Внутренний аудит в организациях санаторно-курортной сферы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Киселевич, Татьяна Ивановна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Киселевич, Татьяна Ивановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

205

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Киселевич, Татьяна Ивановна

Введение

Глава 1. Сущность, значение и роль внутреннего аудита в санаторно-курортной сфере.

1.1.Санаторно-курортный комплекс и его роль в социальной инфраструктуре

1.2.Сушность, значение и роль внутреннего аудита в управлении санаторно-курортным комплексом

1.3.Субъекты внутреннего аудита, их значение и функции

Глава 2. Внутренний аудит активов и пассивов организаций санаторно-курортной сферы

2.1.Модель внутреннего аудита

2.2.Доказательства - виды, методы и приемы

2.3.Аудит активов организаций санаторно-курортной сферы

2.4.Аудит источников средств

Глава 3.Внутренний аудит расчетов с бюджетом

3.1.Аудит налогообложения прибыли

3.2.Аудит налога на добавленную стоимость

3.3.Аудит налогообложения имущества и других налогов 174 Заключение 182 Список литературы 191 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний аудит в организациях санаторно-курортной сферы"

В условиях рыночных отношений при осуществлении предпринимательской деятельности в организациях действует сложный экономический механизм со многими самостоятельными и взаимодействующими системами, каждая из которых имеет свои особенности и общие связи. Такими системами являются учет и внутрихозяйственный контроль. Эти системы в организациях санаторно-курортной сферы объединяются в единую систему не только с их общей целевой направленностью как функции управления, но и стадиями реализации: подготовка экономической информации об управленческом объекте, ее анализ и оценка, исправление ошибок с участием службы внутреннего аудита.

В соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» внешний аудитор обязан разобраться в системе бухгалтерского учета, которая применяется на проверяемом им экономическом субъекте, и при этом изучить средства контроля, на основе которых он собирается определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

В зависимости от применения системы внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта внешний аудитор может получить достаточную убежденность в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность проверяемого экономического субъекта. Это является важным для написания аудитором заключения о достоверности отчетности и отчета аудитора руководству экономического субъекта о результатах проверки.

Эффективности применяемой системы внутреннего контроля способствует служба внутреннего аудита.

Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 года № 2263, предусматривают осуществление внешнего и внутреннего аудита. Однако, определяя цели и задачи внешнего аудита, не определяют их для внутреннего, роль и значение которого в условиях рыночной экономики возрастают.

Вопросы организации внутреннего аудита в экономических субъектах санаторно-курортной сферы в одинаковой мере актуальны для всех организаций Российской Федерации.

До настоящего времени, как показали наши исследования, не проводилось сравнительного изучения организации внутрихозяйственного контроля и внутреннего аудита, что обуславливает необходимость специального изучения этой проблемы.

Вопросы организации внешнего и внутреннего аудита рассматривались в работах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа: Андреева В.Д., Асененко А.Ф. Барышникова Н.П., Белобжецкого И.А., Данилевского Ю.Д. Макарьевой В.И., Муллахметдинова Х.Ш., Овсийчук М.Ф., Подольского В.И., Сидельниковой Л.Б., Суйца В.П, Шеремета А.Д. и других.

В работах этих ученых внутренний аудит выделяется в самостоятельный вид аудиторской деятельности.

Санаторно-курортная сфера способствует решению ряда социальных проблем, так как обеспечивает дополнительную занятость населения, закрепляет его, повышает уровень жизни и материального благосостояния населения. Вместе с тем санаторно-курортная сфера изучена недостаточно и мало освещена в экономической литературе.

В организациях санаторно-курортной сферы присутствует ряд отраслей народного хозяйства: здравоохранение, бытовое обслуживание, торговля и общественное питание, сельское хозяйство, промышленность, капитальное строительство и другие. Каждая отрасль имеет свои специфические особенности и поэтому требует определенных профессиональных знаний в области методологии внутреннего аудита.

В условиях становления рыночных отношений бухгалтерские и экономические службы здравниц ежедневно рассматривают различные вопросы, по которым не всегда может быть найдено единственно правильное решение.

