Аудит расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Прохорова, Наталья Алексеевна

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Прохорова, Наталья Алексеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Тольятти

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

196

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Прохорова, Наталья Алексеевна

Введение.

Глава 1. Сущность экономических категорий инновации, инновационный процесс, научно-исследовательские и опытно конструкторские работы.

1.1. Сущность и определение инновации и инновационного процесса.

1.2 Понятие, виды, классификация научно-исследовательских и опытноконструкторских работ.

1.3. Характеристика отрасли автомобилестроения.

Глава 2. Методика проведения аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на предприятиях автомобилестроения. 52 2.1 Порядок организации аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.2. Автоматизированные системы аудита.

Глава 3. Использование аналитических процедур в методике аудиторской проверки научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

3.1 Анализ эффективности научно-исследовательских и опытноконструкторских работ.

3.2. Функционально-стоимостной анализ в определении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на предприятиях"

Актуальность темы исследования. В решении задач выхода страны из кризиса, обеспечения динамически устойчивого развития экономики первостепенная роль принадлежит инновациям, инновационной деятельности, способным обеспечить непрерывное обновление технической и технологической базы производства, освоение и выпуск новой конкурентоспособной продукции, эффективное проникновение на мировые рынки товаров и услуг. Это требует реформированиявсех сфер общественной жизни, и, прежде всего, экономики.

В последнюю четверть XX века человечество вступило в новую стадию своего развития - стадию построения постиндустриального общества, которое является результатом происходящей в современном мире социально-экономической революции. Известно, что в основе каждой социально-экономической революции лежат свои специфические технологии, производственно-технологические системы и производственные отношения. Для постиндустриального общества эту роль, прежде всего, играют информационные технологии и компьютеризированные системы, высокие производственные технологии, являющиеся результатом новых физико-технических и химико-биологических принципов, и основанные на них инновационные технологии, инновационные системы и инновационная организация различных сфер человеческой деятельности.

Научно-технический прогресс, как основополагающий фактор интенсивного и стабильного развития национальной экономики, требует комплексного подхода для своей реализации - объединения науки, техники, экономики, предпринимательства и управления.

Наиболее эффективным направлением научно-технического развития экономики выступает инновационный процесс, реализация которого предполагает, что инновация, являясь продуктом интеллектуальной деятельности, изначально нацелена на практический, коммерческий результат.

Макроэкономический механизм инновационной деятельности зависит от экономического потенциала государства, политической воли и весомости государства на международной арене. Микроэкономический механизм инновационной деятельности зависит от конкурентоспособности на рынке, финансового менеджмента и культуры потребления и производства.

Инновация как экономическая категория является объектом воздействия со стороны хозяйственного механизма. Хозяйственный механизм воздействует как на процессы создания, реализации и продвижения инноваций, так и на экономические отношения, возникающие между продуцентами, продавцами и покупателями инноваций. Местом возникновения этих отношений является рынок. Воздействие хозяйственного механизма на инновации осуществляется с помощью определенных приемов и особой стратегии управления.

Научно-технический прогресс (НТП) как экономический ресурс — это процесс открытия и использования новых знаний в хозяйственной жизни. Наиболее активно эти знания применяются не столько в распределении, обмене и потреблении товаров и услуг, сколько в их производстве. Современная организация управления производством, новая технология, т.е. совокупность производственных процессов, и особенно новая техника, т. е. машины, оборудование и устройства, часто являются олицетворением научно-технического прогресса. Поэтому иногда в качестве эквивалента научно-технического прогресса говорят о техническом прогрессе, хотя это лишь один из его элементов, такой же, как технологический или организационный прогресс.

Другим важным элементом научно-технического прогресса являются научные исследования, или, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) - организованный процесс открытия новых знаний. Научные исследования часто делят на прикладные и фундаментальные, т. е. исследования, направленные на реализацию новых знаний, и исследования, прямо не преследующие эту цель.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы базируются, прежде всего, на материально-технической базе науки и научных кадрах. Так, в ведущих развитых странах мира на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы тратится 2 - 3% валового внутреннего продукта в год. Причем традиционно большую долю этих расходов (от трети до половины, особенно на научные исследования фундаментального и военного характера) берет на себя государственный бюджет.

Такой сложный процесс, как научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы невозможно рассматривать в отрыве от основных аспектов его учета. При учете расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы применяется один из наиболее сложных методов учета затрат - позаказный. Повышенные требования к точности учета, сложность организации учетных процессов и высокая вероятность наличия на предприятии различных схем учета для основного и вспомогательного производства ведут к необходимости создания эффективной методики аудита.

Поскольку каждая аудиторская проверка ограничена во времени, аудитору всегда важно четко определить ее цели, безошибочно выбрать исследуемые объекты проверки, грамотно спланировать свои действия, применить эффективные аудиторские процедуры и собрать необходимые доказательства для формулирования объективного заключения.

В состав задач аудиторской проверки расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы - проверка правильности отнесения объектов к данным работам, обоснованности формирования стоимости работ, соответствия совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ, подтверждения достоверности оформления совершаемых расходов, оценка качества инвентаризации.

