Организация и методика проведения аудита финансовых результатов в коммерческих организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Гусарова, Ольга Ивановна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Гусарова, Ольга Ивановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

150

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гусарова, Ольга Ивановна

Введение

Глава 1. Учет финансовых результатов деятельности коммерческих организаций как объект аудита

1.1. Анализ организации бухгалтерского учета

1.2. Особенности ведения налогового учета

1.3. Внутренний аудит 40 Выводы по главе

Глава 2. Основные подходы к формированию методики аудита финансовых результатов

2.1. Исследование основных положений по организации и проведению аудита

2.2. Предметная область проведения аудита

2.3. Оформление рабочей документации 64 Выводы по главе

Глава 3. Организация аудиторской проверки финансовых результатов в коммерческих организациях

3.1. Общие вопросы организация аудита учета финансовых результатов '

3.2. Аудит учета прибыли (убытка) от продаж

3.3. Аудит учета прибыли (убытка) от операций прочих доходов и расходов

3.4. Аудит налогообложения прибыли

3.5. Аудит учета распределения и использования прибыли, нераспределенной прибыли, фондов и резервов 128 Выводы по главе 3 132 Заключение 136 Список литературы • .141 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика проведения аудита финансовых результатов в коммерческих организациях"

Актуальность темы исследования. В условиях реформирования бухгалтерского учета, проводимого в настоящее время в Российской Федерации в рамках экономической реформы, значительно возросла роль аудита, как формы независимого финансового контроля. Кроме того, значимость аудита на современном этапе определяется усилением внимания собственников, заинтересованных в эффективности финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций к достоверности их бухгалтерской (финансовой) отчетности для выявления резервов роста.

При проведении обязательного аудита, прежде всего, проверяется действующая система организации бухгалтерского учета и методика его ведения. Информация же о финансовых результатах позволяет собственнику и инвестору определить целесообразность финансовых вложений и является главным регулятором эффективности хозяйствования организации по различным направлениям ее деятельности: производственной, финансовой, инвестиционной.

Основной задачей аудита финансовых результатов является установление соответствия применяемой коммерческими организациями методики учета операций по формированию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете нормативно-правовым актам Российской Федерации. Для решения этой задачи необходимо разработать научно- обоснованную методику проверки финансовых результатов деятельности коммерческих организаций.

Учитывая, что методические, и организационные аспекты аудита финансовых результатов в нормативной, практической и научной литературе освещены недостаточно полно, возникает настоятельная потребность в систематизации и разработке новых методов и подходов к проведению аудита финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, а также в создании системы внутрифирменных стандартов для практикующих аудиторов.

Интеграция Российской Федерации в мировое экономическое сообщество, переход на Международные стандарты финансовой отчетности, ориентирование бизнеса -на повышение качества менеджмента, совершенствование финансового контроля (финансовых результатов деятельности коммерческих организаций) и 3 стали факторами, определяющими актуальность темы диссертации.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации - обосновать теоретико-методические аспекты аудита финансовых результатов и разработать методику его проведения в коммерческих организациях на основе обобщения отечественного и международного опыта аудиторской деятельности, международных и российских (федеральных) стандартов аудита. В соответствии с поставленной целью в работе сформулированы и решены следующие научные и практические задачи: дана оценка современного состояния и развития организации учета и аудита финансовых результатов деятельности коммерческих организаций; обоснованы задачи бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности коммерческих организаций; критически оценена концепция объединения и совместного развития бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов; раскрыта сущность внутреннего контроля и аудита финансовых результатов; представлена декомпозиция предметной области аудита финансовых результатов, предложен порядок проведения проверки и оформления полученных результатов; разработана комплексная методика аудита финансовых результатов.

Предмет и объект исследования. Предмет исследования- теория и практика организации и проведения аудита финансовых результатов деятельности коммерческих организаций, международные стандарты аудита и федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, современные нормативные документы по бухгалтерскому и налоговому учету финансовых результатов. Объект исследования - деятельность аудиторских организаций Российской Федерации, их опыт проведения аудита финансовых результатов деятельности коммерческих организаций.

Методологическая и теоретическая основы исследования.