Разработка альтернативных решений, проведение оперативного анализа, прогнозирование эффективности денежных потоков, оптимизация системы налогообложения, помощь сотрудникам в эффективном выполнении своих функций и ряд других задач в организациях санаторно-курортной сферы могут решать службы внутреннего аудита.

Актуальность и недостаточная разработанность проблем внутреннего аудита в организациях санаторно-курортной сферы и их практическая значимость в условиях становления рыночной экономики в Российской Федерации определили выбор темы диссертации и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации явилось изучение и обоснование необходимости организации внутреннего аудита в санаторно-курортной сфере, разработка его модели, выявление особенностей внутреннего аудита активов и пассивов организаций санаторно-курортной сферы и разработка рекомендаций по его становлению.

Для реализации поставленной цели в работе сформулированы и решены важнейшие задачи:

-изучена сущность и роль внутреннего аудита в организациях санаторно-курортной сферы; определены субъекты внутреннего аудита, их значение и функции;

-разработаны модели внутреннего аудита организаций санаторно-курортной сферы;

-определены виды аудиторских доказательств, необходимых для обоснованного выражения мнения внутренним аудитором; -выявлены и обобщены типичные ошибки в методологии бухгалтерского учета организаций санаторно-курортной сферы;

-исследована специфика внутреннего аудита налогообложения организаций санаторно-курортной сферы;

-разработана схема внутреннего аудита налогообложения экономических субъектов санаторно-курортной сферы.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теоретические аспекты, методические и практические вопросы организации внутреннего аудита в санаторно-курортной сфере.

В качестве объекта исследования были выбраны организации санаторно-курортной сферы Краснодарского края.

По специально разработанным автором программам лично было обследовано более 40 организаций, расположенных в Краснодарском крае. Кроме сбора практического материала, автором изучались мнения главных бухгалтеров санаториев, пансионатов, домов отдыха, турбаз и кемпингов о системе внутреннего контроля и необходимости создания служб внутреннего аудита.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета и аудита, экономического анализа и контроля в организациях санаторно-курортной сферы, научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых экономистов, разработки аудиторских фирм, материалы научных и научно-практических конференций, материалы городского управления статистики и другие источники.

При написании диссертации применялись методы исследования: наблюдение, обследование, аналитические процедуры. В диссертации использован собственный опыт работы автора в качестве внутреннего аудитора организаций санаторно-курортной сферы.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и практических задач организации внутреннего аудита в экономических субъектах санаторно-курортной сферы.

Основные результаты, составляющие научную новизну диссертационной работы, следующие:

-определена сущность и роль внутреннего аудита в санаторно-курортной сфере;

-обосновано разграничение функций внутреннего и внешнего аудита; -обоснована необходимость создания служб внутреннего аудита в организациях санаторно-курортной сферы, определены его задачи и функции;

-предложена модель внутреннего аудита в организациях санаторно-курортной сферы;

-разработана методика внутреннего аудита активов и пассивов организаций санаторно-курортной сферы;

-разработана методика внутреннего аудита налогообложения организаций санаторно-курортной сферы.

Практическая значимость диссертационной работы определяется тем. что реализация разработанных в диссертации предложений и рекомендаций позволит организовать внутренний аудит и повысить эффективность системы внутреннего контроля, позволяющей рационально использовать трудовые и материальные ресурсы экономических субъектов санаторно-курортной сферы.

Предложенные автором методики внутреннего аудита, представленные в виде конкретных рекомендаций, могут быть реализованы на практике без дополнительных затрат:

-методика аудита сырья и материалов, сырьевого набора, вложенного в приготовление блюд;

-методика внутреннего аудита издержек производства; методика внутреннего аудита расчетов с покупателями и поставщиками, -методика проверки правильности налогообложения; Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения и выводы проведенного научного исследования обсуждены на кафедре бухгалтерского учета и аудита Сочинского государственного университета туризма и курортного дела. Они использованы в учебном процессе при изучении курсов «Актуальные проблемы бухгалтерского учета в организациях рекреационной сферы», «Практический аудит», «Внутренний аудит», «Налоги и налогообложение», опубликованы в статьях и получили апробацию в выступлениях на семинарах, научно-практических конференциях.

