Организация и методология аудита производственного цикла автотранспорта в рекреационной сфере

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шутикова, Евгения Францевна  
  
**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Шутикова, Евгения Францевна

**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:**

146

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шутикова, Евгения Францевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. АВТОМОБИЛЬНЫЙ ТРАНСПОРТ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ

В ЭКОНОМИКЕ РЕКРЕАЦИОННОЙ СФЕРЫ.

1.1 .Современный уровень развития и значение автотранспорта в экономике рекреационной сферы.

1.2 Показатели эффективности использования автомобильного транспорта.

1.3. Роль аудита в эффективном использовании автотранспорта.

ГЛАВА II. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА АУДИТОРСКИХ

ПРОВЕРОК ПРЕДПРИЯТИЙ АВТОМОБИЛЬНОГО ТРАНСПОРТА РЕКРЕАЦИОННОЙ СФЕРЫ.

2.1. Планирование и программа аудита автотранспортной организации.

2.2. Уровень существенности затрат на автомобильном транспорте.

2.3. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита на автотранспортном предприятии.

ГЛАВА Ш. МЕТОДИКА АУДИТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ЦИКЛА

АВТОТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.

3.1.Информационное обеспечение аудита финансово-хозяйственной деятельности автотранспортного предприятия.

3.2 Аудит затрат на эксплуатацию автомобильного транспора.

3.3 Аудиторская проверка объема реализации услуг автотранспортной организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методология аудита производственного цикла автотранспорта в рекреационной сфере"

Достоверность информации является важным в условиях рыночной экономики экономических субъектов, особенно для автотранспортных предприятий. Социально экономические реформы обусловили структурные изменения автотранспорта как отрасли.

Вместе с тем, изменение системы хозяйственных связей, развитие внутренних и международных товарных рынков поставило перед автотранспортом новые задачи и открыло перед ним большие перспективы. Процессы демократизации общества и либерализации экономики объективно способствуют раскрытию того огромного потенциала, который заключает в себе автомобильный транспорт. Как и в большинстве стран развитой рыночной экономики, развитие всех без исключения российских товарных рынков обеспечивается, прежде всего, за счет скорости, надежности, возможности прямой доставки, которые способен обеспечить только автомобильный транспорт.

Нормативным регулированием автотранспортными перевозками явилось Постановление Правительства Российской Федерации от 14. 03. 1997 г. № 295 «Об утверждении положения о лицензировании пассажирских перевозок автомобильном транспортом в Р.Ф. «, которое дало право на осуществление пассажирских перевозок автомобильным транспортом.

Являясь наиболее гибким и хорошо приспособленным к изменениям рыночной конъюнктуры элементом транспортной системы, автомобильный транспорт, наиболее ресурсоемкая транспортная под отрасль.

На долю автомобильного транспорта приходится порядка двух третей объема всех нефтяных топлив, потребляемых транспортом. Также почти две трети всех занятых на транспорте трудятся в автотранспортной сфере. На долю автотранспорта приходится основная часть вредных экологических воздействий транспорта, как и основная часть ущерба, наносимого транспортными авариями.

На современном этапе реформ в качестве наиболее важных проблем в области автомобильного транспорта рассматривается ряд задач. Одной из таких задач является создание системы управления автотранспортом, отвечающей рыночной экономике. Предполагается, что система управления автотранспортной отраслью должна быть основана на сочетании принципов государственного регулирования (осуществляемого, прежде всего, через систему законодательных актов и экономических стимулов), административного контроля выполнения участниками автотранспортной деятельности установленных требований и отраслевого самоуправления через ассоциации и т.п. органы.

В условиях рынка возникает необходимость становления одного из видов финансового контроля - независимого аудита, позволяющего совместно с системами ведомственного и управленческого контроля обеспечить необходимой и достоверной информацией все уровни управления.

Новая форма негосударственного контроля, в функции которого входит осуществление независимых вневедомственных проверок бухгалтерской отчетности, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий и консультирование по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета, правильности исчисления налогов, правовой помощи и другие виды услуг, оказываемые с целью улучшения бухгалтерского учета иотчетности на предприятиях, повышение эффективности их коммерческой деятельности на договорной основе.