Методологической основой проведенного исследования явился системный подход, обеспечивающий раскрытие сущности исходных положений, обобщение и критический анализ сложившейся практики аудита финансовых результатов организаций с учетом международных и отечественных стандартов аудита.

Использовались также нормативно-правовые документы, определяющие законодательную основу аудиторской деятельности в Российской Федерации.

В процессе исследования различных аспектов темы диссертации применялись такие методы познания, как анализ и синтез, группировки и выборки, сравнения и другие экономико-статистические и аналитические методы.

Теоретической основой работы явились исследования и научные выводы российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения и экономического анализа: Р. Адамса, Доджа Роя, Р.А.Алборова, В.Е.Ануфриева, В.Д.Андреева, КХА.Бабаева, А.С.Бакаева, Л.Т.Гиляровской, Ю.А.Данилевского, Н.П.Кондракова, М.В.Мельник, В.Д. Новодворской), М.Ф.Овсийчук, О.М.Островского, В.И.Подольского, А.Н.Романова, Л.В.Сотниковой, А.А.Савина, В.В.Скобары, В.П.Суйца, А.Д.Шеремета, Л.З.Шнейдмана и других ученых и практиков.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций по организации и методике аудита финансовых результатов деятельности коммерческих организаций.

Наиболее важные положения, содержащие научную новизну диссертации: определены основные элементы методики проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций; систематизированы результаты практического применения разработанной методики, сформирован и предложен комплект методических материалов, входящих в состав внутренних стандартов аудита; предложена методика тестирования состояния системы внутреннего контроля финансовых результатов, которая может применяться как типовая для проведения аудита; обоснованы аудиторские процедуры, использование которых дает возможность повысить качество проверки и сократить трудозатраты на ее проведение; разработаны формы документов,, позволяющие документировать процесс аудита финансовых результатов деятельности коммерческих организаций.

Практическая значимость исследования по аудиту финансовых результатов позволяет стандартизировать процедуры его проведения. Применение аудиторскими организациями предложенной методики проведения аудита финансовых результатов деятельности коммерческих организаций позволит:

• повысить качество и объективность аудиторских проверок, проводимых как независимыми внешними аудиторами, так и сотрудниками служб внутреннего контроля коммерческих организации;

• существенно уменьшить трудоемкость аудиторской проверки;

• снизить уровень аудиторского риска за счет повышения качества планирования аудиторской проверки.

Апробация работы. Разработанная методика аудита финансовых результатов применяется на практике аудиторскими фирмами ООО «Эксперт Аудит ГБХ» и ООО «НС-Аудит». Результаты исследования используются в учебном, процессе Всероссийского заочного финансово-экономического института по дисциплине «Аудит», «Основы аудита».

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в пяти печатных работах общим объемом 1,2 пл.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертационной работы составляет 150 машинописных страниц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Гусарова, Ольга Ивановна

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

Проверка правильности формирования и использования финансовых результатов представляет собой трудоемкий процесс и рассматривается как одна из составных и наиболее значимых частей аудиторской проверки коммерческих организаций.

Анализ особенностей формирования показателей бухгалтерского учета коммерческих организаций позволяет определить комплексы задач, подлежащих проверки в ходе аудита.

Исследование нормативно-правовой базы регулирования деятельности коммерческих организаций свидетельствует о неэффективности адаптации существующих методик аудита организаций других организационно-правовых форм.

Аудит организаций, и, в частности аудит учета формирования и использования финансовых результатов должен осуществляться с учетом специфических особенностей, характерных для коммерческих организаций.

Формирование методики аудита коммерческих организаций зависит от видов осуществляемой ими деятельности и степени ее государственного регулирования. При регулировании государством цен (тарифов) на реализуемую коммерческими организациями продукцию (работы, услуги) проверка должна начинаться с аудита этих организаций.

Сравнительный анализ \ российских и Международных стандартов аудита и определение особенностей деятельности коммерческих организаций позволили выявить необходимость дальнейшего совершенствования российских стандартов с целью расширения области их применения.

Для сокращения сроков проведения аудиторской проверки коммерческих организаций рекомендуется использовать рассмотренные в диссертации методические материалы, которые в дальнейшем могут модернизироваться и дополняться.

