозяйственных организациях: поступление и хранение // Консультант бухгалтера. 2005.-№ 5. - С.5-8.

36. Аманжолова Б.А. Аудит основных средств: принципы формирования и основные процедуры проверки / Б.А. Амжалова, О.П.Зайцева // Аудиторские ведомости.-2003.-№7.-С. 17-19.

37. Анищенко A.B. Правовые основы возвратного лизинга // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2007. - № 8 (1). - С. 2225.

38. Анищенко А.Ю. Импортированные основные средства: особенности бухгалтерского учета // Финансовая газета. 2004. - № 45. - С. 14.

39. Арене Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит: пер. с англ.; гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов.- Москва: Изд-во Финансы и статистика, 2003. 560 с.

40. Алексеева А.Н. Формирование стоимости основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете // Российский налоговый курьер. 2002. - № 1.- С. 20-22.

41. Астахов В.П. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение: учебно-практическое пособие. Москва: Изд-во ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.-296 с.

42. Бартенев С.А. История экономических учений: учебник. Москва: Изд-во Юристь, 2000. - 455с.

43. Барышников Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка // Аудиторские ведомости. 2005. - № 4. - С.5-8.

44. Белов С.М. Списание основного средства. Прощай, имущество // Двойная запись. 2005. - № 2. - С.25-26.

45. Беляков В.В., Ахметгареев М.М. Основа предприятия в средствах. Взгляд аудитора на основные ошибки в учете основных средств // Помощник сельскому бухгалтеру. - 2006. - № 1.- С. 61-66.

46. Бернар И., Колли Ж-К. Толковый экономический и финансовый словарь: фр, русс., англ., немец., испанск.терминов с ил: в 2-х тт. Т.1: пер. с фр,-Москва :Изд-во Международные отношения, 1997.- 784с.

47. Богер И.Б. Принципы бухгалтерской экспертизы как предмет научного познания // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации. 2006. - № 4 (20). - С. 18-22.

48. Бойкова М.П. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов. СПб.: Изд-во Питер, 2003. - 304 с.

49. Бондарь Е.Б. Учитываем основные средства по новым правилам // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2006. - № 5. - С.5.

50. Бурыкин А.И. Аналитические процедуры в аудите // Аудиторские ведомости.-2003. № 10.-С.10-13.

51. Бычкова С.М. Аудит операций с основными средствами // Аудиторские ведомости. 2005. - № 10. - С.24-25.

52. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве / С.М. Бычкова, И.А. Миронова, A.B. Золотарев и др. СПб.: Изд-во СПб гос. аграр. ун-т, 2004. - 336 с.

53. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве. СПб.: Изд-во Питер, 2005.- 258с.

54. Бычкова С.М. Использование аналитических процедур в аудите // Аудиторские ведомости. 2002. - №2. - С.9-12.

55. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Агризлян .- 6-е изд.доп. Москва : Изд-во Институт новой экономики, 2004.-1376с.

56. Васильев Д.А. Проблемы списания основного средства, если срок службы не истек // Главбух. 2006. - № 6. - С. 68-73.

57. Васильев Ю.А.Учет основных средств по-новому. Есть вопросы? // Главбух. 2006. - № 4. - С. 9-20.

58. Верещагин С.А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. Москва: Изд-во Информцентр 21 века, 2005. - 440 с.

59. Веденина Е. Изменения в ПБУ 6/01 породили опасную коллизию //

60. Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2006. - №6. - С.6.

61. Вишневская М.А. Строительство объекта основных средств // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в производстве». 2004. - № 3. - С.8-9.

62. Волошин Д.А. Входной НДС по основным средствам сложные вопросы // Главбух. - 2003. - № 22. - С.30-31.

63. Воронцов Л.Д. Как сблизить бухгалтерскую и налоговую стоимость имущества // Главбух. 2004. - № 10. - С. 17-19.

64. Воронцов Л.Д. Проблемы учета при продаже основных средств // Главбух.-2006.- №2.- С.25-26.

65. Воронцов Л.Д. Вклады в уставный капитал и восстановление НДС // Главбух. -2007. № 5. - С.6-8.

66. Второва Е.М. Переоценка основных средств при подготовке к отчетности // Главбух. 2006. - № 7. - С. 82-88.