В последнее время ряд экономистов практиков считают, что аудиторская проверка - это та же ревизия хозяйственной деятельности организации, которую проводят налоговые и другие государственные контрольные органы. Действительно, по методам и приемам проведения аудиторские проверки имеют схожие черты. Однако следует подчеркнуть, что без научного подхода к организации, методике независимых проверок в связи с теорией и практикой аудита невозможно обеспечить достоверность учетной информации.

Значительный вклад в становление и развитие аудита в Российской Федерации внесли российские ученые-экономисты Андреев В.Д., Аксененко А.Ф., Барышников Н.П., Белобжецкий И.А., Белуха Н.Т., Белов Н.Г., Бычкова С.М., Данилевский Ю.В, Камышанов П.А., Кондраков Н.П., Овсийчук М.Ф., Островский О.М., Палий В.Ф., Петрова В.И., Подольский В.И., Сидельникова Л.Б., Соколов Я.В., Суйц В.П., Скобора В.В.,Терехов А.А.,Шеремет А.Д., Шнейдман Л.З. и другие. А так же в трудах зарубежных экономистов Адамса Р., Аренса А., Кармайкла Д., Монтгомери Р., Робертсона Д., и др.

Проблемы аудита производственных запасов, затрат по оказанию услуг и калькулирование себестоимости транспортных услуг на автотранспортном предприятии рекреационной сферы не исследовались.

Недостаточная изученность и отсутствие методик аудита производственного цикла предприятий автомобильного транспорта, и возникающие при этом проблемы и задачи обусловили актуальность и выбор темы диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Определение важнейших направлений и разработка методических рекомендаций по организации аудита на автотранспортном предприятии, в соответствии с современными условиями развития экономики России, на основе изучения и обобщения международных норм и стандартов аудита, Правил (стандартов) аудиторской деятельности, теоретических разработок и материалов практики.

Для достижения поставленной цели исследования в диссертационной работе поставлены следующие задачи: проанализировать существующую нормативную база, законодательно регламентирующую основы осуществления деятельности на транспорте в Российской Федерации, в том числе и автомобильном; изучить содержание и сущность аудита как независимой экспертизы бухгалтерской отчетности организации; изучить действующие российские Правила (стандарты) аудиторской деятельности и их применение в современной аудиторской практике России; изучить проблемы и особенности аудита автотранспортных предприятий, связанные с отраслевыми особенностями финансово-хозяйственной деятельности предприятий автотранспортной системы; изучить и углубить классификацию этапов (фаз) аудиторской проверки, рекомендуемых зарубежными и российскими авторами, в том числе применительно к особенностям аудита автотранспортных организаций; изучить существующие и определить приемлемые для проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий автотранспорта методы, способы и приемы аудита; изучить влияние технологических особенностей автомобильного транспорта на организацию аудита и методику его проведения; разработать модель аудита производственного цикла автотранспорта рекреационной сферы; разработать систему оценки состояния внутреннего контроля в разрезе отдельных стадий производственного цикла автотранспорта; исследовать специфику аудита налогообложения организаций автотранспорта.

Предмет и объект исследования

Предметом исследования явились организационные, методологические, методические и практические вопросы аудита на автотранспорте.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ряда предприятий автотранспорта санаторно-курортной сферы г. Сочи.

Теоретическая и методологическая основа исследования.

Теоретической и методической основной исследования явились: международные и отечественные стандарты аудита и сопутствующие работы; законодательные нормативные акты по организации бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля в организациях автотранспорта; научные труды ведущих зарубежных и отечественных экономистов по проблемам становления, развития совершенствования аудита.

В процессе исследования использованы разработки и методика ведущих аудиторских фирм России, материалы научно-практических конференций и другие источники.