Как показывает анализ научных работ по вопросам теории и практики аудита, существуют предпосылки для создания методики аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Но в настоящее время отсутствует методика аудита инновационных процессов как в типовом (универсальном) виде, так и для предприятий автомобилестроительного комплекса.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является разработка методического инструментария и конкретных практических рекомендаций по совершенствованию аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и получению необходимой информации для корректировки порядка формирования расходов по данным работам.

Для достижения этой цели исследование было направлено на решение следующих задач:

- показать роль инноваций в современных условиях, определить сущность таких экономических категорий, как «инновации», «инновационный процесс»; изучить экономическую сущность и содержание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и, на основании этого, показать их значение, как объекта управления и критерия конкурентоспособности предприятия; провести анализ существующих концепций научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ как объекта исследования, установить соответствие выделяемых показателей и информационной обеспеченности управления процесса инноваций на всех его стадиях;

- проанализировать действующие методические и нормативные акты, регламентирующие вопросы аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы; разработать научно обоснованные рекомендации по совершенствованию методики аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

- обосновать практическое использование аналитических процедур в ходе аудиторской проверки научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- возможность применения функционально-стоимостного анализа в определении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Предметом исследования выступают процедуры аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Объектом исследования является аудиторская проверка расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на предприятиях автомобилестроения.

Методологическую и теоретическую основу исследования составили действующие принципы, правила, стандарты и методологические положения по ведению бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и аудиту, принятые в Российской Федерации, в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и в международных стандартах аудита (МСА), требования, вытекающие из законодательных и нормативных актов по налогообложению, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных исследователей в области аудита.

Научная новизна исследования состоит в разработке методики проведения аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на предприятиях автомобилестроения. Обоснован единый подход к организации и проведению аудита как со стороны внешних, так и внутренних проверяющих. Указанная методика учитывает нехарактерные для других отраслей особенности аудита; дает современное представление об эффективных методах аудита; усиление аналитической составляющей, а также наиболее рациональных и действенных способов (приемов) проверки.

Практическая значимость работы. Разработанная методика, рекомендации и выводы диссертации ориентированы на практическое использование при проведении внешнего и внутреннего аудита, внутрихозяйственного контроля. Их применение будет способствовать повышению эффективности и действенности контроля над функционированием инновационных процессов; разработке адекватных форм взаимодействия различных субъектов системы аудита и критериев оценки работ, произведенных отдельными ее органами.

Апробация результатов проведения исследования. Результаты исследования обсуждались на II региональной научно-практической конференция «Состояние и перспективы развития инновационной деятельности в области сервиса Поволжского региона» (Тольятти, 2005).

Разработанная методика аудита расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы нашла практическое применение в деятельности ОАО «АВТОВАЗ», ЗАО «Мотор-Супер», о чем свидетельствуют соответствующие документы.

Объем и структура работы. Диссертация изложена на 196 страниц машинописного текста. Состоит из введения, трех глав и заключения. Работа содержит таблицы и рисунки в тексте, а также список использованной литературы и 36 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Прохорова, Наталья Алексеевна

Зарождение инновационной идеи, появление научных результатов,

способных получить реальное воплощение в виде нового продукта,

технологии, происходит на этапе фундаментальных исследований. Фундаментальные исследования направлены на получение новых научных

знаний и выявление наиболее существенных закономерностей. Целью их

проведения является раскрытие ранее неизвестных связей между явлениями,

познание закономерностей развития того или иного природного,

общественного процесса применительно к возможности его конкретного

использования. Непременным свойством инновации является научно-техническая

новизна. Поэтому мы считаем, что необходимо отличать инновации

от несущественных видоизменений в продуктах и технологических

процессах (изменения цвета, формы и т.п.); незначительных технических или

внешних изменений продукта, а также входящих в него компонентов;

от расширения номенклатуры продукции за счет освоения производства

не выпускавшихся прежде на данном предприятии, но уже известных

на рынке. Особенности инновационного процесса дают возможность нам

определить его как сложную систему, своего рода инфраструктуру для

разработки и реализации нововведения, требующую создания адекватного

механизма координации и управления деятельностью всех участников (как

по горизонтали, так и по вертикали) с целью ликвидации возможных

противоречий и достижения сбалансированности интересов. Концепция современного управления инновационным процессом в

рыночной экономике имеет принципиальные отличия. Центральной является

проблема внедрения нового продукта, услуги или технологии, их восприятия

рынком, решение которой закладывается на самых ранних этапах

формулирования идеи и разработки нововведения. Ответственность за

эффективность инновационных процессов, как правило, несут ведущие

инновационную деятельность организации, интегрирующие для их

реализации финансовые, материальные, трудовые, интеллектуальные

ресурсы, позволяющие осуществлять качественное управление и реализацию

всех стадий инновационного процесса. Критическим событием инновационного процесса в рыночной

экономике становится выявление или формирование рыночной ниши,

платежеспособного спроса на инновацию. В связи с этим оценка

предпочтений потребителя, планирование допустимых ценовых параметров

новшества, выявление возможных масштабов рынка выступают как

неотъемлемый элемент управления инновационным процессом. Не менее важным для инновационной деятельности становится

временной аспект. Значительные ресурсы, привлекаемые для реализации

инновационных процессов, могут обесцениться, если конкурирующая

организация осуществит выход на рынок с аналогичной инновацией раньше. Допустимо, несомненно, использование и имитационной стратегии,