В целях повышения объективности формируемого аудиторами по результатам проверки мнения, а также учитывая условия осуществления предпринимательской деятельности, предложена система оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях.

Практика аудиторских проверок показывает, что одним из недостатков системы внутреннего контроля является отсутствие четкой структуры управления организацией, делегирования полномочий и ответственности и неготовность руководства организаций к изменению структуры внутреннего контроля. В связи с этим при проведении аудиторской проверки особое внимание должно уделяться наличию соответствующих санкций должностных лиц при осуществлениихозяйственных операций. Это становится особенно актуальным в условиях ограничения полномочий руководителя при совершении ряда операций.

Изучение подходов к формированию рабочей документации, изложенных в российских правилах (стандартах) аудиторской деятельности и ведомственных инструкциях о проведении аудита, позволили определить специальные требования к составу, структуре и' порядку ее оформления.

В результате обобщения и анализа сущности аудита коммерческих организаций выделены на отдельные этапы работ, которых следует придерживаться аудитору при проведении проверок: о планирование аудита; о разработка подходов к аудиту и подготовка программы аудита; о проведение аудиторских процедур; о обобщение результатов проверки и формирование аудиторского заключения.

Детальное рассмотрение существующих методик аудита позволило сформировать мнение о необходимости придерживаться единого подхода при ее разработке конкретной методики для рассматриваемого вида аудита. Такая методика должна включать: о перечень основных нормативных документов; о изучение способов и методов учета, закрепленных коммерческими организациями учетной политикой; о допускаемый перечень первичных учетных документов, а также учетных регистров бухгалтерского учета, используемых при документировании хозяйственных операций, о классификатор типичных и возможных нарушений; о вопросник аудитора для составления программы; о применяемые методы сбора аудиторских доказательств; о описание контрольных процедур.

Анализ используемых на современном этапе методик аудита коммерческих организаций позволил разработать типовой план и программу аудита учета финансовых результатов.

Типовые программы аудита учета финансовых результатов и их использования предложено строить по следующим разделам: о аудит учета прибыли (убытка) от продаж; о аудит учета прибыли (убытка) от прочих доходов; о аудит прибыли (убытка) от обычной деятельности; о аудит учета чистой прибыли и ее использования.

В целях сокращения сроков проведения аудита, повышения его качества и эффективности представляется целесообразно использовать схему аудита синтетического и аналитического учета, с применением журнально-ордерной формы счетоводства, схемы соответствия операций, отраженных в учетных регистрах бухгалтерского учета, совершаемым хозяйственным операциям и специальных тестов проверки законности проведения ряда операций.

Разработанные в ходе исследования метод оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля и методика аудита учета формирования и использования. финансовых результатов коммерческих организаций могут применяться в работе со службами внутреннего аудита.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что аудит учета финансовых результатов необходим для выражения мнения аудитором о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций. Аудит учета финансовых результатов позволяет получить информацию, необходимую пользователям отчетности для своевременных правильных управленческих решений, основанных на результатах всестороннего анализа состава, структуры, динамики формирования финансового результата и факторов, на него воздействующих.

Заключение

• В условиях реформирования бухгалтерского учета, проводимого в настоящее время в Российской Федерации в рамках экономической реформы, значительно возросла роль аудита, как формы независимого финансового контроля. Кроме того, значимость аудита на современном этапе определяется усилением внимания собственников, заинтересованных в эффективности финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций к достоверности их- бухгалтерской(финансовой) отчетности для выявления резервов роста.

При проведении обязательного аудита, прежде всего, проверяется действующая система организации бухгалтерского учета и методика его ведения. Информация же о финансовых результатах позволяет собственнику и инвестору определить целесообразность финансовых вложений и является главным регулятором эффективности хозяйствования организации по различным направлениям ее деятельности: производственной, финансовой, инвестиционной.

Основной задачей аудита финансовых результатов является установление соответствия применяемой коммерческими организациями методики учета операций по формированию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете нормативно-правовым актам Российской Федерации. Для решения этой задачи необходимо разработать научно- обоснованную методику проверки финансовых результатов деятельности коммерческих организаций.