Научная новизна работы заключается в теоретическом обосновании и решении практических рекомендаций по организации аудита на предприятиях автомобильного транспорта рекреационной сферы.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты: определено и обосновано значение аудита производственного цикла для предприятий автомобильного транспорта; определены критерии оценки системы внутреннего контроля производственного цикла на автомобильном транспорте, отличительные от общих предусмотренных Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск»; определены с позиций требований рынка функции внутреннего и внешнего аудита с учетом особенностей производственного цикла автотранспорта; разработана методика организации и проведения внешнего аудита затрат на эксплуатацию автотранспорта с учетом технологических особенностей оказания отдельных видов услуг автопредприятиями рекреационной сферы.

Практическая значимость исследования определяется тем, что реализация разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации и методике проведения аудита на автомобильном транспорте позволят повысить качество аудиторских услуг, оказываемых аудиторами и аудиторскими организациями.

Апробация и внедрение основных результатов исследования.

Основные положения, выводы проведенного научного исследования были реализованы в выступлениях на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов Сочинского государственного университета туризма и курортного дела, Первой Международной конференции «Транстур» «Транспортное обслуживание курортно-туристических центров» октябрь 1998г. ; Третьей Всероссийской научно-практической конференции «Социально-экономические проблемы развития курортов России» май 1998г. ; Второй Международной научно-практической конференции «Фундаментальные и прикладные проблемы приборостроения, экономики и права» октябрь 1999г. и опубликованы в статьях и монографиях.

Исследования по учету затрат на автомобильном транспорте рекреационной сферы отражены в учебных пособиях, лекциях и внедрены в учебный процесс Сочинского государственного университета туризма и курортного дела

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены справками от МУП «Сочиавтотранс», АОА «Транссервис» и аудиторской фирмы «Паритет» г. Сочи.

Публикации по теме диссертации опубликованы в восьми работах общим объемом 16,2 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Шутикова, Евгения Францевна

Заключение

На основании проведенного исследования сформулированы выводы и предложения:

1.Проведение аудита на автотранспортном предприятии рекреационной сферы вызывается необходимостью снижение предпринимательского и информационного риска в деятельности этих предприятий, переходом от централизованного методического обеспечения транспортных организаций к самостоятельной разработке ими финансово-учетной политики.

Автотранспортные предприятия являются сложной хозяйственной системой, со специфической технологией и организацией производства, особыми показателями деятельности. Кроме того, реформирование бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов, частое изменение налогового законодательства требует постоянного контроля над совершаемыми хозяйственными операциями и установления их соответствия этим нормативным документам. Поэтому возникает потребность в специализации аудиторов для проверки автотранспортных предприятий, разработке методического обеспечения, позволяющего регламентировать эти проверки.

2.Исследования международных и национальных стандартов аудита и практике аудиторских проверок позволили рекомендовать модель расчета уровня существенности бухгалтерской отчетности с учетом специфики автотранспортных организаций.

Действующая в настоящее время система показателей расчета существенности не дает возможности объективно определить границу допустимых ошибок. Поэтому предложено при проведении аудита автопредприятий принимать во внимание наиболее существенные показатели, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности, отражающей специфику производственного цикла предприятий автомобильного транспорта рекреационной сферы. К данным показателям отнесены : объем реализации автотранспортных услуг; стоимость приобретенных запчастей, ГСМ; доходы от услуг по ремонту автошин; затрата на эксплуатацию автотранспортных средств и ремонту автомобилей сторонних организаций; прибыль до уплаты налогов.

Эта методика расчета уровня существенности апробирована на автотранспортных предприятиях и позволяет объективно определить границу допустимых ошибок и аудиторский риск. Рассчитанный уровень существенности может применяться на всех этапах аудита и дает возможность аудитору высказать объективное мнение об отчетности проверяемой автотранспортной организации.

В диссертационной работе автотранспортные предприятия рассматриваются как хозяйственная система со специфическим производственным циклом включающим производственные фонды, предметы труда, оплата труда и процесс расчета себестоимости. В связи с этим в работе рекомендована логически проследованная программа аудита производственного цикла автотранспортного предприятия, включающая вышеназванные процессы. При этом раскрываются источники информации, контрольные тесты, общие и частные программы, классификаторы нарушений, методы сбора доказательств, рабочие документы аудитора и порядок их оформления.