применяемой многими компаниями, как менее рисковой, однако

инновационные лидеры получают значительно большую доходность и

большие сегменты рынка по сравнению с имитаторами. Таким образом, в рыночной экономике инновационный процесс

поддерживается институциональными и структурными факторами,

связанными с перераспределением ресурсов в соответствии с требованиями

наиболее полного удовлетворения текущего и перспективного спроса,

вызываемого растущими в количественном и качественном отношении

общественными потребностями. Рыночный отбор успешных инноваций и

компаний-новаторов в условиях жесткой конкурентной борьбы создает

предпосылки для устойчивого экономического роста национальной

экономики на основе ускорения темпов научно-технического прогресса и

взаимной увязки технологических, экономических и социальных параметров

инновационного роста. Управление инновационным процессом корпорации — это совокупность

принципов, методов и форм управления инновационными процессами,

инновационной деятельностью, занятыми этой деятельностью

подразделениями корпорации, а также их персоналом. Начало процесса формирования конкурентного успеха фирмы при

выведении на рынок нового продукта лежит в пересечении множеств

маркетинговых и научно-технических решений. Наличие совместимых

потребностей определенных рыночных сегментов и технологических

возможностей их обеспечить создает фундамент технологически

обоснованной стратегии. Это является начальным этапом. Технологически

обоснованная стратегия может не привести к экономическому успеху, если у

фирмы нет возможностей организовать производство с издержками,

позволяющими использовать на рынке цены, совместимые с покупательной

способностью населения. Далее позиция конкурентного успеха зависит от

конкурентного статуса фирмы, ее ресурсов, стратегии и интенсивности кон курентных действий других фирм. Поэтому при проведении НИОКР мы считаем необходимым учесть:

- маркетинговые характеристики рынка;

- конкурентный статус фирмы в НИОКР, производстве, управлении;

- конкурентную позицию фирмы и предполагаемые действия основных

конкурентов;

- социально-экономическую и политическую обстановку в государстве. Одним из основных признаков договора на выполнение НИОКР

является новизна получаемых результатов и возможность создания новых

объектов интеллектуальной собственности (изобретений, полезных моделей

и промышленных образцов). Отметим, что основное отличие НИР от ОКР и ТР состоит в форме

представления результатов работы: результатом HPIP, как правило, является

научный (или иной) отчет, ОКР - законченный и действующий образец

заказанного изделия, полный комплект конструкторской документации, а

результатом технологических работ - описание новой технологии в виде,

пригодпом для непосредственного использования. Вопрос классификации расходов на НИОКР давно считается

дискуссионным, суть которого сводится к тому, являются ли все расходы

"отложенными" или текущими расходами периода. Первый подход в данном вопросе основан на важнейшем принципе

соответствия доходов и расходов, на основании которого затраты на НИОКР

в зависимости от ситуаций вначале капитализируют или представляют в виде

"отложенных", а с момента поступлепия доходов начинают признавать

понесенные расходы. Распределение расходов по периодам более целесообразно с

экономической точки зрения, чем единовременное их списание, хотя бы

потому, что при полном списании всех расходов на НИОКР возможно

увеличение негативных последствий в отчетности в виде убытков

предприятия или снижения возможности выплат дивидендов акционерам. Главным аргументом в пользу расходов будущих периодов

выдвигается то, что расходы на НИОКР - это стратегический актив, а не

текущие затраты по ведению предпринимательской деятельности. Второй подход заключается в том, что, поскольку период получения

дохода неизвестен, трудно установить связь доходов и расходов и нельзя

достоверно оценить доход, полученный от использования результатов

НИОКР. Иначе говоря, это текущие расходы деятельности. Кроме того, для

призпания расходов в качестве текущих есть множество причин. Многие

западные специалисты, например, считают, что издержки не должны

откладываться, если нет гарантий, т. к. они будут покрываться за счет

будущей выручки или принесут прибыль в будущем. Вместе с тем из-за трудности определения связи расходов с

последующей экономической выгодой нельзя говорить о том, что будущая

выгода не создается с помощью НИОКР. Конечно, можно вести речь лишь о

потенциальной прибыли, но в этом случае для предприятия является

рациональной именно политика отсрочки расходов. Одним из факторов успеха инновационного процесса является его

прозрачность. Одним из наиболее популярных инструментов оценки

прозрачности и достоверности является аудит. В связи с тем, что аудит встроен в совокупность финансово экономических отношений, то многогранность этой деятельности находит

отражение в научных исследованиях. В связи с этим суш;ествует различные

определения понятий аудит, аудиторская деятельность. Определение аудиторской деятельности, аудита, предложенное в

Законе «Об аудиторской деятельности», соответствует тому, как в

международной практике трактуют аудит финансовой отчетности

(финансовый аудит). Данный вид аудита отличает то, что в качестве

критерия оценки информации о финансовой отчетности обычно принимают

общепринятые принципы бухгалтерского учета. Налицо отказ от

наметившейся тенденции рассматривать в числе целей аудита установление

соответствия совершенных экономическими субъектами финансовых и

хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской

Федерации. Для успешной реализации целей конкретной аудиторской проверки

необходимо, чтобы последовательно выполнялись основные этапы

проведения аудита. Целесообразно выделить три основных этапа проведения аудита. 1. Подготовка и планирование аудита;