67. Гейц И.В. Новое в бухгалтерском и налоговом учете объектов основных средств. Москва: Изд-во Дело и Сервис», 2006. - 304 с.

68. Глуховская Э.Н. Амортизационная премия глазами Минфина // Новая бухгалтерия. 2007. - № 4. - С. 9-11.

69. Голубятников С.П., Леханова Е.С. Аудит в юридической практике: Учебное пособие. Москва: Изд-во Финансы и Статистика, 2003. - 416 с.

70. Горбик Ю.А. Расчет по имуществу: полугодовые вопросы // Международный бухгалтерский учет. 2007. - № 12 (2). - С. 8-12.

71. Грищенко А.А. Новые правила (стандарты) аудита // Аудит и налогообложение.-2007. № 1.-С. 17-19.

72. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости.-2002.-№ 1.-С. 8 -10 .

73. Давыдова М.Ю. Консервация основных средств: учет расходов // Главбух. Отраслевое приложение «Учет в производстве». 2005. - № 1. -С.26-29.

74. Данилевский Ю.А. Аудит: учеб. пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов. Москва: Изд-во ИД ФБК ПРЕСС, 1999. - 368 с.

75. Жарылгасова Б.Т. Стандарт «документирование аудита»: задачи и содержание // Аудиторские ведомости. 2007. - № 7.- С. 11-12.

76. Зайцева О.П. Аудит основных средств: принципы формирования и основные процедуры проверки // Аудиторские ведомости. 2003. - № 7. - С.25-27.

77. Захарянц И.А. Налоговый учет капитальных вложений в арендованное имущество // Аудиторские ведомости. 2007. - № 7.- С. 13-15.

78. Земсков В.В. Оценка аудиторского риска // Аудиторские ведомости. -2007.-№3.-С. 9-12.

79. Золотова О.Е. К вопросу об учете спецодежды //Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2007. - № 5 (2). - С.35-37.

80. Камалова Е.Н. Первоначальная стоимость основных средств входной билет на 01 счет //Московский бухгалтер. - 2007. - № 6 (2). - С. 21-23.

81. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. Москва: Изд-во Инфра, 1996.- 589с.

82. Кирюшина И.П. «Малоценные» основные средства и восстановление НДС // Новая бухгалтерия. 2007. - № 5. - С. 26-29.

83. Ковалева О.В. Аудит: учебное пособие для вузов. Москва: Изд-во ПРИОР-издат, 2003. - 320 с.

84. Когденко В.Г. Методология аудита: развитие новых направлений / В.Г. Когденко, М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. 2005. -№ 10. - С.25-29.

85. Короткова Ю.Е. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет. Москва: Изд-во ГроссМедиа, 2005. - 240 с.

86. Кондраков Е.В. Бухгалтерский учет. Москва: Изд-во ППП, 2004. - 55с.

87. Костюк Г.И. Аудиторская проверка основных средств // Бухгалтерский учет. 2000. - № 17.-С. 18-20.

88. Костылев В.А. Особенности сбора и документирования информации о деятельности аудируемого лица // Аудиторские ведомости. 2006. - № 3. - С. 12-15.

89. Кочинев Ю.Ю. Аудит. СПб.: Изд-во Питер, 2004. - 304 с.

90. Кувалдииа Т.Б. Учет драгоценных металлов при поступлении и выбытии основных средств // Аудиторские ведомости,- 2005. № 8. - С.23-25.

91. Кувалдина Т.Б. Расходы, связанные с восстановлением основных средств // Аудиторские ведомости. 2006. - № 7. - С. 35-38.

92. Куликова Л.И. Погашение отложенных налоговых активов и обязательств по объектам основных средств // Бухгалтерский учет. 2004. - № 8. -С.15-17.

93. Куприянова Е.В. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. -Москва: Изд-во ГроссМедиа, 2005. 240 с.

94. Курбангалеева O.A. Реализация основных средств // Главбух. 2002. -№ 16.- С.21-23.

95. Лабынцев Н.Т. Стандарт «Внутрифирменный контроля качества аудита»: процедуры, методика, рабочие документы // Аудиторские ведомости. -2007.-№6.-С. 8-10.

