МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

Ал дарова Татьяна Мэлсовна

ПРИМЕНЕНИЕ КАТЕГОРИИ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ В АУДИТЕ» ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Специальность 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Научный руководитель д.э.н., профессор Бычкова Светлана Михайловна

Санкт-Петербург - Пушкин 2006

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 4-8

Глава 1. Понятие существенности и достоверности

1. Понятие достоверности 9-11

**і»**

1. Понятие существенности и достоверности в бухгалтерском

учете 12-32

1. Понятие существенности и достоверности в аудите 32-57 Глава 2. Уровень существенности: методики расчета и применение

для определения объема выборки

1. Методики расчета уровня существенности 58-85
2. Применение уровня существенности для определения объема выборки 85-103

Глава 3. Аудит достоверности бухгалтерской отчетности

*l¥*

сельскохозяйственных предприятий с учетом уровня существенности

1. Методика аудита сельскохозяйственных предприятий с

учетом уровня существенности 104-108

1. Программа аудита достоверности значимых статей бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных

предприятий 108-177

<\*

1. Оценка результатов аудита. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности СХПК «Этигел» за 2005 г. во

всех существенных отношениях 177-181

Заключение 182-185

Слисок использованной литературы 186-194

Приложение 1 195-197

Приложение 2 198-217

Приложение 3 218-237

Приложение 4 238-258

259-275

276-292

293-311

312-322

323-334

335-354

355-372

373-385

386-393

Приложение 5 Приложение 6 Приложение 7 Приложение 8 Приложение 9 Приложение 10 Приложение 11 Приложение 12 Приложение 13

C:\Users\Pavel\AppData\Local\AppData\Local\Temp\FineReader11.00\media\image1.png

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время аудиторская деятельность стремительно развивается. За последние годы проведена большая работа по созданию системы независимого аудита, подготовке аудиторских кадров и лицензированию аудиторской деятельности, регламентации прав, обязанностей и ответственности аудиторов в соответствии с принятыми законодательными и нормативными документами.

Проблемы развития и становления аудита изучены достаточно глубоко многими учеными-экономистами. Однако вопросы методики и техники проведения аудита бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий освещены недостаточно широко.

Аудит достоверности бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий должен учитывать ряд особенностей, отражающих специфику, отрасли.

Категория «существенность» является основополагающей в аудите. Ведь именно от нее зависит эффективность и количество процедур, которые применяют аудиторы в процессе проверки, а также формулировка аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия. Проблема количественной оценки существенности в аудите является актуальной. Аудитор должен исходить из того, насколько допущенные в учете ошибки искажают суждение пользователя бухгалтерской отчетности о представившем эту отчетность экономическом субъекте.

Объектами аудита являются бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Считается, что бухгалтерская отчетность имеет существенные искажения, если содержит ошибки, влияние которых является достаточным, чтобы признать такую отчетность недостоверной. Достаточность информации определяется ее количеством. В этом смысле существенность заложена в понятие достоверности для целей аудита. Под достоверностью в

данном случае понимается степень точности данных бухгалтерской отчетности, позволяющая пользователям этой отчетности на ее основании делать правильные выводы о результатах деятельности предприятия, его финансовом и имущественном положении и принимать обоснованные экономические решения. Другими словами, аудиторы не обязаны гарантировать абсолютную достоверность бухгалтерской отчетности. Они должны выразить мнение о ее достоверности во всех существенных отношениях.

Актуальность вопросов применения существенности для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, их недостаточная разработанность и большая практическая значимость в современных условиях развития аудиторской деятельности обусловили выбор темы настоящего исследования и определили постановку его целей и задач.

Целью настоящего исследования является обоснование теоретических положений и разработка методических рекомендаций по применению категории «существенность в аудите» для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий.

Для достижения поставленной цели в диссертации решаются следующие задачи:

* исследовать теоретические аспекты применения категории «существенность» в аудите для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности предприятий;
* выявить зависимость между категорией «существенность в аудите», уровнем достоверности бухгалтерской отчетности и аудиторским риском;
* рассмотреть методики расчета уровня существенности и апробировать методику определения уровня существенности при проведении аудита бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий для прибыльных и убыточных предприятий;
* предложить методику определения объема выборки, основанную на уровне существенности и предполагаемом уровне ожидаемой ошибки. Данная методика позволит сократить объем проверки и одновременно уменьшить уровень риска невыявления существенных ошибок;
* разработать программу проведения аудита бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий с учетом уровня существенности, объема выборки и уровня риска.