Подготовлено и сдано в печать в издательство «Финансы и статистика» учебное пособие «Практический аудит» в соавторстве с кандидатом экономических наук, профессором Андреевым В.Д.

Разработанные тесты для оценки состояния внутреннего контроля организаций санаторно-курортной сферы применяются аудиторами санаториев.

Публикации. По материалам диссертации опубликованы две статьи общим объемом 1,55 печатного листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, 19 таблиц, 21 схемы, списка литературы, 4 приложений . Работа изложена на 205 страницах

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Киселевич, Татьяна Ивановна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рынок рекреационных услуг - это процесс реализации создаваемых различного рода услуг, в ходе которого происходит удовлетворение потребностей человека в необходимой информации (социальной, экономической и культурной) в сочетании с физическим оздоровлением.

Для повышения эффективности рекреационных услуг в условиях рыночных отношений необходим контроль за использованием ресурсов здравниц, повышением доходов, что становится возможным при организации внутреннего аудита.

Опыт рынка аудиторских услуг города Сочи свидетельствует, что около семидесяти процентов из ста процентов организаций получавших консультационные услуги являются санаторно-курортными комплексами.

Анализ отличительных признаков внешнего и внутреннего аудита позволяет вывод о том , что несмотря на имеющиеся различия в функциях , целях внешнего и внутреннего аудита они дополняют друг друга. А услуги, оказываемые ими, в некоторой степени совпадают.

Цель внутреннего аудита определяется решением следующих задач : сформировать для каждого структурного подразделения организации набор проверяемых параметров; провести оценку полученных параметров; разработать рекомендации, правила, советы, нормы и стандарты для выполнения подразделениями и предложением в целом этих параметров; дать рекомендации по устранению организацией имеющихся негативных явлений.

Внутренний аудит строится на информации данных учета, отчетности , бюджетов и прогнозов. Он тесно связан с финансовым менеджментом. На службу внутреннего аудита целесообразно возложить проверку реальности подготовленных бюджетов, прогнозов потока денежных средств, которые подтверждают или не подтверждают возможность осуществления планов организации, их жизненность. Для проверки реальности выполнения составленных прогнозов наличности аудитор располагает всей необходимой информацией о наличности активов; наличности обязательств; планируемом объеме реализации услуг в течение предстоящего года; прогнозируемой калькуляции услуг.

Внутренний аудит выполняет функции внутреннего контроля, но является шире , так как он предусматривает предварительный текущей и последующий контроль, которые предполагают выполнение следующих функций.

Предварительный контроль осуществляется перед совершением хозяйственных операций, на стадии подготовки производственного процесса, заключения контрактов на поставку продуктов, оказания услуг, договоров на реализацию путевок. Он предупреждает нецелесообразные расходы, выплаты, потери.

Текущий контроль осуществляется ежедневно за совершением хозяйственных операций, поэтому он позволяет своевременно принять меры к устранению упущений в финансово-хозяйственной деятельности санатория; предупреждает совершение хозяйственных операций, противоречащих законодательным актам, если они выпали из стадии предварительного контроля. Он осуществляется посредствоминвентаризации имущества и обязательств, анализа норм и нормативов по использованию трудовых и материальных ресурсов.

Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций, позволяет путем всестороннего анализа финансово-хозяйственной деятельности разработать план мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия, оптимизировать показатели рыночной устойчивости, оценить влияние социальных и прочих факторов.

Внутренний аудит целесообразно развивать созданием отдельных служб в санаторно-курортных комплексах. Нам представляется служба внутреннего аудита как отдел объединяющий группу высококвалифицированных специалистов, имеющих базовое экономическое образование, опыт работы в организациях санаторно-курортной сферы, в медицинских учреждениях, организациях общественного питания или в других отраслях и имеющих высокую теоретическую подготовку.