96. Леонов Ю.В. Изменения в учете основных средств, или почему вырос налог на имущество //Главбух. 2006. -№ 3. - С. 15-16.

97. Левадная Т.А. Особенности учета основных средств, полученных индивидуальными предпринимателями по договору лизинга // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2006. - № 2. - С.7.

98. Лычагин М.В., Сипко Л.А. Активизация изучения учетных проблем. Сборник научных трудов. Новосибирск, СибУПК. - 2005. - 163с.

99. Мазур С.А. Налоговый учет у лизингополучателя // Аудит и налогообложение. 2007. - № 4.- С. 25-27.

100. Макальская А.К. Внутренний аудит: учебное пособие для вузов. Москва: Изд-во «Д и С», 2001. - 122 с.

101. Макарова Л.Г. Разработка информационно-методического обеспечения аудита (на примере аудита основных средств) // Аудиторские ведомости. -1999. № 5. - С.14-15.

102. Малявкина Л.И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. -Москва: Изд-во ООО «Вершина», 2004. 304 с.

103. ЮЗ.Маливян Е.П. Минфин планирует создать структуру, которая объединит все ведущие аудиторско-бухгалтерские профессиональные сообщества // Финансовые известия. 2003. - № 4 . - С.5.

104. Медведев М.Ю. Новые Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2004. - № 1.-С. 5-10.

105. Межникова Ю.А. Неденежные вклады в уставный капитал // Финансовая газета. 2005. - № 5. - С.9.

106. Мельник М.В. Аудит. Москва: Изд-во Экономистъ, 2004. - 282 с.

107. Мизиковский Е.А., Козменкова C.B. Аудит информации о наличии, движении и использовании земель сельскохозяйственного назначения // Аудиторские ведомости. 2004. - № 2. - С. 12-15.

108. Минакова И.А. Экономика в сельском хозяйстве Москва: Изд-во Колос, 2003.-328с.

109. Мишин М.В. Ускоряем списание основных средств, используемых в условия агрессивной среды или повышенной сменности // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2007. - № 12 (1). - С. 39-42.

110. Николаева С.А. Бухгалтерский учет основных средств. Москва: Изд-во Аналитика-Пресс, 2002. - 158с. '

111. Новая философская энциклопедия: в 4 т. / Ин-т фил-ии РАН, Нац. общ-науч. фонд; Науч-ред.совет: преде. B.C. Степин, зам.предс. A.A. Гусейнов, Г.Ю. Семгин, уч.секр. А.П. Огурцов. Москва: Изд-во Мысль, 2001 - 634с.

112. Носырева Е. Е. Аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях: цель, методика // Российское предпринимательство. -2007. -№5 (2).-С. 145-149.

113. Носырева Е.Е. Информационная база при аудите движения основных средств на предприятиях АПК // Глобальный научный потенциал: Сборник материалов II й международной научно - практической конференции. -Тамбов: Изд-во Р.В. Першина., 2006. -С. 189-173.

114. Носырева Е. Е. Особенности проведения аудита движения основных средств в сельскохозяйственных организациях // Молодежь и наука XXI века: Материалы международной научно практической конференции. - Ульяновск: УГСХА, 2006. -С.80-84.

115. Огарков С.А. Основные фондообразующие показатели сельского хозяйства // АПК: экономика и управление. 2004. - №7. - С. 68-73.

116. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО // Бухгалтерский учет. 2003. - № 14.- С. 34-35.

117. Парушина Н.В. Аудит внеоборотных активов // Аудиторские ведомости.-2005.-№ 9. С. 15-16.

118. Пахомов Д.А. Актуальные проблемы аудиторской деятельности // Аудитор. 2000. - № 12. - С. 18-23.

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

120. Подольский В.И. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B. Сотников.- Москва: Изд-во Юнити-Дана, 2003. 583с.

121. Подкопаев М.В. Новые изменения в налоговом кодексе // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2007. - № 13 (2). - С.18-21.

122. Подкопаев М.В. Раздельный учет по налогу на имущество // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2007.- № 5 (1). - С. 42-46.

123. Петахина Н.В. Комментарий к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств. Взгляд аудитора. // Новое в бухгалтерскомучете и отчетности. 2004. - № 2. - С. 5-9.