3.Исследована и оценена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля на автотранспортном предприятии при этом сделан вывод, что особое внимание обращено на движение денежных потоков, достоверность определения объемов реализации услуг, взаимопонимание при тестировании хозяйственных операций между внутренними и внешними аудиторами.

4.Центральным участком учета финансово-хозяйственной деятельности автотранспортного предприятия, от которого зависит финансовые показатели и достоверность отчетности являются затраты по эксплуатации автотранспорта. Себестоимость представляет собой комплексный количественный и качественный результат производственной деятельности, зависящий от многих факторов, в том числе и от состояния учета и контроля на конкретном автотранспортном предприятии.

Исследование показало, что на этом участке учета допускается много ошибок из-за не достаточной компетенции бухгалтеров, частных изменений в законодательстве, отсутствие методических разработок. В связи с этим в диссертации разработан конкретный лист проверки внутреннего контроля и учета затрат на приобретение ГСМ, запчастей и ремонтных материалов, а так же разработана общая программа аудита себестоимости и частные программы аудиторских проверок важнейших статей затрат. Одновременно с этим рекомендуется методика информационного обеспечения аудита с учетом особенностей первичных документов, учетных регистров, используемых в автотранспортных предприятиях, а так же методов учета затрат.

Особое внимание уделено тестам и процедурам аудита наиболее приоритетных статьям затрат: горюче-смазочным материалам, запасным частям, автошинам, оплата труда, амортизация подвижного состава и всем видам ремонта.

Разработанная методика аудита позволяет избежать искажений себестоимости и правильно определять финансовый результат деятельности автотранспортных предприятий.

Проведенные исследования состава и объема себестоимости позволили разработать нормы расхода ГСМ, используемый на автотранспортных предприятиях рекреационной сферы, утвержденные администрацией Краснодарского края. Эти нормы так же применяются аудиторами для проверки правильности расходования ГСМ в конкретном регионе.

5.Важным направлением аудиторской проверки на автотранспортных предприятиях является изучение объема реализации услуг. В работе критически рассматриваются существующие способы формирования выручки от реализации и предлагаются их наиболее оптимальные варианты. При этом разработаны тесты конкретных моментов, проверок операций по существу и аналитические процедуры для цикла реализации и получения выручки, процедур для сальдо дебиторской задолженности.

Произведена классификация наиболее вероятных ошибок в определении объемов реализации транспортных услуг, определены методы их распознания, порядок и аудиторские процедуры проверки.

Аудиторская проверка процесса реализации автотранспортных услуг тесно увязывается с изучением сопутствующих услуг и получением прибыли. Для чего рекомендуется методика проверки этих хозяйственных операций и особый акцент делается на проверку достоверности прибыли от прочей реализации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шутикова, Евгения Францевна, 2000 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Ч. 1,2.1995г.

2. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г. № ФЗ-129 Российская газета,-1996,-№ 228.

3. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993г. № 2263 бухгалтерский учет.-1994,- №2.

4. О составе затрат и единых нормах амортизационных отчислений. Сборник нормативных документов. М.: Финансы и статистика, 1992.

5. Об организации работы комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ. Распоряжение Президента РФ от 4 февраля 1994 г.

6. Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации. Постановление Правительства РФ от 6 мая 1994г. № 482.

7. Основные критерии (система показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Постановление Правительства РФ от 17 декабря 1994 г. № 1355.

8. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц.издание доставление и комментарий д.э.н. Ю.А.Данилевского. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1997.-160с.

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. \Финансовая газета.-1998.- №36. -с. 1-5.

10. Стандарты аудиторской деятельности библиотека журнала «Консультант бухгалтера» выпуск 5,-М.; ИКЦ «ДИС»,-1997.

11. Адаме А. Основы аудита: Пер, с англ. Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

12. Алборов К А. Аудит в организациях промышленности и АПК М.: АО "Дне", 1998.-464 с.

13. Андреев В. Д. Практический аудит (справочное пособие). М.: Экономика,1994.-366 с.