Служба внутреннего аудита должна являться отдельным структурным подразделением и не входить в состав учетно-финансовой службы.

Главный аудитор здравницы подчиняется ее директору ( главному врачу) и осуществляют свою деятельность по утвержденному им плану.

Служба внутреннего аудита обязана планировать свою деятельность. Для этого аудиторы изучают и анализируют продвижение санаторно-курортных путевок, цены на путевки, реализуемые силами санатория и через сеть агентов, а также регионы распространения путевок через посредников.

Планирование может включать следующие этапы: изучение предстоящих совершению хозяйственных операций, ценообразования путевок; разработку графиков проверки объектов проверки подлежащих контролю; определение сроков проведения проверок активов и пассивов; организацию связей с подразделениями санатория и анализ действующих отношений; обсуждение стратегии внутреннего аудита с руководством организации санаторно-курортного комплекса.

Одним из важных моментов планирования деятельности внутреннего аудита является составление аудиторской программы, которая представляет собой перечень процедур, организованных по счетам и предназначенных для сбора информации о реальности существования активов и пассивов, о полноте отражения финансовых отчетов всех операций которые должны быть отражены для получения финансовых результатов, о правильности оценки активов, обязательств, собственного капитала, источников доходов, соблюдения принципов учета и учетной политики.

По каждому участку, включенному в программу аудита, определяется характер проверки- сплошной или выборочный. Программа внутреннего аудита включает тестирование операций, статей баланса, аналитические процедуры.

Тесты операций разрабатываются с целью проверки количественных ошибок, нарушений и злоупотреблений, подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. При проведении тестов устанавливается, санкционирована ли данная операция; всем ли требованиям Закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» и Положения о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации отвечает первичный документ, фиксирующий факт совершения хозяйственной операции; соответствуют ли методологии учета, составленные корреспонденции счетов.

По результатам проверки, внутренний аудитор обязательно представляет информацию руководству организаций санаторно-курортной сферы о достоверности и законности хозяйственно-финансовых операций, соблюдении правил учета при их отражении на счетах бухгалтерского учета.

Для достоверности и обоснованности этой информации аудитор должен располагать доказательствами, которые должны релевантными и достаточными.

Для сбора аудиторских доказательств внутренний аудитор использует различные методы их получения, основными из которых являются: инвентаризация; наблюдение за выполнением хозяйственных операций и обработка информации о них службой бухгалтерией; устный опрос; письменные подтверждения третьих лиц и лиц внутри предприятия; проверка внешних документов полученных от третьих лиц; проверка внутренних документов, подготовленных на предприятии; проверка арифметических расчетов; анализ важнейших финансовых и экономических показателей с целью выявления необычных, нетипичных фактов и показателей и исследование причин их возникновения.

В процессе деятельности внутреннего аудита составляются рабочие документы. Они должны накапливаться на протяжении нескольких лет и отвечать ряду требований предусмотренных Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документировании аудита». Рабочие документы должны быть четкими, ясными, аккуратно оформленными; информацию, содержащуюся в одном документе возможно рассматривать отдельно от других документов; в документах должны содержаться данные законодательных и нормативных актов; содержание документов должно соответствовать их названию и др.

Анализ допущенных ошибок показал, что наибольшее количество нарушений, связанных с формированием затрат в санаторно-курортных комплексах приходится на расходы, связанные с формированием себестоимости путевок.

В работе приведены обобщающие статьи затрат, входящие в себестоимость путевки, из которых следует исходить внутреннему аудитору при проверке затрат. Обобщенные нами ошибки, встречающиеся в учете санаторно-курортных организациях , могут быть использованы не только внутренними аудиторами, но и главными бухгалтерами, внешними аудиторами. Знание этих ошибок позволит аудиторам вести проверку в направлении их обнаружения.