124. Полякова М.С. Особенности формирования первоначальной стоимости амортизируемого имущества // Российский налоговый курьер. 2004. - № 23. -С. 11-12.

125. Пронина Е.П. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств // Бухгалтерский учет. 2004. - № 3.- С. 15-16.

126. Приображенская В.А. Изменения в ПБУ 6/01: новое в учете основных средств // Финансовая газета. 2006. - № 5. - С. 12-13.

127. Рабинович А.Н. Бухгалтерский учет вклада в уставный капитал основными средствами // Финансовая газета. 2005. - № 1. - С. 15.

128. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. -3-е изд. перераб. и доп. Москва: Изд-во ИНФРА, 2002. -480с.

129. Робертсон Дж. Аудит. Перевод с англ. М.: Аудиторская фирма «Контакт»; 1993.-495с.

130. Рогуленко Т.М. Аудит. Москва.: Изд-во «Экономист», 2007.- 378с.

131. Родионов A.B. ПБУ 6/01 Налоговые изменения. // Двойная запись. -2006.-№2. -С.20-21.

132. Рапопорт М.М. Аудит: российская практика . Москва: Изд-во Фирма «Аудит-трейнинг», 1997.-95 с.

133. Русакова Е.А. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение. Москва: Изд-во Бухгалтерский учет, 2004. - 240 с.

134. Российский энцеклопедический словарь: в 2-х кн. / Гл.ред.: A.M. Прохоров.-М.: Кн.1: А-Н.-2015с.

135. Садовникова C.B. Когда средство перестает быть основным // Учет, налоги, право. 2004. - № 47.- С. 18-20.

136. Санина А.И. Основные средства стоимостью до 10 000 рублей сложные моменты // Главбух. - 2004. - № 9. - С. 7-9.

137. Сапьян О.Н. Покупка сельхозоборудования в кредит // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2004. - № 4. - С. 7-9.

138. Сафранова Е.О. Аудиторские процедуры // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2003. - № 17. - С. 15-19.

139. Семенихин В.В. Основные средства: организация бухгалтерского и налогового учета: практическое руководство. Москва: Изд-во Эксмо, 2006.-208с.

140. Ситнов A.A. Метод операционного аудита // Аудиторские ведомости. -2007. № 3. - С. 5-7.

141. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. Москва: Изд-во Дело и Сервис, 1998. - 576 с.

142. Слатецкая Н.Ю. Системный подход к планированию аудита //Аудиторские ведомости. 2004. - № 4. - С. 6-9.

143. Смирнова С.А. Новое в учете основных средств. Москва: Изд-во Бухгалтерский учет, 2006. 272 с.

144. Смирнова С.А. Проблемы формирования первоначальной стоимости приобретаемого объекта основных средств // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2004. - № 2. - С. 33-38.

145. Соколов Я.В. Актив: это очень сложно // БУХ. 1С. 2005. - № 1. - С.5.

146. Сотникова JI.H. Принципы международных стандартов финансовой отчетности // Финансовая газета. -2004. № 47. - С.5.

147. Старостин С.Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет . Москва : Изд-во МЦФЭР, 2004.-416 с.

148. Столбов E.H. Первоначальная стоимость основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Финансовая газета. 2005. - № 6. - С. 10-12.

149. Суворов A.B. Подготовка к переходу на МСФО // Аудит и налогообложение. 2004. - № 12.-С. 8-13.

150. Сунгатуллина Р.Н. Типичные ошибки в учете основных средств. Москва: Изд-во Главбух, 2004. - 128 с.

151. Сысолятин Е.Б. Бухучет наоборот // Еженедельная деловая газета «Пермский обозреватель». 2004. - № 48. - С. 5.

152. Табалина С.А. Аудит основных средств // Аудиторские ведомости.2003.- №2. -С. 10-14.

153. Тимченко Д.В. Учет основных средств по МСФО и РСБУ // Международный бухгалтерский учет. 2007. - № 6 (1). - С. 15-17.

154. Тимченко В.А. Аналитические процедуры при проведении аудита сельскохозяйственных предприятий // Аудиторские ведомости. 2004. - №3. -С.11-15.

155. Титова Н.Е. История экономических учений: курс лекций. Москва: Изд-во Владос, 1997. - 288с.