Предметом диссертационного исследования является совокупность, теоретических, методологических и практических вопросов по применению категории «существенность в аудите» для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности предприятий. \*

Объектом исследования являются сельскохозяйственные предприятия Республики Бурятия. В качестве исходной информации при проведении исследования были использованы данные бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий Республики Бурятия за 2003-2005 гг.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита, законодательные и нормативные документы по предмету исследования.

В диссертации применены общенаучные методы и приемы: научная абстракция, анализ и синтез, группировка, балансовое обобщение, сравнение, экономико-статистические методы и др.

Научная новизна исследования заключается в разработке практических рекомендаций по применению категории «существенность в аудите» для расчета объема аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Основные положения могут быть сведены к:

* определению качественных характеристик, которыми должна обладать отчетная информация, чтобы считаться достоверной;
* уточнению понятия «существенность в аудите» как категории, определяющей насколько достаточными и эффективными должны быть аудиторские процедуры, чтобы обнаружить ошибку, превышающую сумму, рассматриваемую как существенную для бухгалтерской отчетности;
* разработке методики определения объема выборки на основе уровня существенности, установленного для каждой статьи отчетности;
* предложению методики проведения аудита бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий с учетом уровня существенности, разработке тестов проверки значимых статей баланса.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения,

библиографического списка и приложений.

В первой главе «Понятие существенности и достоверности» изучены термины «существенность» и «достоверность» в бухгалтерском учете и аудите, применяемые как в зарубежной, так и в отечественной теории и практике. На основе анализа существующих требований, предъявляемых к отчетной информации, построена схема качественных характеристик отчетной информации, оказывающих влияние на решения, принимаемые пользователями.

Во второй главе «Уровень существенности: методики расчета и применение для определения объема выборки» рассмотрены различные способы определения уровня существенности на примере данных бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия за 2003-2005 гг. Предложена методика расчета объема выборки с учетом уровня существенности.

В третьей главе «Аудит достоверности бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий с учетом уровня существенности» разработана методика аудита значимых статей отчетности сельскохозяйственных предприятий с применением уровня существенности. Дана оценка результатов проведенного аудита.

В заключении приведены основные теоретические и практические результаты исследованйя по вопросам применения категории

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Категорию «существенность в аудите» необходимо рассматривать именно в комплексе с концепцией верности и объективности мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Данный принцип подтверждает, что аудитор никогда не может быть абсолютно уверен в чем бы то ни было, и что уровень уверенности, который он предоставляет в заключении без оговорок, всегда ниже абсолютного.

Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности предприятий выражается аудиторами во всех существенных отношениях. Фраза «во всех существенных отношениях» означает, что аудиторы не могут и не должны гарантировать абсолютную достоверность информации, содержащейся в отчетности. Именно в этом смысле категория «существенность» заложена в понятие достоверности для целей аудита.

В ходе диссертационного исследования были получены следующие результаты.

Исследованы и обоснованы теоретические положения категории «существенность», а также ее применение для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности предприятий. Уточнено понятие «существенность в аудите» - категория, определяющая, насколько достаточными и эффективными должны быть аудиторские процедуры, чтобы обнаружить ошибку, превышающую сумму, рассматриваемую как существенную для бухгалтерской отчетности.

В диссертации исследованы теоретические аспекты применения категории «существенность» в аудите для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности предприятий. Предложена схема качественных характеристик отчетной информации, оказывающих влияние на принятие обоснованных экономических решений пользователями этой информации и, следовательно, на достоверность бухгалтерской отчетности. По нашему мнению, основными качественными характеристиками отчетной информации являются понятность, уместность, надежность и нейтральность. Существенность непосредственно влияет на уместность информации. При этом необходимо учитывать, что отчетные данные не абсолютно точны, а относительны. Одновременно существенность является «порогом признания» ценности и надежности информации, оказывающей влияние на принимаемые пользователями экономические решения. Соблюдение принципа существенности еще не означает, что бухгалтерская отчетность в полной мере будет отвечать требованию достоверности. Только соблюдение баланса между качественными характеристиками позволит реализовать основное предназначение отчетности.

В настоящее время проблема оценки существенности приобрела особую актуальность в связи с необходимостью применения аудиторами федеральных стандартов аудиторской деятельности. Практическая значимость вопросов оценки существенности требует от каждой аудиторской фирмы разработки собственной методики выбора базы существенности и способа расчета ее величины. Поэтому в диссертации рассмотрены и применены на примере конкретных предприятий различные методики определения уровня существенности. Сделан вывод, что для проверки сельскохозяйственных предприятий Республики Бурятия наиболее рациональными являются способ, основанный на расчете пяти базовых показателей (прибыль до налогообложения, выручка от продаж, валюта баланса, собственный капитал, общие расходы), а также способ, используемый для убыточных предприятий.