В целях осуществления контроля за формированием себестоимости, проверку учета затрат следует осуществлять в следующих направлениях: проверка ведения учета и распределения прямых затрат по видам деятельности; проверка данных достоверности учета незавершенного производства контроль расчетов калькуляции себестоимости путевок; проверка правильности отражения в учете недостач и излишков продуктов, имущества , используемого в процессе санаторно-курортного обслуживания; проверка сводных данных по учету затрат на отработанные койко-дни по всем путевкам в целом.

С себестоимостью путевок непосредственно связаны расчеты с поставщиками продуктов. Аудит учета расчетов является важным участком деятельности внутреннего аудитора. Исследования финансово-хозяйственной деятельности санаторно-курортных организаций позволили обобщить ошибки, встречающиеся при аудите расчетов с поставщиками, располагая которыми аудиторы могут более глубоко и тщательно осуществлять проверку расчетов.

Исследования состояния контроля за доходами санатория свидетельствуют о том, что на счете 83 «Доходы будущих периодов» следует отражать только те суммы, которые приходятся на долю отпущенных путевок, по которым заехали отдыхающие, так как у них уже возникло право получения услуг. А стоимость выкупленных путевок, которые еще не зарегистрированы в журнале регистрации отдыхающих неправомерно отражать на счете 83 «Доходы будущих периодов». В данном случае правильным с точки зрения методологии бухгалтерского учета является применение счета 64 «Авансы полученные». Сальдо счета 83 «Доходы будущих периодов» предполагает автоматическое начисление дебиторской задолженности или поступивших в оплату за путевки средств, а счет 64 «Авансы полученные» имеет четко выраженный характер кредиторской задолженности.

В работе предлагается разработанная нами схема учета и контроля за движением путевок и доходов от их реализации, которая применяется на практике в Международном туристическом центре «Спутник».

Основным налогом в организациях санаторно-курортного комплекса является налог на прибыль. В целях избежания штрафных санкций, пеней, начисляемых Государственной налоговой инспекцией организациям санаторно-курортной сферы служба внутреннего аудита должна заниматься проверкой правильности исчисления налогов, подлежащих внесению в бюджет.

Целью внутреннего аудита налогообложения прибыли организаций санаторно-курортной сферы является: проверка достоверности отражения хозяйственных операций в первичных документах и регистрах, проверка достоверности балансовой прибыли, проверка обоснованности расчета налога на прибыль , правильности применения ставок и льгот , корректировка балансовой прибыли для целей налогообложения.

Объектом проверки являются: выручка от реализации путевок, курсовок, выручка от прочей реализации, проценты к уплате, проценты к получению, доходы от долевого участия в деятельности других предприятий, налоги и сборы, относимые на финансовый результат , внереализационные доходы и расходы, коммерческие расходы , издержки.

Для санаторно-курортной сферы налог на добавленную стоимость не является основным по величине налогом. В соответствии с Законом Российской Федерации от 6 декабря 1991 года № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» и Инструкцией ГНС РФ №39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» от налога на добавленную стоимость освобождаются платные медицинские услуги для населения, лекарственные средства, изделия медицинского значения путевки и курсовки в санаторно-курортных и оздоровительных учреждениях, туристско-экскурсионные путевки. Однако, учитывая многоплановость хозяйственной деятельности санаторного комплекса, внутренним аудиторам следует особое внимание этому налогу, правильности отражения его в учете. Схемой 3.5. представлены направления контроля за правильностью исчисления налога на добавленную стоимость.

Осуществляя проверку, аудитор должен обратить внимание начисляется ли налог на добавленную стоимость на услуги оплачиваемые сверх стоимости, связанные с проживанием и питанием и оформленные иными документами в отличие от путевок. Эти услуги, неоформленные путевками, облагаются налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

На практике имеют место случаи оплаты питания и проживания после срока окончания путевки, а калькуляции на такие услуги зачастую отсутствуют. Плата , как правило, за питание и проживание взимается исходя из плановых калькуляций путевок, которые не включают налог на добавленную стоимость ввиду льготирования. Практически организации санаторно-курортной сферы исчисляют в этом случае налог на добавленную стоимость по ставке 16,67 % вместо 20% , что приводит к занижению налога на 3,33%). В результате при проверке органами государственной налоговой инспекции начисляются штрафы и пени, что отрицательно сказывается на финансовом положении организации.

Внутренний аудит системы налогообложения организаций санаторно-курортной сферы должен проводиться постоянно. Служба внутреннего аудитора, систематически занимающаяся вопросами налогообложения, проблемами и анализом путей его оптимизации, имеющая в своем штате сотрудника, специализирующегося на налогообложении, является необходимой структурной единицей организаций санаторно-курортного комплекса.

12.Внутренним аудитом решаются задачи проникновения в функции менеджмента, в результате чего получают информацию не только о качестве управленческой деятельности, но и предложения по ее совершенствованию. Деятельность службы внутреннего аудита должна оцениваться не по количеству проведенных проверок и суммам выявленного ущерба, а по тому, на сколько советы этой службы способствуют устойчивости финансового состояния данного субъекта

Внутренний аудит на основе проведенного анализа дает рекомендации по совершенствованию систем внутреннего контроля, но он не может напрямую изменить их, так как эти рекомендации руководство может принять или не принять. Поэтому внутренний аудит не отвечает в полной мере за состояние системы внутреннего контроля, но он разрабатывает рекомендации по повышению эффективности системы внутреннего контроля, так как чем эффективнее система внутреннего контроля, тем меньше риска не выявленных ошибок для внутреннего аудитора. Следовательно, внутренний аудит должен способствовать улучшению функционирования системы внутреннего контроля во всех сферах деятельности санатория.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Киселевич, Татьяна Ивановна, 1998 год

1. Адаме Р. Основы аудита. -Юнити, 1995 398 с.

2. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие М.: Экономика,1994-365с.

3. Андреев В.К. .Степанюк Л.Н. , Остроумова В.И. Правовое регулирование предпринимательской деятельности : Учебное пособие. -М.: Бухгалтерский у. 1996.-352 с. (Библиотека журнала»Бухгалтерский учет»),

4. Андреев В.Д. Ревизия и контроль в потребительской кооперации. -М.: Экономика.1987.

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

6. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. -М.: Издательство «Ось-89» ,1996.

7. Аудит в России. -М: Инвест Фонд,1994,-185с.

8. Аудит Монтгомери /Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О Рейли, М.Б. Хирш. Пер. с англ. /Под ред. Я.В.Соколова.- М.: Аудит, Юнити. 1997,-542с.

9. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие/ Сост. В.В.Нитецкий, Н.Н.Кудрявцев).- М.: Дело, 1996,-448с.

10. Аудит.Под ред. Подольского В.И.-М.:Аудит,Юнити,1997, 320 с.

11. П.Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие// Бухгалтерский учет,-1994.-№ 4,-с.7-9.

12. Атанесян Г.А. Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия: Учебник, -М.: Юридическая литература, 1989.

13. Бавдей А. Л. Белый И.Н. и др. Аудит и ревизия: Справочное пособие. -М.:000»Мисанта».1994.-221 с.

14. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита.-М.:ИИД «Филинь», 1996,-486с.

15. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Нормативные документы, комментарии, проводки:Справ.-мет.пособие.-4-е изд.(перераб. и доп.).-М.: ИИД «Филинь» ,1996,-122с.

16. Барышников Н.П. Бухг&ттерский учет , отчетность и налогообложение . В 2-х томах . -М.: ИИД «Филин» ,1997.

17. Белобжецкий И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит.ч. 1.-М.бухгалтерский учет. 1994,-122с.

18. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Ч.2.-М.'Бухгалтерский учет. 1994,-123с.

19. Безруких П.С. Ивашкеевич В.Б., Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учет: Учебник / ; Под редакцией Безруких П.С. изд. , перераб. и доп. -М.: Бухгалтерский учет,!996.-576 с.

20. Булавина Л.Н. Финансовые результаты: учет, отчетность, аудит: Учебное пособие,-Ставрополь. :СГАНХ, 1996,-96с.

21. Воронова Е. Некоторые аспекты оценки структуры внутреннего контроля в процессе аудита // Аудитор,-1995.-Август.

22. Воропаев Ю.И. Перспективы развития аудита в России //Бухгалтерский учет ,-1994.-№5.

23. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993г. № 2263./ Бухгалтерский учет,-1994,-№ 2,- с.50-54.

24. Ветров A.A. Операционный анализ-аудит.-М.'.перспектива,1996,-127с.

25. Все налоги России . Второй тематический выпуск. Издание 2-е дополненое. Практическое пособие. М . «Экономика и финансы» совместно с ИИФ «Триада» , 1996,624 с.

26. Внутрихозяйственный контроль и внутренний аудит //Главбух. 1994.-№4.

27. Внутренний аудит .методика проведения . М : Международный центр по вопросам налогообложения. 1994г.

28. Давыдов С.Б. Аудиторский риск// Бухгалтерский учет,-1994,-№4,-с.51-53.31 .Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. -М.: Финстатинформ, 1995.-78с.

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

30. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. -М.: Бухгалтерский учет.1992,-77с.

31. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет./Пер. с англ. под ред.С.А.Табалиной.-М.:Аудит,Юнити, 1994,-557с.

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

33. Иткин Ю.Т. Проблемы становления аудита. -М.: Финансы и статистика, 1992,- 190с.

34. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит.(Организация и методика проверок).-М.: ИВЦ и маркетинг,1994,- 79с.

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

36. Кармайкл Д. и др. Стандарты и нормы аудита/Пер. с англ.-М.: Юнити,1995.

37. Карпова Т.П. Основы управленческого учета. -М.: Инфра,1997,-393с.

38. Козлова Е.П.Парашутин, Н.В.,Бабченко, Т.Н.,Галанина, Е.И.Бухгалтерский учет.-2-е изд.доп. -М.: Финансы и статистика, 1996,-432 с.

39. Козьяков Н. Основы аудита и организация аудиторской деятельности: Метод.пособие,-Орел.:Б.И.,1996.-169 с.

40. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит.-2-е изд. перераб. и доп. -М.: Перспектива.1994,-339 с.

41. Крейнина М.Н Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. -М.: АО « ДИС» , «МВ-Центр», 1994.-256 с.

42. Крикунов А. Регулирование аудиторской деятельности:( Сборник нормативных документов).-М.: Журнал «Бух. бюллетень»: Интелсинтез,1996.-175 с.

43. Лапина A.A. Налогообложение с физических лиц: Нормативные документы. Комментарии. Ответы на вопросы.-2-е издание переработанное и дополненное .-М.: Международный центр финансово-экономического развития , 1996.-272 с.

44. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности. -М.: Финансы и статистика,1988,-165с.

45. Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов и долгосрочных инвестиций: Методика и практикум. -М.: Финансы и статистика,1995,-171с.

46. Майер Э. Контроллинг, как система мышления и управления. -М.: Финансы и статистика, 1993.-96 с.

47. Макальская А.К. Капитальное строительство и ремонт. Бухгалтерский учет и налогообложение. Новые типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

48. Макарьева В.И. Проверка предприятий и организаций налоговыми органами (методика и способы проведения проверки, ответы на вопросы). М., 1997.

49. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет и отчетность в условиях рыночных отношений. Методические рекомендации. М.1992.

50. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для налоговой отчетности .-М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.

51. Малышев С.Н. Кабак Г.В., Быков А.Т., Баланс-нетто как эффективный экономический метод управления здравницами// РИО Черноморского регионального центра страховой медицины. Сочи, 1995г. 44 с.

52. Международные стандарты учета и аудита. Сборник с комментариями. Выпуск 1-8.-М.:Аудит-трейнинг. 1992,-73с.

53. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях . -М: Финансы и статистика, 1990.

54. Мескон М. Альберт М. Основы менеджмента. -М.: Дело, 1940.

55. Мещерикова A.B. Налоговые системы развитых стран и мира (справочник) М.: Фонд «Правовая культура» , 1995г.-240с.