156. Тихонова Е.П. Амортизируемое имущество // Горячая линия бухгалтера. 2007.-№ 6.- С. 29-31.

157. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / под ред. Н.Г. Сычева, В.В. Ильина. Москва : Изд-во Финансы и статистика,2003.-272с.

158. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов. Москва: Изд-во ООО «Нитра Альянс», 2003. - 895 с.

159. Урумбаев В.А. Учет инвентарных объектов основных средств, или работа над ошибками // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2004. - № 4. -С. 20-28.

160. Ульянов A.A. Учет основных средств в соответствии с МСФО // Финансовая газета.-2005. № П.-С. 15-16.

161. Федоров Т.К. Внутрифирменный стандарт «документирование аудита» // Аудиторские ведомости. 2006. - № 1. -С. 18-21.

162. Филичкина Е.Ю. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО // Бухгалтерский учет. 2004. - № 13.- С. 5-7.

163. Филимонов П.Е. Учет суммовых разниц // Аудит и налогообложение.2004. -№ 11.-С. 29-33.

164. Филь И.А. Аудит: пособие для подготовки к экзаменам Москва: Изд-во Финансы и статистика, 2004. - 589с.

165. Филь И.А. Формирование стоимости основных средств // Аудит и налогообложение. 2004. -№ 5.-С. 14-17.

166. Хомидов А.У. Аналитические процедуры в аудиторской практике // Аудиторские ведомости. 2001. - № 8. - С. 17-20.

167. Хахонова Н.Н. Аудит: Учебное пособие для вузов. Ростов - на - Дону: Изд-во «Феникс», 2003.- 256с.

168. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности : International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards: Учебное пособие . Москва: Изд-во КНОРУС, 2005. - 240 с.

169. Черевадская Ю.В. Аренда: амортизируем чужое имущество // Московский бухгалтер. 2007. - № 6 (2).- С, 9-12.

170. Шапошников А.А. Границы достоверности в аудите // Аудиторские ведомости.- 2006.- № 4.-С.15-17.

171. Шапошников А.А. На чем поставлен аудит? // ЭКО. 1992. - № 1. -С.5-7.

172. Шапошников А.А. Аудит в деловом мире // Директор. 1992. - №10. -С.14-16.

173. Шеремет А.Д. Аудит: учебное пособие для вузов Москва: Изд-во ИНФРА-М, 2004.-410 с.

174. Шпалтакова В.П. Экономика предприятия Омск: Изд-во ОмГУ, 2004. -С. 163-178.

175. Needless В., Anderson H., Caldwell. Principles of accounting.

176. Образец внутреннего стандарта Приложение 1

177. Угловой штамп аудиторской организации1. Утверждаю»20г.1. Ф.И.О /подпись

178. Внутренний стандарт аудиторской организации

179. Документирование аудита движения основных средств»

180. Разработчик: аудитор Носырева Е.Е (должность, Ф.И.О.)

181. Дата разработки: 31.05.2007г.

182. Раздел 1 «Общие положения»

183. Целью данного стандарта является установление единых требований и подходов по отражению информации в рамках осуществления аудита движения основных средств в рабочих документах аудитора.12. Нормативная база

184. Стандарт применяется с учетом требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, а также прочих внутрифирменных инструкций аудиторской организации.

185. Стандарт имеет бессрочный характер. Изменения в стандарт вносятся в соответствии с изменениями законодательства или по мере необходимости. 1.4.Порядок пользования

186. Раздел 3 «Сущность стандарта»31. Необходимость стандарта

187. Необходимость обязательного документирования в процессе проведения аудита движения основных средств включает в себя конкретные рабочие документы, которые используются на всех этапах проверки.

188. Последовательность применения рабочих документов

189. Сутью документации процесса аудита движения основных средств является поэтапная фиксация информационного массива в разработанных рабочих документах.

190. Документированию аудита движения основных средств включает в себя оценку аудиторского риска и последующую документацию информацию, полученную непосредственно в процессе аудита.

191. Тесты для оценки аудиторского риска;

192. Перечни нормативных документов и учетных регистров;

193. Список способов движения основных средств;

194. Перечень аудиторских процедур;1. Рабочие документы.

195. Разработчик: аудитор/ Носырева Е.Е /140