2. Проведение аудита по существу;

3. Завершение аудита. При составлении программы аудиторской проверки возможны два

полярных подхода: с использованием типовой программы или без нее. В

первом случае, приступая к конкретной проверке, аудитор может изложить

последовательность своих действий , вычеркивая из типовой программы

положения, не применимые к конкретной ситуации Во втором случае,

аудитор каждый раз начинает с нуля составлять перечень аудиторских

процедур. Более рационален промежуточный вариант, когда аудиторская

организация разрабатывает типовые инструкции по проведению аудита

определенных разделов бухгалтерского учета. Приступая к аудиту

конкретного экономического субъекта в зависимости от конкретной

специфики деятельности, результатов предварительного планирования,

программа для конкретного субъекта корректируется. Конкретный порядок проведения процедур и их содержание

определяются исходя из особенностей хозяйственной деятельности

проверяемой организации. Предлагаемые аудиторские процедуры и формы

рабочих документов разработаны для автомобилестроительных предприятий. Результаты проведения аудита расходов на научно-исследовательские

и опытно-конструкторские работы находят свое отражение в "Письменной

информации (отчете) по аудиту финансовой отчетности". В итоговых рабочих документах аудитора отражаются:

причины нарушений норм бухгалтерского и налогового

законодательства по учету расходов на ПИОКР;

- последствия этих нарушений для аудируемого лица;

- практические рекомендации по устранению негативных последствий

выявленных нарушений. При проведении аудита с использованием компьютеров сохраняются

цель и основные элементы методологии аудита. Использование аудитором

компьютера возможно как в случае ведения бухгалтерского учета

экономическим субъектом вручную, так и при использовании средств

автоматизации бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета

экономическим субъектом вручную аудитор должен решить проблему

наличия необходимого программного обеспечения для анализа базы данных

бухгалтерских записей по всем учитываемым хозяйственным операциям или

по итоговым записям бухгалтерских регистров. В том случае, если у

экономического субъекта весь бухгалтерский учет или отдельные его участки

автоматизированы, наличие в распоряжении аудитора базы учетных данных

экономического субъекта (отдельных ее компьютерных файлов) позволяет

применить для ее анализа эффективные методы современных

информационных технологий. Основное назначение использования компьютеров при аудите

организация аудита как последовательности выполняемых аудиторских

процедур с целью повышения эффективности при взаимодействии человека с

компьютером. Аудиторской организации целесообразно вести постоянную

работу по освоению новых информационных технологий автоматизации

аудиторской деятельности. Аудитор должен быть достаточно

квалифицированным, т.е. обладать достаточными знаниями, чтобы суметь

воспользоваться новыми технологиями, позволяющими облегчить его труд и

увеличить эффективность его работы. Аудитор должен обладать

техническими средствами, как минимум, не худшими, чем у аудируемых им

лиц. Это связано с необходимостью наиболее полного использования

входящей информации. Вторым фактором успеха инновационного процесса является мощный

инструментарий анализа. Функционально-стоимостный анализ (ФСА) имеет

свои особенности, отличающие его от других методов анализа. В

экономической литературе принято выделять четыре таких наиболее

существенных особенности:

- функциональный подход к объекту исследования;

- непрерывное соизмерение значимости функций и затрат по их

реализации;

- комплексный и системный подходы;

- широкое использование методов активизации коллективного

мышления. Для наглядного представления информации о наборе в связях функций

на предприятии, можно предложить использование формы сетевого графа. Эта форма особенно удобна при анализе детализированных составных

функций или рядов функций. Сетевой граф при ФСА будет отражать

последовательность реализации функций, их взаимозависимость, время,

необходимое для их осуществления, численность исполнителей и другие

показатели. Таким образом, в работе обобщены классификации инноваций по

различным критериям, что позволяет осуществить рациональный выбор

инновационной стратегии в управлении предприятием. Обоснован состав расходов на НИОКР с учетом организационно технических особенностей автомобилестроения и степени инновационности

инвестиционных проектов. Предложен порядок использования экспертных систем при проведении

аудита. Обоснована взаимосвязь комплекса аудита и анализа финансового

состояния хозяйствующего субъекта при аудиторской проверке научно исследовательских и опытно-конструкторских работ. Предложены методы учета оценки эффективности и порядка списания

расходов на ПИ01СР.

Разработана методика проведения аудита расходов на НИОКР, которая

учитывает специфику автомобилестроения и эффективность инновационно инвестиционных проектов. Предложены направления развития учетно-аналитического

обеспечения аудита расходов на ПИОКР.

В заключении отметим, что только сочетание четкого понимания цели,

прозрачности процесса и мощного инструмента анализа могут обеспечить

высокую вероятность успешной инвестиции в инновационную деятельность.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Прохорова, Наталья Алексеевна, 2006 год

1. Конституция РФ от 12 декабря 1993 г.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ; часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, частьтретья от 26 ноября 2001г. JV» 147-ФЗ (в редакции от 21 июля 2005г.).

3. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002г. Я2138-ФЗ (в редакции от 27 декабря 2005г.).

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. JST» 195-ФЗ (в редакции от 31декабря 2005г.)

5. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31 июля 1998г. .^ Г2146-Ф3, часть вторая от 5 августа 2000г. Jsfel 18-ФЗ (в редакцииот 06 декабря 2005г.)

6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001г. .^ о (с изменениями от 29 декабря 2004г.)

7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996г. Х«63- (в редакции от 09 мая 2005г.) 8. Закон «Об изобретениях в СССР» от 31 мая 1991 .№ 2213-1.

9. Закон РФ «Об авторском нраве и смежных правах» от 9 июля 1993г. №5351-1 (с изменениями от 20 июля 2004г. №72-ФЗ).И.Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г.№208-ФЗ (с изменениями от 27 декабря 2005г. №194-ФЗ).

10. Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996г. № 127-ФЗ (с изменениями от 22 августа2004г. №122-ФЗ).

11. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ (с изменениями от 30 июня 2003г. >Г286-Ф3).

12. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. ПостановлениеПравительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

13. Правило (стандарт) № 2. Документирование аудита. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

14. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

15. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

16. Правило (стандарт) №5. Аудиторские доказательства. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

17. Правило (стандарт) № 6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности. Постановление Правительства РФ от 23сентября 2002 г. № 696.132

18. Правило (стандарт) № 7. Внутренний контроль качества аудита. Постановление Правительства РФ от 4 июля 2003г, JVb405.

19. Правило (стандарт) № 8. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом. ПостановлениеПравительства РФ от 4 июля 2003г. JSr2405.

20. Правило (стандарт) № 9. Аффилированные лица. Постановление Правительства РФ от 4 июля 2003г. JSr2405.

21. Правило (стандарт) № 12. Согласование условий проведения аудита. Постановление Правительства РФ от 7 октября 2004г. №532.

22. Правило (стандарт) № 15. Понимание деятельности аудируемого лица. Постановление Правительства РФ от 7 октября 2004г. №532.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от9 декабря 1998 г. № бОн (с изменениями от 30 декабря 1999г. №107н).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Министерства финансов РоссийскойФедерации от 6 июля 1999г. N2 43н.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая1999 г. К» 32н (с изменениями от 30 марта 2001г. .\Г227н).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6мая 1999 г. № 33н (с изменениями от 30 марта 2001г. №27н).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Приказ Министерства финансов Российской Федерацииот 16 октября 2000г. № 91н.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологическиеработы» (ПБУ 17/02). Приказ Министерства финансов РоссийскойФедерации от 19 ноября 2002г. №115н.

29. Концепция инновационной нолитики Российской Федерации на 1998- 2000 годы. Одобрена Постановлением Правительства РФ от 24 июля1998г. № 832.

30. Концепция государственной инновационной нолитики Российской Федерации на 2002-2005 годы. Одобрена Правительственнойкомиссией ио научно-технической политике от 24 апреля 2002г.протокол №2.

31. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Министерствафинансов РФ от 1 июля 2004г. №180.

32. Концепция развития автомобильной промышленности. Одобрена распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2002г. № 978-р.

33. Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации. Постановление Госкомстата РФ от 24 марта 1999г. №20.

34. Инструкция по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения № 2-наука и № 2-наука (краткая)«Сведения о выполнении научных исследований и разработок».Постановление Госкомстата РФ от 8 октября 2002 г. № 197.

35. Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции.Утверждены Министерством науки и технической политики РФ от 15июня 1994г. Ш ОР-22-2-46.

36. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49.

37. Методические рекомендации по применению главы 25 «Палог на прибыль организаций» части второй НК РФ. Приказ МПС России от20.12.2002г. N2 БГ-3-02/729 (с изменениями от 27 октября 2003г.).

38. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специальногооборудования и специальной одежды. Приказ Минфина РФ от 26декабря 2002 г. № 135н.136

39. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ,услуг) в сельскохозяйственных организациях. Приказ Минсельхоза РФот 6 июня 2003 г. № 792.

40. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

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

42. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. - 2-е изд., перераб. и дополненное. - М.: Издательство «Дело иСервис», 2000. - 432 с.

43. Александров А. Порядок налогового учета расходов при осуществлении НИОКР // Финансовая газета - 2003 - №41.

44. Алибеков Ш.И. Аудит затрат на производство. - СПб.: Питер, 2004. - 128с.

45. Ананькина Е.А., Данилочкина П.Г. Управление затратами. - М.: ПРИОР, ИВАКО Аналитик, 1998. - 64 с.

46. Архипов В. Стратегический анализ инвестиций в реальные активы предприятий // Проблемы теории и практики управления — 2001 - №5 —с. 103

47. Ансофф И. Стратегическое управление: Сокр. пер. с англ./Пауч. ред. и авт. предисл. Л.И. Евенко - М.: Экономика, 1989. - 90с.

48. Арене А., Лоббек Дж. Аудит.: Пер с англ. / Серия по бухгалтерскому учету и аудиту: Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. - М.: Финансыи статистика, 1995. - 560 с.

49. Бакина СВ. Особенности учета ПИОКР // Финансовая газета. Региональный выпуск - 2004 - №32, 34.