56. Морозова Л.Л. Практическое пособие «Бухгалтерский учет предприятий общественного питания: кафе, ресторанов, пирожковых, бутербродных , столовых и т.д.».-С.-Пб.: Изд-во ИЧП «Актив» .1994.

57. Мстиславский В.А. О Правилах(стандартах) аудиторской деятельности.// Аудиторские ведомости,-1997,-№11 .-с. 12-19.61 .Мстиславский В.А. Волков B.C. Финансовый контроль: проблемы и перспективы.// Бухгалтерский учет,-1996.-М°7,-с.ЗО.

58. Налог на добавленную стоимость: Нормативные документы. Комментарии. Ответы на вопросы /Пасюков В.К. -сост. И общая редакция.-7-е изд.,, переработ, и допол. -М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996г.-304 с

59. Налоги : Учебное пособие/ Под ред. Д.Г. Черника. -М : Финансы и статистика. 1994.-400 с.

60. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. -М.бухгалтерский учет ,1995.

61. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в Российской Федерации и международные стандарты//Бухгалтерский учет,- 1997,-№7,-с.З.

62. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. -М.: Бухгалтерский учет,1995.

63. Планирование аудита:(Рук-во)-М.:Изд.дом»Аудитор»,1996,-74 с.

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

65. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 1994г.//Бухгалтерский учет,-1995,-№3,-с.66-73.

66. Пособие ЭРНСТ энд Янг по составлению бизнес -плана/ Пер с английского. 2-е изд. -М.: «Джон Уатли энд Санз» .1995.-224 с.

67. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание / составление и комментарии д.э.н. Ю.А. Данилевского. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет» . 1997. -160с.

68. Рапопорт М.М. Аудит : российская практика.Вып.1.1995,-95 с.

69. Рахман 3.,Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике.-М.:Инфра-М,1996. 8!.Робертсон Дж.Аудит/Пер. с англ.-М.:КОРМС. ауд.фирма «Контакт», 1993,-496 с.

70. Рой Дж.Краткое руководство по стандартам и нормам аудита.-М.:Статистика,Юнити,1992,-240 с.

71. Сертификация туристско-экскурсионных и гостиничных услуг( сборник нормативных доку ментов).-С.-ПБ. 1995г.

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

73. Солодов А.К.Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики.-Воронеж,1993.-ч.1.-160 с.

74. Солодов A.K. Рынок :контроль и аудит. Вопросы теории и практики.-Воронеж.1993.-ч.2,-160 с.

75. Сталь ВН., Серый-Козак И.Н. Внешний и внутренний аудит: Учебное пособие.-Барнаул.: Изд-во Алт.гос.ун-та, 1994,-80 с.

76. Стуков С.А.,Голышев В.Д. Введение в аудит.-М.:Тарвер, 1992,-128 с.

77. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. -М.:Финансы и статистика,1988.-223 с.

78. Стуков С.А., Стуков П.С. Ответственность при аудиторских проверках.//Бухгалтерский учет,-1994,-№ 11.-с.23-26.91 .Суйц В.П.Аудит: Практическое пособие для аудиторов.-М.:Изд.центр «Анкил»,1994,-108 с.

79. Суйц В.П. Внутри производственный контроль. -М.: Финансы и статистика, 1987.-95 с.

80. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру, -М.:Изд.центр «Анкил»,.997.-256 с.

81. Сухарева л. А. Внутренний аудит хозяйственных систем // бухгалтерский учет.-1994.М>3.

82. Тимофеева О.Ф. Налоговая система России: настоящее и будущее. Налоговый кодекс.

83. Федеральный закон Российской Федерации « О бухгалтерском учете»от 21 ноября 1996 г. № ФЗ-129//Российская газета,-№ 228 от 28 ноября 1996 г.

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

85. Цвейбах Я.И.Проверка достоверности отчетности предприятий. -М.:Финансы и статистика.1990.

86. Шеремет А.Д.,Суйц В.П.Аудит.Учебное пособие.-М.:Инфра-М,1995.

87. Шеремет А.Д. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции.-М.:МГУ. 1984,200 с.