14. Арене А., Лоббек Дж. Аудит. Пер, с англ. М. А. Терехова и А. А. Терехова Гл. ред. серии IJNCTC проф. Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика,1995.-560 с.

15. Аудит в России (законодательство, стандарты) под ред. Данилевского Ю.А., М., Контакт, 1994 г.

16. Аудит в России. М.: "Инвест Фонд",1994.

17. Аудит Монтгомери Ф. Л. Дефлиз, Г Р. Дженик, В. М. Тейлли, М. Б. Хирш. -Пер, с англ. С. М. Бычковой Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.- 542 с.

18. Аудит: Учебник для вузов В. И. Подольский, Г Б. Поляк, А. А. Савин, Л. В. Сотников. Под ред. проф. В. И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -432 с.

19. Бакаев А. С., Шнейдман Л. 3. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 112 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").

20. Бакаев А.С. Составление квартальной бухгалтерской отчетности организаций в 1996 году. Экономико-правовой бюллетень, спецвыпуск. М.: АКДИ "Экономика и жизнь", 1996.

21. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита, М., Информационно-издательский дом "Фиминг", 1995 г. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза, М., 1993 г.

22. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М.: ИИД "Филинь", 1996.

23. Белуха Н. Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1992. - 368 с.

24. Белуха Н. Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза.-М.:Дело ЛТД, 1993.-272 с.

25. Бухгалтерский учет/Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1996.

26. Бухгалтерско-аудиторский портфель (Книга предпринимателя. Книга бухгалтера. Книга аудитора). М.: СОМИНТЭК, 1994. - 752 с.

27. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита \\ Бухгалтерский учет, 1998, « 2.

28. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита. учет,- 1998, № 7.

29. В помощь бухгалтеру и аудитору / Справочно-методическое пособие Авт,-сост. Барышников Н.П./ Часть 1. М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 1995.

30. Газарян А.В., Козлова Г.И. Планирование аудиторской проверки.бухгалтерский учет.-1998, № 6.

31. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты.-М.: Современная экономика и право, 2000.-78с.

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

33. Данилевский Ю. А. Аудит промышленных акционерных обществ. М.: Финстатинформ, 1995. - 78 с.

34. Данилевский Ю. А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 144 с.

35. Данилевский Ю.А. "Общий аудит в вопросах и ответах". М.: Бухгалтерский учет, 1995.

36. Данилевский Ю.А. Аудит: вопросы и ответы. Бухгалтерский учет, 1993 г.

37. Данилевский Ю.А. Практика аудита. Учебное пособие, М., Финансовая газета, 1994 г.

38. Игнатущенко Н., Изотова 3., Баронская Э., Беляев А. Система аудиторского обслуживания предприятий. ,№12.

39. Ивашкевич В.Б. Ответственность за качество аудиторской проверки, ведомости. 1997, №4,5.

40. Камышанов П. И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА- М. 1996. -522 с.

41. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит (организация и методика проверок). -М.: ИВЦ "Маркетинг", 1994.

42. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. М., Аудит, ЮИИТИ, 1995 г., пер, с английского.

43. Ковалев В. В., Евстигнеев Е. Н., Соколов Я. В. Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1991.-160 с.

44. Крикунов А. Регулирование аудиторской деятельности. Сборник нормативных документов).-М.;Финансы и статистика, 1998-165с.

45. Крикунов А. Российский аудит: 1998г.\\Финансовая газета.-1998.- № 3.

46. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка. М.: Перспектива, 1992.

47. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ЦИФРА-М, 1996.

48. Медведев А.Н. Как избежать бухгалтерских ошибок. М.: Ин- фра-М, 1996.

49. Михайлов O.JI., Газарян А.Р. Рабочая документация в аудите.\\Бухгалтерский учет, 1998, № 9.

50. Международные стандарты учета и аудита. Сборник с комментариями. М.,Аудит-трейнинг, 1992г.

51. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики.М.: Финансы и статистика, 1994.-174с.

52. Николаев М. Законопроекты об аудите: выбирай на вкус.\\Экономика и жзнь.-1998.-№12.