50. Балабанов И.Т. Инновационный менеджмент: Учебник для вузов. - СПб.: Питер, 2001.-304с.

51. Бандурин А.В. Деятельность корпораций. - М.: БУКВИЦА, 1999. - 600 с.

52. Бандурин А.В., Басалай СИ., Ли И.А. Проблемы оперативного управления активами корпораций. Под ред. В.В. Бандурина — М.:ТДДС Столица-8, 1999. - 164 с.

53. Бандурин А.В., Гуржиев В.А., Пургалиев Р.З. Финансовая стратегия корпорации. - М.: Алмаз, - 1998. - 140с.138

54. Бандурин А.В., Есиповский И.Э., Зубов Д.Л. Проблемы инвестирования предприятий финансово-промышленных групп. - М.:Изд-воВИА, 1996.-82с.

55. Бандурин А.В., Зинатулин Л.Ф. Экономико-правовое регулирование деятельности корпораций в России. - М.: БУКВИЦА, 1999. - 212с.

56. Барышников Н.П. Организация и методика проведения обш,его аудита. - М.: Филинъ, 2000. - 626с.

57. Безруких П.С. и др. Учет затрат и калькулирование в промышленности: вопросы теории, методологии и организации. - М.: Финансы истатистика, 1989.-223 с.

58. Богатырева Е.И. Изменения в Плане счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет - 2003 - №15 - с.З.

59. Ваш;енко В. П. О сущности инновационной деятельности и ее нормативно-правовой базЫ/ Наука и промышленность России. - 2002. -№2-3.

60. Гапоненко А.Л. Стратегия социально-экономического развития: страна, регион, город: Учебное пособие. — М.: Издательство РАГС приПрезиденте РФ, 2001. - 224с.

61. Глазьев Ю., Львов Д. С, Фетисов Г. Г. Эволюция технико- экономических систем: возможности и границы центральногорегулирования. — М.: Наука, 1992. - 208с.

62. Гольдберг Е.Я. Автоматизация аудита в программе «Помощник аудитора» // Аудиторские ведомости - 2000 - №4 - 77.

63. Гольдштейн Г.Я. Основы менеджмента. - Таганрог: ТРТУ, 1995. 139

64. Гольдштейн Г.Я. Стратегические аспекты управления НИОКР: Монография. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2000. - 244с.

65. Гольдштейн Г.Я. Стратегический менеджмент. - Таганрог: ТРТУ, 1995.

66. Гольдштейн Г.Я. Инновационный менеджмент. Учебное пособие. - Таганрог: ТРТУ, 1998. - 132с.

67. Горохова Н.Г., Руденко Н.В., Чернова Л.А. НИОКР - стратегический актив коммерческих организаций // Консультант - 2002 - jsro22, 23.

68. Горфинкель В.Я., Швандар В.А. Экономика предприятия: Учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 670с.

69. Данилевский Ю.М., Шапигузов СМ., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999. - 544 с.1О5.Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост/Пер. с англ, под ред.Н.Д. Эриашвили. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 224 с.

70. Елизарова И.А. Бухгалтерский учет и налогообложение НИОКТР // Новое в бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации —2003-№18.

71. Ендовицкий Д.А., Архипов А.А. Обоснование места внутреннего аудита в системе хозяйственного контроля // Аудитор - 2003 - №12 -С.37.

72. Ендовицкий Д.А., Коменденко Н. Раскрытие информации об инновационной деятельности в бухгалтерской отчетности // Аудитор -2002-№12-с.10.140

73. Иванова П.И. Национальные инновационные системы. М., Наука, 2002.-224с.ИЗ.Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета но центрамответственности и местам формирования затрат. // Бухгалтерский учет.- 2000. - №5.-с. 55-59.

74. Инновационный менеджмент. Учебник для вузов/ А.Е. Абрамешин, Т.П. Воронкина, О.П. Молчанова и др. - М.: Вита-Пресс, 2001. - 272с.

75. Инновационный менеджмент: Учебник/С. Д. Ильенкова, Л. М. Гохберг, Ю. Ягудин и др. - М.: ЮНИТИ, 1997.- 328с.

76. Инновационный менеджмент: Справочное пособие/Под ред. П. Н. Завлина, А. К. Казанцева, Л. Э. Миндели. - М.: ЦИСН, 2000. - 568с.

77. Инновационный менеджмент: Учебное пособие/Под ред. Л. Н. Оголевой. — М.: ИНФРА-М, 2003. - 238с.

78. Исмаилов Т.А., Гамидов Г.С. Инновационная экономика - стратегическое направление развития России в XXI веке// Инновации —2003г.-№1.

79. Каданников В.В. Партнерство — стратегия ОАО «АВТОВАЗ» в области инвестиций// Сборник докладов 8-ой ежегодной конференцииИнститута Адама Смита «Российская автомобильнаяпромышленность». - М., 2005.

80. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М., ЮНИТИ, 2000.-350 с.

81. Катаев А.Н. О группировках затрат в производственном учете. // Бухгалтерский учет. -1994. - № 9. - с. 15-20.141

82. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. - М.: РШФРА-М, 2001.-552 с.

83. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 520с.

84. Кеневич Е. Современные особенности развития инновационных процессов// Правила игры - 2004 - N22.