Учитывая, что методические и организационные аспекты аудита финансовых результатов в нормативной, практической и научной литературе освещены недостаточно полно, возникает настоятельная потребность в систематизации и разработке новых методов и подходов к проведению аудита финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, а также в создании системы внутрифирменных стандартов для практикующих аудиторов.

Интеграция Российской Федерации в мировое экономическое сообщество, переход на Международные стандарты финансовой отчетности, ориентирование бизнеса .на повышение качества менеджмента, совершенствование финансового контроля (финансовых результатов деятельности коммерческих организаций) и стали факторами, определяющими актуальность темы диссертации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гусарова, Ольга Ивановна, 2005 год

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

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ.

3. Принят Государственной Думой 23.02.96г. Одобрен Советом Федерации2003.96г. Аудит и финансовый анализ. 1997. - № 1. - с.63-68; 3. Федеральный Закон от 07.08.2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с изменениями и дополнениями.

4. Указ Президента Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» (с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации) от 22.12.93г. № 22637/Бухгалтерский учет. 1994. -№2.-с. 23-28.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, и часть вторая от 05 августа 2000 г. № 118-ФЗ и, с изменениями и дополнениями от 31 декабря 2001г.;

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н//Налоги. 1998. - № 19. - с.1-10.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.99г. № 32н//Российская газета.-1999. №147. - с.5-6.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.99г. № ЗЗн//Российская газета. 1999. - №147. - с.5-6.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, утверждена приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н, с изменениями и дополнениями от 30.12.1999 г.);

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

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

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

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

14. Аудит. Монтгомери.Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженик, В.М. О.Тейлли, М.Б. Хирш. •f\ М.: Аудит, ЮНИТИД997.-542 с.

15. Аудит. Учебник для вузов. В.И. Подольского., Г.Б.Поляк, А.А.Савин и др., под ред. проф. В.И.Подольского М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.655 с.

16. Аудит: учебное пособие. Под ред. Ю.А. Данилевского, С.М.Шапигузова, Н.А. Ремизова, С.М. Старовойтовой. М.: ФБК - ПРЕСС, 1999.-е. 544.

17. Аудит: Учебник. Коллектив авторов под руководством доктора экономических наук профессора В.И. Подольского Экономист. 2004.-е. 494.

18. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации. «Бухгалтерский учет» №10, 2001.

19. Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие. Эксперт доктор экономических наук, профессор зав.кафедрой «Экономический анализ и аудит» Финансовая академия при Правительстве России.Москва. «Финансы и статистика». 2003, стр. 464.

20. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. Учебное пособие,- 3-е издание, переработанное и дополнительное.

21. М.:Издательство «Дело и Сервис», 2004- с.464.

22. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н., Косова Н.С. Аудит учета финансовых результатов и их использования. Практическое пособие. Под ред. доктора экономических наук, профессора В.И.Подольского.- М.: Издательство ЮНИТИ-ДАНА, Москва. 2004- 109 с.

23. Бойкова М. Особенности учета и налогообложения отдельных доходов и расходов предприятия при формировании финансового результата. АКДИ. Экономика и жизнь.- 2001,- №2.

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

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

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

27. Букина О.А. Пятайкина JI.B. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2). Комментарии и рекомендации. Московская школа экономики. Тверь. 2003- с.64.

28. Безруких П.С. Как работать с новым Планом счетов. Москва «Бухгалтерский учет», 2001.-112с.

29. Волков Н.Г. Оценка показателей бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет. 1999. - № 6. - с.29.

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

31. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А. и др. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности': Способы их исправления. М.: Издательский дом «Аудитор», 1998. - 56с.

32. Волошина А.Н. Налоговый учет. «Налоговый вестник», N 7, 8, июль, август 2003 г.

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

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

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

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

37. Донцова JI.B., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. М.:

38. Издательство «Дело и Сервис», 1998. 224с.

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

40. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 1998. - 320с.

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

42. Зайцева Т.Г., Халевинская Е.Д. Аудит импортных операций на примере ООО «Байкальские воды».Аудит и финансовый анализ. 2001. - №2.

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

44. Карандашова Н.И. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет. 1998. - № 2. - с. 18-21.

45. Каланов А.Н. Изменения в составлении бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 18/02. «Финансовые и бухгалтерские консультации» №№ 2-5, 2003 г.