Уровень существенности непосредственно влияет на объем проверки и формулировку аудиторского заключения. Чем выше установленный аудитором допустимый уровень ошибок в отчетности, тем менее детально требуется проверять статьи отчетности. Другими словами, между уровнем существенности и объемом выборки существует обратная зависимость. Кроме того, если в результате аудита обнаружены ошибки, значительно превышающие уровень существенности, то аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, отличное от безоговорочно положительного.

В ходе исследования была предложена методика определения объема выборки на основе уровня существенности, установленного для каждой статьи отчетности. В случае применения выборки определение взаимосвязи между предварительно установленным уровнем существенности и допустимым искажением во многом зависит от того, применяются ли статистические или нестатистические методы выборки.

Существенность в выборочном исследовании и проверке - это общий показатель, однако он применяется в отношении конкретных счетов как наибольшая по размеру ошибка, которая может быть допущена,

В исследовании предложена формула определения объема выборки, учитывающая уровень существенности и ожидаемую ошибку в проверяемой совокупности документов. С помощью этой формулы обоснована обратная зависимость между уровнем существенности и объемом выборки. Кроме того, дана формула определения объема выборки, учитывающая уровень риска, связанного с применением выборочного метода в ходе аудита.

В диссертации была разработана методика проведения аудита бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий с учетом уровня существенности. В частности, рекомендованы тесты проверки значимых статей баланса. На сельскохозяйственных предприятиях значимыми статьями, как правило, являются основные средства, материальные запасы, доходы и расходы, все виды расчетов.

Предложенная методика аудиторской проверки бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий с учетом уровня существенности заключается в следующем. Определяется общий уровень существенности бухгалтерской отчетности предприятия. Порядок расчета зависит от результатов деятельности за проверяемый период. Если предприятие-клиент убыточно, то уровень существенности рассчитывается с помощью метода для убыточных предприятий. Если аудируемое предприятие прибыльно, следует применять способ определения уровня существенности, основанный на расчете пяти базовых показателей. Затем устанавливаются направления проверки по отдельным участкам, проводится тестирование проверяемой статьи отчетности. Если проверяемая совокупность документов велика, то производится расчет объема выборки исходя из установленного уровня существенности.

Затем оцениваются результаты выборочной проверки и их распространение на всю проверяемую совокупность. При этом необходимо сравнить сумму обнаруженных ошибок с уровнем существенности, установленным для проверяемой статьи.

Завершающим этапом является оценка обнаруженных ошибок во всей отчетности и сравнение их с общим уровнем существенности. Полученные результаты являются основанием для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия.

Применение категории «существенность в аудите» позволяет не принимать во внимание незначительные события. Однако вся важная информация должна быть раскрыта полностью. Кроме того, с помощью существенности можно оценить влияние стоимости определенных объектов бухгалтерского учета на сумму и структуру баланса, на финансовые результаты. Следовательно, в ходе аудиторской проверки исследуются те бухгалтерские операции, которые оказывают существенное влияние на величину активов, пассивов и финансовых результатов.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. (в редакции изменений и дополнений, внесенных Федеральными законами от 23.07.98 г. № 123-Ф3, от 28.03.2002 г. № 32-Ф3, от 31.12.2002 г. № 187-ФЗ, от 31.12.2002 г. № 191-ФЗ, от 10.01.2003 г. № 8-ФЗ, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2004 г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 21.03.2005 г., с изм. и доп., вступившими в силу с
3. г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 06.06.2005 г., с изм. от 01.07.2005 г.).
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-Ф3 (ред. от 28.12.2004 г., с изм. и доп., вступ, в силу с 30.01.2005 г.).
6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ (с изм. от 14.12.2001 г., 30.12.2001 г.).
7. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208- ФЗ (ред. от 29.12.2004 г.).
8. Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ (ред. от 08.12.2003 г.).
9. Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации» от 08.12.95 г. № 193-Ф3 (ред. от 11.06.2003 г.).
10. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от
11. г.) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».
12. Кодекс этики аудиторов (принят Минфином РФ 28.08.2003 г., протокол № 16).
13. Постановление Правительства РФ от 29.03.2002 г. № 190 «О

лицензировании аудиторской деятельности».

1. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 08.08.2003 г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
2. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».
3. Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 г. № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья».
4. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180 «Об одобрении концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».
5. Приказ Минфина РФ от 27.10.1999 г. № 69н «Об утверждении порядка представления отчета аудиторскими организациями и аудиторами, имеющими лицензии на осуществление аудиторской деятельности в области общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, а также аудита страховщиков».
6. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н, от 24.03.2000 г. № 31н, с изм. от 23.08.2000 г.) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 07.05.2003 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово­хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
8. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н (ред. от 30.12.1999 г.) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98».
9. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 г. № 167 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94».
10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».
11. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н (ред. от 31.12.2004 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
12. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
13. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 23.04.2002 г.) ***«Об*** утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
14. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 18.05.2002 г.) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
15. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
16. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 30.12.1999 г. № 107н, от 30.03.2001 г. № 27н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
17. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн (ред. от 30.12.1999 г. № 107н, от 30.03.2001 г. № 27н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
18. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000».
19. Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01».
20. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
21. Письмо Минфина РФ от 07.02.2005 г. № 07-03-01/93 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам и аудиторам при проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности организации за 2004 г.».
22. Письмо Минфина РФ от 13.08.2003 г. № 03-01-01/08-238 «Об изменении в бухгалтерской отчетности».
23. Письмо Минфина РФ от 03.03.2005 г. 03-06-01-04/125 «О бухгалтерском и налоговом учете предмета лизинга».
24. Письмо Минфина РФ от 14.07.2003 г. № 28-05-01/1439/АП «О лицензировании аудиторской деятельности».
25. Письмо Минфина РФ от 07.02.2005 г. № 03-04-11/19 ***«О*** принятии к вычету сумм НДС».
26. Письмо Минфина РФ от 27.08.2004 г. 07-05-14/193 «О бухгалтерском учете основных средств».
27. Письмо Минфина РФ от 28.11.2003 г. № 16-00-14/360 «Об учете основных средств, стоимость которых не погашается».
28. Письмо Минфина РФ от 21.10.2003 г. № 16-00-14/318 «О порядке определения годовой суммы амортизационных отчислений при применении линейного способа начисления амортизации».
29. Письмо Минфина РФ от 05.05.2003 г. № 16-00-14/150 «Об учете имущества лизингополучателем».
30. Письмо Минфина РФ от 16.09.2002 г. № 16-00-14/359 «О бухгалтерском учете основных средств после вступления в силу главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации».
31. Письмо Минфина РФ от 19.08.2004 г. № 07-05-14/217 «О порядке проведения инвентаризации».
32. Письмо Минфина РФ от 18.08.2004 г. № 07-05-14/215 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета налоговых платежей».
33. Письмо Минфина РФ от 29.09.2003 г. № 16-00-17/31 «О порядке

представления бухгалтерской отчетности».

1. Письмо Минфина РФ от 16.11.2004 г. № 07-05-14/298 «О бухгалтерском учете отпуска материально-производственных запасов и способах их оценки».
2. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг» (утв. Минфином РФ 23.04.2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004 г.).
3. Письмо ФНС РФ от 24.01.2005 г. № 04-1-02/704 «Об уплате налога на доходы физических лиц».
4. Письмо ФНС РФ от 10.12.2004 г. № 03-1-08/2472/16 «О налоге на добавленную стоимость».
5. Адамс Р. Основы аудита. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
6. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. - М.: ДИС, 1998.
7. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие. - М.: ДИС, **2002.**
8. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). - М.: Экономика, 1994.
9. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит/Пер. с англ./Гл.редактор серии проф. Я.В.Соколов. - М.: Финансы и статистика, 1995.
10. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - М.: ИКЦМарТ, 2001.
11. Аудиторский словарь/С.М.Бычкова, М.В.Райхман, В.Я.Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2003.
12. Баранов П.П., Овчинников А.А. Проблемы оценки уровня существенности в аудите и пути их решения // Аудитор, 2003, № 1, с. 11­

17.

1. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. - М.: Институт новой экономики, 1997.
2. Большая советская энциклопедия. - 3-є изд.
3. Большой бухгалтерский словарь.
4. Бондаренко В.И. Оценка уровня существенности при планировании аудиторской проверки // Аудитор, 2002, № 10, с. 32-37.
5. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: учебное пособие / Бычкова С.М.; под ред. Бычковой С.М. - М.: ТК Велби, Проспект, 2004.
6. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. - М.: Финансы и статистика, 1998.
7. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика. — СПб.: Лань, 2000.
8. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. - СПб.: Питер, 2003.
9. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. - М.: Финансы и статистика, 2001.
10. Бычкова С.М. Понятие существенности в аудите // Бухгалтерский учет, 2002, № 5.
11. Газарян А.В. Аудиторская выборка в процессе аудита // Бухгалтерский учет, 1998, № 4, с. 39-44.
12. Газарян А.В. Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности, связанная с определенной степенью риска // Бухгалтерский учет, 2001, №

19.