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

54. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

55. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в Российской Федерации и международные стандарты. Бухгалтерский учет.-1997.- № 7.

56. Подольский В.И., Сотникова JI.B. О методике проведения аудиторских проверок. ведомости.-1997. № 12

57. Подольский В.И., Сотникова J1.B. Услуги, сопутствующие аудиту.\\ Аудиторские ведомости. 1999, № 7

58. Пол Фридман. Аудит, М., Аудит, 1994 г., пер, с английского.

59. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц издание Составление и комментарий д.э.н. Ю.А. Данилевского. М.: Бухгалтерский учет, 1997. - 160 с.

60. Ремизов Н,Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике.-М.: Инфра-М, 1996.

61. Робертсон Дж. Аудит. Пер, с англ. М: KPMG, Аудиторская фирма "Контакт", 1993. -496 с.

62. Рой Додж. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита, М., Статистика, ЮНИТИ, 1992 г.

63. Романов А. Н., Одинцов Б. Е. Компьютеризация аудиторской деятельности: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 270 с.

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

65. Смекалок П. В., Терехов А. А., Терехов М. А. Теория и практика аудита. -СПб.: Спи Госагроуниверситет и АОЗТ "Балтийский аудит", 1995. 218 с.

66. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Дуди, ЮНИТИ, 1996.-638 с.

67. Соколов В.Я. Планирование аудиторской проверки.бухгалтерский учет.-1997.- №8.

68. Соколов В.Я. Принципы существенности в аудите. учет. 1997, № 11.

69. Савватеев В.В. Стандарт «Аудиторская выборка» и практика работы аудиторов. ведомости.-1998., № 4.

70. Сотникова J1.B. Основные даты в аудиторской проверке годовой бухгалтерской отчетности.\\Бухгалпгерский учет, 1997, № 4.

71. Солодов А. К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. -Воронеж, 1993. Ч. 1 -159 е.; Ч. 2. - 160 с.

72. Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Аудит. Экспертная диагностика. Финансовая стратегия. М.: Перспектива, 1992.

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

74. Стуков С.А., Голышев В.Д. Введение в аудит. М.: Тарвер, 1992.

75. Судебно-бухгалтерская экспертиза. Справочник. М.: Экономика, 1993.

76. Суйц В. П., Смирнов Н. Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ "Анкил", ИКЦ "ЛИС", 1997. - 256 с.

77. Суйц В.П. Аудит.: Практическое пособие для аудиторов.-М.:Изд.центр «Анкил», 1994.

78. Суйц В. П. Аудит системы внутреннего контроля на предприятии.бухгалтерский учет,-1999,- № 1.

79. Финансовый учет по международным стандартам Под ред. проф. Я. В. Соколова и доц А. А. Терехова. СПб.: СПб торгово- экономический ин-т и АОЗТ "Балтийский аудит", 1996. - 72 с.

80. Чикунова Е.П. Взаимодействие основного аудитора и аудиторов подразделений экономического субъекта. , № 4

81. Чикунова Е.П. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов: общие принципы и практические рекомендацииА\Аудитор, 1998, N° 9.

82. Чикунова Е.П. Привлечение к аудиторской проверке сторонних шециалистов.\\Аудитор,1999, № 1,2.

83. Чикунова Е.П.Из американской судебной практики аудита. учет.1999, № 7.

84. Шеремет А. Д., Суйц В. Л. Аудит. М.: ЦИФРА-М, 1995. - 240 с.

85. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебное пособие, М., Цифра М, 1995 г.

86. Шишкин А. К., Микрюков В. А., Дышкант И. Д. Учет, анализ, аудит на предприятиях. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. -496 с.

87. Шохин С. О., Воронима Л. И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. Научн.-метод. пособие. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

88. Шутикова Ж.Ф. «Бухгалтерский учёт на автотранспортном предприятии. М: Финансы и статистика, 1999.

89. Энциклопедия общего аудита, ч. : РАГС;- М.: «Дело и Сервис», 1999 г.- 463 с.

90. Энциклопедия общего аудита, ч. П.; РАГС,-М.: «Дело и Сервис», 1999 г.,-515 с.