46. Киселев М.В. Анализ и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Издательство «АиН», 2001.-88с.

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

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

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

50. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие.4-ое издание.М.: ИНФРА-М.2003.-640 с. (Серия Высшее образование).

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

52. Кочинев Ю.Ю. Аудит. Под ред. профессора Н.Л. Вещуновой. 2-ое издание. Питер, Москва-Санкт-Петербург-Нижний Новгород-Воронеж-Ростов-на

53. Дону.-Екатеринбург-Самара-Новосибирск-Киев-Харьков-Минск, 2004, стр.304.

54. Купчина JI.A. Анализ финансовой деятельности с помощью коэффициентов. Бухгалтерский учет. 1997. - № 2. - с.51-55.

55. Колесенкова JI.M. «Российский налоговый курьер», N 16, август 2003 г.

56. Лепехина И.Л. Баланс 2000: Самопроверка перед сдачей в налоговую инспекцию. -М.: «Аналитика-Пресс», 2001.-120 с.

57. Лапина О.Г. Годовой отчет 2003.- М., 2003.

58. Лялина Ж.И., Е.Ю.Тарасова Е.Ю. Налоговый учет: дополнительная и самостоятельная система учета. «Аудиторские ведомости», N 7, 2002.

59. Макальская А.К. Внутренний аудит.Учебное-практическое пособие. Москва. «Дело и Сервис» 2001 г., стр. 112.

60. Малявкина Л.И. Информация о затратах организации в годовой бухгалтерской отчетности. «Аудиторские ведомости», № 1, 2004 г.

61. Макарова Л.Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Монография. Нижний Новгород: Изд-во ННГУ, 2000.- с. 298.

62. Матиташвили А.А. Составление бухгалтерскую отчетность с учетом ПБУ 18/02. Российский налоговый курьер. №13, июль, 2003.

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

64. Письменная Д.Н. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита. «Аудиторские ведомости», N 6, 2001.

65. Панченко Т.М. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности организаций за 2003 г. «Аудиторские ведомости», № 4, 2004 г.

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

67. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД. Под ред. Н.А.Ремизова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

68. Федоров В. Расчет налога на прибыль по-новому. «Практическаябухгалтерия». № 2"февраль. 2003.

69. Филииьев Д.Ю. Аудит унитарных предприятий: Практическое пособие: Учебное пособие для студентов вузов. Под ред. профессора В.И.Подольского.- М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-185с.

70. Юридическая энциклопедия для предпринимателя. М.: Издательство ПРИОР», 2000. - 768с.

71. Перечень основных нормативных документов, регулирующих правила ведения учета финансовых результатов в коммерческих организациях:

72. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 23.07.1998);

73. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, и часть вторая от 05 августа 2000 г. № 118-ФЗ и, с изменениями и дополнениями от 31 декабря 2001г.;

74. Закон о валютном регулировании и валютном контроле от 09 октября 1992 г. № 3615-1, в редакции от 08 августа 2001 г. № 130-Ф3;

75. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению от 31.10.2000 г. № 94н, с изменениями от 07.05.03., утвержденные приказом Минфина России № 138;

76. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999 года и 24 марта 2000 года);

77. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, утверждена приказом Минфина-России от 09 декабря 1998 года № 60н, с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999 года);

78. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года № 160);

79. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (утверждено приказом Минфина России от 20 декабря 1994 года№ 167);

80. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000, утверждено приказом Минфина России от 10 января 2000 года № 2н);

81. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 года № 43н); .

82. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 09 июня 2001 года № 44н);

83. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01,утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н);

84. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98, утверждено приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н);

85. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98, утверждено приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года № 56н);

86. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина Россииот 06 мая 1999 года № ЗЗн, с изменениями и дополнениями от 30 декабря 1999 года);

87. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000, утверждено приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 92н);

88. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000, утверждено приказом Минфина России от 16 октября 2000 года № 91н);

89. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2001, утверждено приказом Минфина России от 02 августа 2001 года);

90. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами (утвержден приказом Минфина России от 15 января 1997 года № 2); Приказ Минфина России от 17 февраля 1997 года № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;

91. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49).

92. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;