85. Керимов В.Э. Управленческий учет. - М.: Издательско- книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

86. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях. Учебник для вузов. - М.: Изд. Дом «Дашков и К», 2001. -347с.

87. Керимов В.Э. Теория и практика организации управленческого учета на производственных предприятиях. - М.: Маркетинг, 2001. - 327 с.

88. Кибанов А. Я. Управление машиностроительным предприятием на основе функционально - стоимостного анализа. - М., 1991.

89. Ковалев Г. Д. Инновационные коммуникации: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 288с.

90. Круглова Н. Ю. Инновационный менеджмент. - М.: РДЛ, 2001. - 352с.

91. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. - М.: Издательство ПРИОР, 2003.-320с.

92. Кротикова Е.В., Трунина Т.Н. Методологические различия бухгалтерского, налогового и управленческого учета. // Аудитор - 2004-.№4.

93. Кузьмин A.M., Барышников А.А. История возникновения и развития функционально-стоимостного анализа. Машиностроитель, 2001, №. 1,С. 41-46.142

94. Кузьмин A.M., Барышников А. А. Формы применения функционально-стоимостного анализа. // Машиностроитель. - 2001. - JV»6. - 37-40.

95. Кузьмина Е.А., Кузьмин A.M. Функционально-стоимостный анализ. Экскурс в историю. // Методы менеджмента качества. - 2002. - № 7. - 14-20.

96. Кузьмина Е.А., Кузьмин A.M. Функционально-стоимостный анализ. Концепции и перспективы. Методы менеджмента качества. - 2002. - №8.-С. 8-14.

97. Ламбен Ж.-Ж. Стратегический маркетинг. Европейская перспектива/Пер, с франц. - СПб.: Наука, 1996. - 590с.

98. ЛИПСИЦ И. В., Неш;адин А. А. Промышленная политика России: принципы формирования и механизмы реализации //Обш;ество иэкономика - 1997.- JSfe 5-6.

99. Малявкина Л.И. Бухгалтерский учет затрат организации на НИОКР // Бухгалтерский учет - 2003 - №15 - с. 12

100. Малявкина Л.И. Налоговый учет затрат организации на проведение НИОКР // Бухгалтерский учет - 2003 - №13 - с.55

101. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. - М.: Изд-во «Дело и сервис», 2001. - 112с.

102. Медведев А.Н. Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете: Расширенный комментарий к ПБУ 17/02. - М.: МЦФЭР, 2003. -144с.143

103. Медынский В.Г. Инновационный менеджмент: Учебник М.: ИНФРА- М, 2002. - 296с.

104. Медынский В.Г., Шаршукова Л.Г. Инновационное нредпринимательство: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1997. -240с.

105. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: Аскери- АССА, 1999.-1136с.

106. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях - М.: Финансы и статистика, 1990. — 133 с.

107. Моисеева Н.К., Карпунин М. Г. Основы теории и практики функционально-стоимостного анализа. - М.: Высшая школа, 1988. -192с.

108. Мокрышев В.В., Колайко Н.А. Методические подходы к оценке стоимости и доходности нематериальных активов // Аудиторскиеведомости — 2001 - №1.

109. НИДЛЗ Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. /Пер. с англ./Под ред. Соколова Я.В. - 2-е изд., стереотип. - М.:Финансы и статистика, 1997. - 496 с : ил.

110. Пиколаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. - М.: УРСС, 1997.-368С.

111. Николаева А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. - М.: Аналитика-Пресс, 1997. — 142с.

112. Николаева А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. Изд. 2-е перераб. и доп. - М.: Аналитика - Пресс, 2000. -224 с.

113. Оценка интеллектуальной собственности: Учебное пособие/ Под ред. А. Смирнова. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 352с.

114. Палий В.Ф. Комментарий к ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологическиеработы» // Бухгалтерский учет- 2003. - N26. - с.23.144

116. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов. - М . : Юнити-Дана, 2003.- 584с.

117. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности, регулирующие применение компьютеров при проведении аудита //Аудиторские ведомости - 2001 - ШЗ - с. 10.

118. Поленова Н. Учет приобретения и предоставления прав на использование объектов интеллектуальной собственности //Бухгалтерский учет - 2003 - №18 - с.4

119. Полякова М. ПБУ 17/02. Как учесть вечный двигатель // Двойная запись - 2003 - .№2.

120. Попова Е.Ю. Расходы на НИОКР, учитываемые для целей налогообложения // Российский налоговый курьер - 2002. - №9.

121. Практика управленческого учета: опыт европейских компаний / Т.Аренс, У. Аск, А. Барретта и др.; Общ. ред.: Т. Грот и К. Лука; Пер. сангл. - Мн.: Новое знание, 2004. - 416с.: ил.

122. Пригожин А.И. Методы развития организации. - М.: Издательство МЦФЭР, 2003.-864с.

123. Пятенко В. Организация работы аудитора и консультанта: Учебно- практическое пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 376с.

124. Пятов М.Л. Применение законодательства в бухгалтерской практике. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 208с.

125. Ребрин Ю.И. Основы экономики и управления производством: Конспект лекций.- Таганрог: Издательство ТРТУ, 2000.- 145с.

126. Робертсон Дж. Аудит. Перевод с английского. - М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496с.

127. Родителева Н.В. Признание расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы // Бухгалтерскийучет - 2003-№ 12-с.З145

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

129. Романова М.В. Финансовые и управленческие требования к информационному обеспечению инновационных проектов // Финансыи кредит - 2002 - №23 - с.78

130. Савенков Д.Л. Особенности учета, анализа и аудита расходов на качество промышленных предприятий: Учебное пособие. — Тольятти:ТГИС, 2003.-336с.

131. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Мн.: Новое знание, 2001. - 688с.

132. Санто Б. Инновация как средство экономического развития: Пер. с венг. - М.: Прогресс, 1990. - 296с.

133. Светлова О.В. НИОКР в налоговом и бухгалтерском учете: в чем отличия? // Российский налоговый курьер - 2003 - №17.

134. Синяк СИ. Безбумажная форма бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1986. - 78с.

135. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. - М.: Дело и Сервис, 1998.-576 с.

136. Смышляева СВ. Налоговый учет расходов будущих периодов // Консультант - 2002 - №17 - с.54.

137. Справочник по функционально-стоимостному анализу/Под ред. Карпунина М. Г., Майдапчика Б. И. - М.: Финансы и статистика, 1988.-432с.

138. Соколов П.А. Составление рабочего плана счетов как элемент организации бухгалтерского учета.//Бухгалтерский учет. - 2000. - № 5. -с. 9-13.

139. Соломатина Ю.Б. Учет расходов на НИОКР // Главбух - 2003 - №3 - 18.

140. Сотникова Л. В. Учет расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». // Бухгалтерский учет. - 2000. - № 7. - с. 10-18.146

141. Стуков А., Голышев В.Д, Введение в аудит ("Аудиторский вестник", вынуск 1). - М.: Тарвер, 1992. - 250с.

142. Табалина А., Ремизов И.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД/Под ред. Н.А. Ремизова. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003 - 240с.

143. Татаров К.Ю. Учет операций но передаче прав на результаты инвестиционной деятельности // Бухгалтерский учет - 2002 - JN219 -С.13

144. Твисс Б. Управление научно-техническими нововведениями: Пер. с англ.- М.: Экономика, 1989. - 272с.

145. Управление организацией: Учебник/Под ред. А. Г. Поршнева, 3. П. Румянцева, П. А. Саломатина. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: РШФРА-М, 2003.-716с.

146. Устинова Г.М. Информационные системы менеджмента. - СПб.: ДиаСофтЮП, 2000.

147. Устинова Я.И. Учет и налогообложение расходов на научно- исследовательские и опытно-конструкторские работы // Бухгалтерскийучет-2002-№18

148. Уткин Э.А., Морозова Г.И., Морозова Н.И. Инновационный менеджмент. - М.: АКАЛИС, 1996. - 208с.

149. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент. Учебник, 4-е изд. - СПб.: Питер, 2004. - 400с.: ил. - (Серия «Учебник для вузов»).

150. Фатхутдинов Р. А. Конкурентоспособность организации в условиях кризиса: экономика, маркетинг, менеджмент. — М.: ИКЦ«Маркетинг», 2002. - 886с.

151. Фатхутдинов Р. А. Управленческие решения: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 314с.

152. Фатхутдинов Р. А. Стратегический менеджмент: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп.- М.: Дело, 2002. - 448с.147

153. Фатхутдинов P. А. Производственный менеджмент. - СПб.: Питер, 2003.-490с.

154. Фатхутдинов Р. А. Организация производства: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2003.-672с.

155. Филина Е.М. Учет по науке // Главная книга — 2003 - №4 - с.27.

156. Филимонова Е.М. Регистр учета расходов на НИОКР // Главная книга -2003-№4-с.54.

157. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л.Лукашевича. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 800с.

158. Чвыков И. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторскиеи технологические работы» ПБУ 17/02 // Экономика и жизнь — 2003 -.№3

159. Чекунова Е.П. Эволюция отечественной аудиторской терминологии // Аудитор - 2003 - №6 - с.2О

160. Чулок А. И. Предпринимательство и инновации: основные понятия и классификация // Российское предпринимательство - 2000 - №1.

161. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. - 2-е изд., доп. и перераб. / Серия «Высшее образование». - М.: РШФРА-М, 2001. - 352 с.

162. Шеховцов М. Развитие инновационной инфраструктуры // Корпоративный журнал АФК «Система» - 2004 - JSr27 (декабрь) - с.24-30.

163. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие/А.П. Градов, Е.А. Иванова, Е.М. Кельнер и др./Под ред. А.П. Градова. - СПб:Снециальная литература, 1995. - 416с.

164. Яковец Ю.В. Эпохальные инновации XXI века. - М.: Экономика, 2004.-444с.

165. Яковец Ю.В. Кузык Б.Н. Россия - 2050: Стратегия инновационного прорыва. Изд. 2-е, доп. - М: Экономика, 2005. - 624с.

166. Яковец Ю.В. Циклы, кризисы, прогнозы. - М: Наука, 1999. - 448с.

167. Янковский К. Введение в инновационное предпринимательство. - СПб: Питер, 2003. - 192 с.149