1. А.В. Газарян. Методы аудиторской выборки // Бухгалтерский учет, 2000,
2. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. - М.: АО Финстатинформ, 1995.
3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. Учебное пособие. - М.: ИД ФБК-Пресс, 1999.
4. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери / Пер. с англ. С.М.Бычковой / Под ред. Я.В.Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
5. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ; предисловие С.А.Стукова. - М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992.
6. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. — М.: Финансы и статистика, 1998.
7. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики: Учебник / Под ред. чл.-корр. РАН И.И.Елисеевой. — М.: Финансы и статистика, 1995.
8. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Перевод с английского. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
9. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 1998.
10. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997 г./Финансовая газета, № 1, 1998 г.
11. Кочинев Ю.Ю. Аудит. — СПб.: Питер, 2002.
12. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, **2002**.
13. Лукичева А.О., Лукичев Д.П. Риск в аудите: монография. - 1999.
14. Массарыгина В.Ф. Проблемы применения принципа существенности в аудите // Аудитор, 2003, № 4.
15. Мэтыос М.Р., М.Х.Б.Перрера. Теория бухгалтерского учета.
16. Никонова Т.В., Сухарев С.А. Управленческий аудит: персонал / Под ред. проф. Ю.Г. Одегова. - М.: Экзамен, 2002.
17. Новый энциклопедический словарь.
18. Общая теория статистики / Под ред Г.Л. Громыко. - М.: Финансы и статистика, 2000.
19. Основы аудита. Учебник / С.М. Бычкова, А.В. Газарян, Г.И. Козлова / Под ред. Я.В.Соколова. - М.: Бухгалтерский учет, 2000.
20. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: Учебное пособие, 2003.
21. Практикум по аудиту. Учебное пособие / Под ред. А.Д. Ларионова. - М.: ООО «ТК Велби», 2003.
22. Пятенко С.В. Организация работы аудитора и консультанта: Учебно­практическое пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
23. Реалистическая философия/Под общей и научной редакцией В.Л.Обухова. - Санкт-Петербург, 2003.
24. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. - М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.
25. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Оценка как цель балансового учета. - М.: МАКИЗ, 1928 (б).
26. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация. - М.: Дело и Сервис, 1998.
27. Словарь современных экономических и правовых терминов
28. Современный экономический словарь / Рейзберг Б.А. и др. — М.: ИНФРА- М, 1998.
29. Я.В. Соколов. Бухгалтерский учет, от истоков до наших дней. Учебное пособие для вузов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.
30. Я.В. Соколов. Значимость — важнейшая категория бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 1996, № 3, с. 7-11.
31. Я.В. Соколов. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.
32. Я.В. Соколов, С.М. Бычкова. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности//Бухгалтерский учет, 1999, № 12, с. 87-90.
33. В .Я. Соколов. Принцип существенности в аудите//Бухгалтерский учет,
34. № 11, с. 50-52.
35. В.Я. Соколов. Риски в аудиторской проверке // Бухгалтерский учет,
36. №6, с. 51-56.
37. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. - М.: ИД ФБК- ПРЕСС, 2004.
38. Стандарты аудиторской деятельности. — М.: Издательство ПРИОР, **2002**.
39. В.П. Суйц, А.Д. Шеремет. Аудит. - М.: ИНФРА-М, 1995.
40. О.А. Сухарева. Планирование аудиторских выборок //Вестник Московского университета. Сер. 6. Экономика. 2002. № 2, с. 104-119.
41. О.А.Сухарева. Модель аудиторского риска // Вестник Московского университета. Сер. 6. Экономика. 1999. № 5, с. 92-104.
42. А.А. Терехов. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 1998.
43. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения
44. В.А.Терехова. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности. - СПб.: Питер, 2003.
45. Д.Тернер. Вероятность, статистика и исследование операций.
46. А.Н. Хорин. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, 2000, № 1.
47. Чикунова Е.П. Оценка уровня существенности отклонений в учете // Современный бухучет, 2002, № 6.
48. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2 т. - М., 1999.
49. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru).