Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Сахчинская, Наталья Сергеевна  
  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Сахчинская, Наталья Сергеевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Тольятти

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

511

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Сахчинская, Наталья Сергеевна

Введение.

Глава 1. Учетная политика как системообразующий фактор бухгалтерского учета в организации.

1.1 Учетная политика в обеспечении потребности пользователей экономической информации.

1.2. Понятие и значение аспектов учетной политики в стратегии развития предприятия.

1.3. Влияние учетной политики на налоговые обязательства и показатели бухгалтерской финансовой отчетности предприятия.

Глава 2. Методология формирования и раскрытие нормативно рекомендуемых аспектов учетной политики.

2.1. Формирование и раскрытие методического аспекта учетной политики.

2.2. Формирование и раскрытие налогового аспекта учетной политики.

2.3. Формирование и раскрытие организационного и технического аспекта учетной политики.

Глава 3. Методология формирования и раскрытие аспектов учетной политики, способствующие реализации эффективной стратегии организации.

3.1. Формирование и раскрытие управленческого аспекта учетной политики.

3.2. Правила формирования и раскрытия аналитического аспекта учетной политики.

3.3. Особенности формирования и раскрытия международного аспекта учетной политики.

Глава 4. Теория и методология аудита учетной политики.

4.1. Исходные теоретические основы аудита учетной политики.

4.2. Методология организации аудита учетной политики.

4.3. Влияние учетной политики на качество и полноту предоставления информации.

Глава 5. Методология внешнего и внутреннего аудита учетной политики.

5.1 Процесс планирования аудита учетной политики.

5.2 Аудит обоснованности и рациональности внешнего аудита учетной политики.

5.3. Методология внутреннего аудита формирования и раскрытия учетной политики.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации"

Актуальность темы исследования. Система бухгалтерского учета самостоятельно моделируется организациями посредством учетной политики, исходя из единых правовых, методических основ, конкретных условий функционирования и специфики деятельности.

В настоящее время учетная политика является мощным инструментом в управлении организацией, поэтому ее формированию и раскрытию уделяется все больше внимания, что продиктовано требованием времени. Она призвана играть существенную роль в реализации стратегии предприятия. При формировании учетной политики в силу влияния на финансовые потоки и имущественное положение выбранных способов ведения учета следует уделять внимание ее аспектам во всех хозяйствующих субъектах независимо от сферы деятельности и организационно-правовых форм.

Особую актуальность теме настоящего исследования придает насущная необходимость стабилизации финансового положения большинства российских предприятий и преодоление кризисных явлений в экономике страны. В связи с этим важное значение приобретает проверка обоснованности и результативности разработанной антикризисной учетной политики, направленной на финансовое оздоровление, снижение финансовых рисков; способствующей предвидению и смягчению кризисных явлений, устойчивости функционирующего предприятия в период кризиса.

В условиях реформирования бухгалтерского учета более сложно становится формирование и раскрытие учетной политики. Особенно остро стоит вопрос о формировании учетной политики в многозвенных организациях, которые составляют консолидированную отчетность. Характер консолидации отчетности зависит от учета инфляционного воздействия на имущественное и финансовое положение предприятия, способы учета сделок между предприятиями - членами финансово-промышленной группы и многие другие вопросы. Все это имеет большое значение для успешного функционирования предприятия на рынке.

Стабилизация экономической ситуации, достижение устойчивого роста в различных отраслях деятельности, дальнейшее укрепление рыночных механизмов организации невозможны без современной системы управления финансами и хозяйственными процессами, что побуждает менеджмент организаций определять стратегию эффективного развития, а также приемы и способы их достижения. Одним из важныхинструментов управления также является учетная политика, как составляющая общей финансовой политики.

Формирование учетной политики и контроль ее раскрытия в организациях связаны с определенными проблемами:

- нет четкого понятийного аппарата в части учетной политики и ее аспектов;

- учетная политика не рассматривается в качестве важного инструмента управления, как составляющая общей финансовой политики общества;

- не обеспечивается эффективное управление финансовыми потоками из-за отсутствия ориентации на максимальное сближение бухгалтерского и налогового учета;

- не просчитывается ее влияние на показатели бухгалтерской и налоговой отчетности;

- не в полной мере учитываются организационно-правовая форма и отраслевые особенности деятельности;

- не учитываются стратегические цели развития организации;

- не четко систематизируются подходы к структурированию учетной политики; не полностью раскрываются организационный, технический, методический и налоговый аспекты учетной политики;

- не отражены в нормативных актах международный, аналитический и управленческий аспекты;

- отсутствует единая методика проведения аудита учетной политики и механизм оценки ее эффективности.

Учетная политика должна быть полезной внутренним и внешним пользователям отчетности, служить необходимой основой для осуществления процессов прогнозирования, планирования, нормирования, анализа и контроля, т.е. выступать важным средством принятия эффективных управленческих решений. Однако на отечественных предприятиях приоритет отдается традиционному бухгалтерскому финансовому и налоговому учету. Если финансовый и налоговый учет неоспоримо должен быть раскрыт в учетной политике предприятия, то управленческий учет предназначается для решения внутренних стратегических задач управления предприятием. В отличие от других видов учета, он субъективен и конфиденциален, но именно данный вид бухгалтерского учета несет основную нагрузку обеспечения качественного принятия управленческих решений.

Тем не менее, зачастую управленческий учет на предприятиях не ведется или развит очень слабо. Многие его элементы входят в , бухгалтерский финансовый и оперативный учет, экономический анализ. Но при таком подходе не используются возможности маркетинга, современных аналитических и прогнозных методов и категорий для формирования управленческой отчетности.

Система управленческого учета индивидуальна для каждого предприятия и обычно является его собственным «ноу-хау» или результатом уникальной, чаще всего типовой разработки консалтинговой фирмы. В диссертации рассмотрены подходы к формированию и раскрытию учетной политики в части бухгалтерского управленческого учета.

Выбранная организацией учетная политика в части аналитического аспекта оказывает существенное влияние на величину себестоимости продукции, прибыли; показателей финансового состояния организации, налогов (на прибыль, на добавленную стоимость, на имущество). Следовательно, учетная политика организации является важным средством при формировании размера основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с ней нельзя проводить сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ работы различных предприятий.

Следует также иметь в виду, что по обоснованности, полноте учетной политики организации, ее соответствию новым нормативным документам можно сделать выводы о профессионализме главного бухгалтера, формирующего учетную политику, и руководителя организации, утверждающего ее.

Востребованность аудита учетной политики обусловлена рядом причин:

- во-первых, аудит учетной политики в значительной мере связан с совокупностью способов ведения бухгалтерского учета. Согласно п. 3 ст. 5 Закона "О бухгалтерском учете" организации самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из отрасли, структуры и других особенностей деятельности;

- во-вторых, это интегральный документ, так как она является частью финансовой, дивидендной, налоговой политики, реализующейся через бухгалтерский и налоговый учет;

- в-третьих, любая аудиторская проверка начинается с изучения приказа об учетной политике, которая является важнейшим системообразующим фактором учета в организации;

- в-четвертых, субъекты хозяйственной деятельности различных форм собственности стремятся заплатить минимальную сумму налогов, балансируя при этом на грани законодательства, что в конечном итоге создает для них угрозу возможного нарушения норм Налогового и Уголовного Кодексов РФ, а также Кодекса РФ об административных правонарушениях. Это вызывает необходимость в рациональном формировании и раскрытии учетной политики. Наличие внутренних аудиторов позволяет снизить риск наступления негативных последствий, так как они могут выявить ошибки или недоработки в приказе об учетной политике;

- в-пятых, неясность, двоякое толкование, сложность практической реализации некоторых норм налогового законодательства, вызывающее трудность при исчислении налоговых обязательств и составлении внешней бухгалтерской отчетности предприятий, формируют спрос на аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, который обеспечивает большую уверенность в правильности составления налоговой и бухгалтерской отчетности.

Аудит учетной политики позволяет определить, какую цель преследует руководство предприятия при ее формировании и раскрытии:

- если предприятие хочет показать пользователям бухгалтерской отчетности (акционерам, кредиторам, потенциальным инвесторам) успехи своей деятельности, то аудит позволяет увидеть, как предприятие стремится максимизировать оценку активов, прибыли и доходов;

- если платить меньше налогов, то аудит помогает проверить обоснованность применения таких способов учета, которые дают минимальную оценку активам, прибыли и доходам.

Отсутствие федерального правила (стандарта) "Аудит учетной политики" также предопределило выбор темы исследования.

Кроме того, следует отметить, что если имеется разногласие у аудитора с руководством предприятия о допустимости выбранной учетной политики и метода ее применения, то он должен обратить внимание пользователей аудиторского заключения на соответствующие аспекты учетной политики.

Если организация внешнего аудита контролируется законодательством, то организация внутреннего аудита на предприятиях государством не контролируется, за него отвечает само предприятие. Между тем от своевременного и качественного аудита учетной политики зависит не только сохранность материальных и денежных средств учредителей, но и кредитоспособность предприятия.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что в настоящий момент существует острая потребность в подобных исследованиях. Поскольку учетная политика предприятий является методологической основой деятельности каждого из них, естественным образом ставится вопрос об анализе данного явления, раскрытии ее сущности и роли в ведении учета.

Степень разработанности проблемы. Сложность проблем, встающих при формировании, раскрытии и аудите учетной политики, усугубляется недостаточным количеством научных работ российских специалистов монографического характера, имеющихся публикаций в периодических изданиях, где в основном рассматриваются отдельные вопросы формирования, раскрытия и аудита учетной политики.

С 2008 г. было принято ПБУ 1/2008"Учетная политика организации". Принятие нового стандарта, в отличие от предыдущего, вызвано необходимостью приведения его в соответствие с рядом нормативных документов, вступивших в действие после утверждения первого положения. Такое внимание Минфина РФ к вопросам, связанным с учетной политикой, еще раз указывает на ее сложность и многоаспектность.

Специальные работы об учетной политике появились в 90-е годы прошлого столетия. Вопросам ее формирования, исполнения и раскрытия посвящены труды многих ученых и практиков. Достаточно обстоятельно и системно учетная политика была рассмотрена P.A. Алборовым, A.C. Бакаевым, Н.М. Балакиревой, П.С. Безруких, H.A. Бортником, О.В. Долматовой, В.Р. Захарьиной, В.Б. Ивашкевичем, Е.С. Исаевым, H.A. Каморджановой, Н.П. Кондраковым, М.И. Кутером, Т.И. Кришталевой, JI.A. Крятовой, М.Ю. Медведевой, O.A. Мясниковой, С.А. Николаевой, Е.В. Никифоровой, Т.А. Новиковой, B.C. Плотниковым, M.JI. Пятовым, A.B. Суворовой, И.Д. Юцковской, Л.П. Хабаровой, JI.3. Шнейдманом.

Аудит учетной политики, как составляющей внешнего аудита, наиболее полно отражен в трудах отечественных ученых: Б.А. Аманжоловой, К.К. Арабян, М.А. Азарской, A.C. Бакаева, В.И. Бариленко, С.М. Бычковой и Т.Ю.Фоминой, Е.В.Галкиной, И. Д. Деминой и Т.И. Кришталевой,

Ю.А. Данилевского, В.Б. Ивашкевича, И.А. Кензеевой, H.A. Лабынцева, М.Ю. Медведева, O.A. Мироновой, М.В. Мельник, С.А. Николаевой, М.Ф. Овсийчук, В.И. Подольского, Т.М. Садыковой, В.П. Суйца, Я.В. Соколова, JI.B. Сотниковой, А.Е. Суглобова, A.A. Терехова, A.A. Шапошникова, E.H. Ширкиной, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и др.

Методические подходы к проведению аудита эффективности деятельности раскрыты в трудах В.Д. Андреева, О.В. Белоусовой, Н.Д, Боровкиной, Е.А. Еленевской, Е.В. Галкиной, Е.И. Ивановой, Г.А. Красновой, Л.Г. Макаровой, Г.В. Мальцевой, М.В. Мельник, P.E. Мешкалиной, В.Г. Панскова, В.И. Подольского, С.Н. Рябухина,

A.Е. Саванина, A.C. Садчикова, Я.В. Соколова, Л.В.Сотниковой, М.В. Терентьева, Л.Ю. Филобоковой, В.И. Шлейникова.

Проблема анализа финансового состояния предприятия рассмотрена многими современными учеными и экономистами, которые дают полное объемное представление об анализе финансово-экономического состояния -от первичного чтения финансовой информации до принятия обоснованных управленческих решений: А.Е. Абрамовым, П.Д. Алексеев, В.Л. Быкадоров

B.Л., Г.Н. Гогина, Л.В. Донцова, H.A. Никифорова, Е.В. Никифорова, О.В. Ефимова, Г.В. Савицкая, М.В. Мельник, М.Л. Пятов, Н.П. Любушин, В.В. Ковалёв, А.Д. Шеремет Е.В. Негашев, Д.А. Ендовицкий и др.

Чтобы учесть международный опыт изучения вопросов аудита учетной политики, в настоящей работе использованы труды таких зарубежных авторов, как Р. Адаме, Э. Арене, Дж. Лоббек, Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэлл, Дж. Робертсон.

Все авторы подчеркивают важность осмысленного подхода к формированию бухгалтерской, финансовой отчетности согласно учетной политики и анализу данных этой отчетности. Однако, подробный анализ влияния аспектов учетной политики на размеры финансовых показателей организации не проводился. В российской экономической литературе до настоящего времени не решены многие методологические проблемы, позволяющие сформировать адекватный требованиям рыночной экономики систематизированный комплексный подход к формированию, раскрытию и аудиту учетной политики.

Проблемы интерпретации учетной политики коммерческих организаций реже становятся объектом самостоятельно научного интереса и рассматриваются преимущественно с позиций места и роли учетных механизмов в системе управления деятельностью коммерческой организации, а также как стадия в цикле создания необходимых учетных документов.

Если вопросам формирования учетной политики организаций (как для целей бухгалтерского учета, так и в еще большей степени - для целей налогообложения) и экспертизе ее содержания в ходе аудита посвящено достаточное число научных и практических работ, то проблематика, связанная с ее раскрытием, недостаточно исследована. Нуждается в уточнении и терминологический аппарат учетной политики.

Все это говорит о том, что в настоящее время необходимы комплексные исследования в области учетной политики коммерческой организации, которые бы способствовали созданию основы для комплексного подхода к ее формированию, раскрытию и аудита.

Одним из таких подходов, который и был избран в качестве основного в рамках настоящей диссертации, является исследование проблем учетной политики в разрезе ее аспектов и осуществления аудита последних. Такой подход применительно к коммерческим организациям позволяет охватить и рассматривать в единстве характерные для них, как экономического субъекта, процессы учета (финансового, управленческого, налогового, по МСФО), анализа исходя из стратегии организации. В рамках данного подхода преодолевается ограниченность исследований, делающих акцент на формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, и, оставляющих за пределами внимания, другие, не менее важные аспекты учетной политики, а также оптимизацию налогообложения посредством нее и современные механизмы анализа деятельности организации.

Проблемы методологии, необходимость и возможность обстоятельного и системного решения указанных вопросов, их практическая значимость для принятия экономических решений обусловили выбор темы диссертации, определили цель и задачи исследования.

Цель диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования являются обоснование и разработка новых концептуальных положений, методологии формирования, раскрытия и проведения аудита учетной политики.

Задачи исследования. В соответствии с этой целью в диссертации были поставлены и решены следующие взаимосвязанные задачи:

- обосновать учетную политику в связи с пользователями бухгалтерской отчетности;

- раскрыть понятие и значение аспектов учетной политики в стратегии развития предприятия;

- обосновать влияние учетной политики на налоговые обязательства и показатели внешней бухгалтерской отчетности;

- уточнить механизм формирования и раскрытия методического аспекта учетной политики;

- определить методологические приемы формирования и раскрытия налогового аспекта учетной политики;

- выявить особенности формирования и раскрытия организационного и технического аспекта учетной политики;

- рассмотреть методологические приемы формирования и раскрытия управленческого аспекта учетной политики;

- раскрыть содержание и методы формирования и реализации международного аспекта учетной политики;

- разработать методологические приемы формирования и раскрытие аналитического аспекта учетной политики;

- уточнить цель и задачи аудита учетной политики в разрезе ее аспектов;

- определить методологию организации аудита учетной политики;

- выявить влияние учетной политики на качество и полноту предоставления информации в аудите;

- предложить методику внешнего аудита учетной политики;

- оптимизировать процедуру тестирования приказа по учетной политики при внешнем аудите;

- разработать внутренний стандарт аудиторской организации "Аудит учетной политики предприятий";

- предложить методику внутреннего аудита учетной политики.

Предметом исследования является совокупность теоретикометодологических, учетно-аналитических и финансово-экономических процессов, связанных с формированием, раскрытием и аудитом учетной политики в разрезе ее аспектов.

Объектом исследования являются процессы формирования и раскрытия учетной политики как инструмента организации учетного процесса в коммерческих организациях, а также практика работы аудиторских организаций.

Информационную базу исследования составили данные Министерства Финансов РФ, Федеральной службы государственной статистики, законодательные и нормативные акты РФ, постановления Правительства, касающиеся учетной политики, научные труды российских и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, налогового учета, аудита учетной политики, а также российские и международные стандарты учета и финансовой отчетности, федеральные (правила) стандарты аудиторской деятельности, внутрифирменные аудиторские стандарты, а также выводы, полученные на основе практической деятельности российских предприятий и аудиторских фирм и в частности предприятий г. Самары и г. Тольятти.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическую базу исследования составили фундаментальные положения экономической теории, труды российских и зарубежных ученых по проблемам организации, методологии и стандартизации бухгалтерского учета; законодательные и нормативные акты, программные документы и решения Правительства РФ по регулированию бухгалтерского учета и налогообложения в РФ; концептуальные разработки государственных и профессиональных саморегулируемых организаций по стандартизации и гармонизации бухгалтерского учета, российские и международные стандарты учета и отчетности. Результаты исследования могут быть полезны для совершенствования нормативной базы, регулирующей бухгалтерскую и аудиторскую деятельность, а также при проведении научных исследований в рамках затрагиваемых проблем.

Практическая значимость полученных результатов заключается в том, что разработанные в диссертации концепция и конкретные методики формирования, раскрытия и аудита учетной политики организаций позволяют решать актуальные прикладные задачи с целью принятия экономических решений самими организациями и заинтересованными пользователями.

Результаты выполненного исследования могут быть использованы в практической деятельности коммерческих организаций, аудиторских организаций, саморегулируемых аудиторских организаций, органов власти и информационно-аналитических агентств; в системе обучения и повышения квалификации финансовых аналитиков; при чтении учебных курсов в высших учебных заведениях.

Самостоятельное практическое значение, имеют:

- рекомендации по дополнению рабочего плана счетов;

- построение и регламентация деятельности финансово-бухгалтерской службы на предприятиях;

- усовершенствования графика документооборота и графика учетных работ;

- взаимоувязка элементов учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности.

Методология и методика исследования основываются на теории научного познания, системном подходе к рассматриваемым проблемам, изучении их во взаимосвязи и развитии. В зависимости от характера разрабатываемых задач использовались такие общенаучные приемы и методы, как анализ и синтез, дедукция и индукция, моделирование, сравнение, метод группировок, индексный метод, метод финансовых коэффициентов, факторный анализ, научная абстракция, исторический и логический анализ теоретического и практического материала.

Авторская трактовка методологии формирования, механизма реализации учетной политики основана на системном подходе к исследованию, преемственности результатов формирования, раскрытия и аудита учетной политики и целевой направленности на запросы конкретных экономических субъектов.

Научная новизна исследования диссертационной работы заключается в разработке целостной концепции формирования, интерпретации и аудита учетной политики коммерческой организации на основе развития теории и методологии формирования ее аспектов, а также механизмов их реализации.

Полученные при этом наиболее существенные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

1. Разработаны в комплексе понятийный аппарат и теоретические предпосылки учетной политики как системообразующего фактора бухгалтерского учета в организации, в том числе:

- на основе субъектно-объектного подхода уточнена роль учетной политики как постановки бухгалтерского учета и отчетности, призванной реализовать потребности различных пользователей учетной информации, а также раскрыты взаимосвязь учетной политики со стратегией предприятия и влияние на прозрачность учета и достоверность отчетности;

- обоснована трактовка учетной политики организации в качестве управленческого решения, определяющего не только выбор возможных вариантов ведения бухгалтерского учета, но и, в более широком смысле, соответствующие средства достижения стратегических и тактических целей предприятия;

-предложено авторское определение учетной политики как совокупности способов и методов ведения учета, которые направлены на реализацию стратегии организации и определяют значения представляемых в отчетности показателей величины налоговых обязательств предприятия, его имущественного и финансового состояния;

- раскрыто содержание различных направлений и сфер действия учетной политики и доказана необходимости ее реализации в методическом, налоговом, организационном, техническом, управленческом, аналитическом и международном аспектах;

- дана комплексная оценка системы нормативного регулирования учетной политики российских коммерческих организаций и сделан вывод о целесообразности её воплощения в самостоятельных разделах, оформляемых приказами по учетной политике по видам учета, его организации, технике осуществления, аналитическому сопровождению и порядку составления отчетности по российским ПБУ и МСФО;

- проведена сравнительная характеристика выделенных аспектов учетной политики, определены их цели и задачи, доказана ведущая роль её методического и налогового аспектов.

2. Разработаны основы и методологические подходы к формированию и раскрытию различных аспектов учетной политики, в том числе:

- сформулированы, обоснованы и раскрыты принципы методического аспекта учетной политики, определены её составляющие элементы, наиболее важным из которых являются вопросы, связанные с порядком амортизации основных средств; обосновано предложение регламентировать в учетной политике, как методы амортизации, так и ее нормы и амортизационные группы;

- обоснована типология и раскрыты методы формирования и интерпретации налогового аспекта учетной политики, а также дана характеристика особенностей его применения;

- выявлены современные проблемы налогового учета при формировании учетной политики организации и ее раскрытии, а также дана сравнительная оценка отдельных законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского и налогового учета;

- раскрыты особенности использования моделей налогового учета, и сделан вывод, что модель параллельного ведения налогового учета в большей степени позволяет минимизировать налоговые риски организации, а при реализации модели, предполагающей сближение способов учета объектов и хозяйственных операций для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, при формировании учетной политики организации следует больше внимание уделять обоснованию выбора способов ведения бухгалтерского и налогового учета;

- на основе оценки взаимодействия финансового и налогового учета коммерческой организации доказано, что одним из результатов их сближения является экономия на налогах на имущество и прибыль;

- определено влияние организационного аспекта учетной политики на остальные ее составляющие и сделан вывод, что наибольшее влияние на организационный аспект оказывает технический, поэтому их целесообразно рассматривать последовательно;

- даны рекомендации по составу и содержанию элементов организационного аспекта учетной политики, предполагающие необходимую регламентацию согласованных действий подразделений предприятия в осуществлении процедур, связанных с ведением учета и его документированием, соответствующее построение структуры бухгалтерской службы, уровень ее централизации, организацию предварительного, текущего и последующего контроля и др.;

- разработаны элементы технического аспекта учетной политики, к числу которых отнесены построение рабочих планов счетов финансового, налогового и управленческого учета, определение графиков документооборота и принятие порядка проведения инвентаризации.

3. Предложены методические подходы и механизмы формирования и раскрытия аспектов учетной политики, способствующих разработке эффективной стратегии организации (управленческий, международный и аналитический), в частности:

- выявлены современные проблемы формирования и раскрытия управленческого аспекта учетной политики, заключающиеся в отсутствии его нормативного регулирования, в связи с чем предложена его характеристика; перечень вопросов, отражаемых в нем; требования, необходимые при его разработке;

- обосновано, что основой формирования учетной политики является оптимизация учетного процесса на основе проводимого как на этапе формирования учетной политики, так и на этапе ее реализации экономического анализа, в том числе стратегического анализа ожидаемых результатов деятельности предприятия;

- разработана модель формирования аналитического аспекта учетной политики как определяемого этой политикой порядка осуществления экономического анализа на предприятии, включая экономические показатели и методики их анализа, на основе которых будет проводиться оценка деятельности бизнес-единиц и предприятия в целом, а также формироваться его стратегия развития;

- для реализации целей финансового и управленческого анализа коммерческой организации обосновано предложение и разработан типовой регламент по созданию на крупных предприятиях сектора раскрытия учетной политики (СРУП) в рамках отдела внутреннего аудита (ОБА);

- предложены пути формирования и раскрытия международного аспекта учетной политики, призванного раскрыть особенности методов, регламентов, процедур и средств осуществления трансформации отчетности российского предприятия в финансовую отчетность по МСФО;

4. Предложен комплекс методических и организационных подходов и рекомендаций по совершенствованию механизмов аудита учетной политики, в том числе:

- разработаны методические основы осуществления внешнего и внутреннего аудита учетной политики, и, в частности, определены их цели, задачи, приемы и применяемые средства, а также дана сравнительная оценка особенностей внешнего и внутреннего аудита учетной политики;

- предложены алгоритмы и определена последовательность проведения основных аудиторских процедур при внешнем и внутреннем аудите учетной политики коммерческой организации; определены направления анализа учетной политики на разных этапах аудита;

- разработана рекомендуемая форма рабочего документа для предварительного анализа полноты и содержания учетной политики в части учета основных средств, а также предложен план и программа аудита учетной политики.

- предложен типовой внутренний стандарт аудиторской организации "Аудит учетной политики коммерческой организации";

- разработаны формы рабочих документов аудитора для сбора и анализа аудиторских доказательств, позволяющие фиксировать соответствие положений учетной политики требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению, условиям хозяйствования и анализировать качество принятой в организации учетной политики;

- разработана методика внутреннего аудита формирования и раскрытия организационного, технического и аналитического аспектов учетной политики предприятий;

- обоснованы методические приемы отражения результатов проведенного внешнего аудита учетной политики в аудиторском заключении при выражении мнения о достоверности проверенной отчетности.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования прошли апробацию на международных, всероссийских, региональных и вузовских научно-практических конференциях: Второй Всероссийской научно-практической конференции (Пенза, 2005 г.), Городская научно-практической конференции (Тольятти,

2005 г.), 4-ая Межвузовская научно-практическая конференция (Самара,

2006 г.), 3-я Межвузовская научно-методическая конференция (Тольятти, 2006 г.), Международная научная конференция (Силистра, 2006), 1-ая Международная научно-практическая конференция (Самара, 2007 г.), 7-ая Межвузовская научно-практическая конференция (Самара, 2009 г.), 8-ая Межвузовская научно-практическая конференция (Самара, 2010 г.), 1-ая Заочная межвузовская научно-практическая конференция (Тольятти, 2010 года) и др.

По теме диссертационного исследования опубликовано 47 работ объемом 135,81 п.л., в т.ч. авторских 60,4 п.л., из них - четыре монографических исследования и два учебных пособия, в изданиях, рекомендованных ВАК, опубликовано 15 статей объемом 10,12 п.л.

Отдельные положения диссертационного исследования использованы в работе исполнительных органов власти Самарской области, а также Самарской палатой профессиональных бухгалтеров и аудиторов (СППБА) при формировании и механизмов реализации учетной политики. Методика формирования, раскрытия и аудита учетной политики апробирована и используется в практике работы предприятий: ООО"Торговый Дом "Лидер" г. САМАРА, ЗАО "АТЕКС", ООО Агентство маркетинговых коммуникаций "Альянс", ООО "Торговый Дом "Масла и смазки", а также аудиторской организации ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА КОНСТАНТА". Разработанные автором методологические подходы, методики и практические рекомендации также используются в учебном процессе при преподавании дисциплин "Аудит", "Бухгалтерский финансовый учет", "Бухгалтерский управленческий учет", "Бухгалтерская финансовая отчетность" в Самарской гуманитарной академии. Использование результатов исследования подтверждено актами и справками о внедрении.

Структура диссертации. Цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы, которая состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа содержит таблицы, формулы, рисунки.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сахчинская, Наталья Сергеевна

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения, а также основанием для формирования объективного мнения аудитора об учетной политики экономического субъекта.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита учетной политики должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

На этапе планирования аудита определяется наличие и состав распорядительных документов по учетной политике предприятия.

Опыт аудиторских проверок показывает, что в отдельных организациях не утверждается приказ (распоряжение) руководителя об учетной политике. Тем самым нарушается положение, что формирование учетной политики является обязательным для всех организаций независимо от организационно-правовых форм, а раскрытие учетной политики обязательно для всех организаций, публикующих своюбухгалтерскую отчетность [173, с. 104].

Отсутствие утвержденной руководителем учетной политики (основного внутреннего нормативного документа по бухгалтерскому учету) дает основание аудитору на начальном этапе проверки сделать вывод о недостаточном внимании руководства аудируемого предприятия к организации бухгалтерского учета и внутреннего аудита. Это, по нашему мнению, дает основание говорить об ограничении объема аудита и невозможности проведения проверки.

Помимо приказа (распоряжения) об учетной политике аудитору необходимо проверить наличие других внутренних документов, регламентирующих бухгалтерский учет и налогообложение, которые также являются составляющими учетной политики организации.

Обобщив практику предприятий сферы, мы систематизировали составляющие учетной политики, рекомендованные ПБУ 1/2008, И. А. Кензеевой [213, с. 54], О.Г. Лапиной [234, с. 581], дополнив их пунктами 3, 8, 11, 12.

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий аналитические и синтетические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

2. Формы первичных документов для оформления операций хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

3. Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

5. Методы оценки активов и обязательств.

6. График документооборота и технология обработки учетной информации.

7. Порядок контроля хозяйственных операций

8. Порядок контроля исчисления и уплаты налогов.

9. Положение о бухгалтерской службе организации.

10. Должностные инструкции работников бухгалтерии.

11. Положение об отделе налоговых начислений.

12. Должностные инструкции работников отдела налоговых начислений.

Разработка и функционирование внутренних документов, дополнительно включенных в перечень, позволит достоверно оценить имущественное и финансовое состояние, денежный оборот или результаты деятельности организации.

В процессе планирования аудита целесообразно провести предварительный анализ содержания утвержденных документов с целью оценить полноту отражения в них всех существенных элементов учетной политики. Такой анализ рекомендуется производить с учетом информации о специфике деятельности организации, полученной на этапе предварительного ознакомления с ней. Как показывает практика, в документах по учетной политике организаций, предоставляющих имущество за плату по договорам аренды, как правило, не содержится информации о том, признается ли аренда предметом деятельности организации или отражается как прочие доходы и расходы. Если аудитор обнаружил, что отдельные существенные элементы учетной политики не зафиксированы документально, то он может изменить свое мнение о достоверности информации, предоставляемой заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности.

При формировании учетной политики организация должна раскрывать все способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями [173, с. 103]. На данном этапе аудитор также делает выводы о допустимости избранных вариантов с точки зрения нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Для проведения предварительного анализа учетной политики И.А. Кензеева предлагает использовать форму рабочего документа, позволяющего фиксировать содержание документов по учетной политике проверяемого экономического субъекта и их соответствие действующим нормативным актам [213, с. 55].

Целесообразнее отразить фрагмент рабочего документа в части учета основных средств в следующем рекомендуемом виде (таблица 5.2).

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии решения о переоценке группы объектов основных средств следует учитывать, что в последующем такая группа должна переоцениваться регулярно, чтобы стоимость входящих в эту группу объектов, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Исходя из ПБУ 1/2008, решение проводить переоценку основных средств, равно как и отказ в дальнейшем от данного решения является изменением учетной политики организации.

Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора позволяет зафиксировать: полноту раскрытия в документации по учетной политике всех избранных вариантов организации и ведения бухгалтерского учета; выявленные элементы учетной политики, не соответствующие действующим нормативным документам; варианты учета, применение которых в существующих условиях не является целесообразным.

Примером может служить, встречающееся на практике промышленных предприятий применение варианта единовременного списания без начисления амортизации объектов основных средств стоимостью до 30000 руб., в то время как положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.01 г. N 26н, позволяет единовременно списывать на издержки производства объекты стоимостью не более 20 000 руб., что не соответствует законодательству по налогообложению прибыли (где списывать на издержки производства объекты стоимостью не более 40 000 руб.). В связи с этим применение установленного ранее предела стоимости "неамортизируемых" основных средств повышает трудоемкость учета и приводит к нежелательным расхождениям в суммах амортизациидля целей бухгалтерского учета и налогообложения.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Сахчинская, Наталья Сергеевна, 2011 год

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (в ред. от 30.12.2008 г. № 7 ФКЗ)

2. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 27.12.2009 г. №352-Ф3)

3. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 17.07.2009 г. №145-ФЗ)

4. Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. №146-ФЗ (в ред. от 30.06.2008 г. №105-ФЗ)

5. Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. №230-Ф3 (в ред. от 08.11.2008 г. №201-ФЗ )

6. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 09.03.2010 г. № 20 ФЗ)

7. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 05.04.2010 №41-ФЗ, вступающим в силу с 07.04.2010)

8. Трудовой Кодекс РФ от 30.12.2001 г. №197-ФЗ (в ред. от 25.11.2009 г. №267-ФЗ)

9. Семейный Кодекс РФ от 29.12.1995 г. №223-Ф3 (в ред. от 30.06.2008 г. №106-ФЗ)

10. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (в ред. от 23.11.2009 г. №261-ФЗ)

11. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ (в ред. от 30.12.2008 г. №307-ФЗ)

12. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. №307-ФЗ, действует с 01.01.2009 г.

13. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 26.10.2002 г. №127-ФЗ (в ред. от 01.12.2007 г. №317-ФЗ до конца 2008 г., с 01.01.2009 г. в ред. от 03.12.2008 г. №250-ФЗ, от 30.12.2008 г.

14. Ф3, вступающим в силу с 11.01.2009 г., от 19.07.2009 г. №195-ФЗ, от 27.12.2009 №374-Ф3, вступающим в силу с 29.01.2010 г.)

15. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. №39-Ф3 (в ред. от 27.12.2009 г. №352-Ф3)

16. Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 г. №164-ФЗ (в ред. от 26.07.2006 г. №130-Ф3)

17. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (в ред. от 27.12.2009 г. №352-Ф3)

18. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью » от 08.02.1998 г. №14-ФЗ (в ред. от 27.12.2009 г. №352-Ф3)

19. Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 г. №161-ФЗ (в ред. от 01.12.2007 г. №318-ФЗ)

20. Федеральный закон от 28.11.2009 № 297-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»

21. Постановление Правительства РФ от 17.10.2009 № 820 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки постраховым взносам в государственные внебюджетные фонды и задолженности по начисленным пеням и штрафам»

22. Постановление Правительства РФ от 29.12.2009 № 1097 «Об особенностях постановки на учет в территориальных органах Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ отдельных категорий плательщиков страховых взносов»

23. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 02.08.2010 г. №586)

24. Приказ Министерства Финансов РФ « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции от 26.03.2007 г. № 26н)

25. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции от 18.09.2006 г. № 115н)

26. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (2004 2010гг.)» от 01.07.2004 г. № 180

27. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)» от 09.12.1998 г. № 60н (в ред. от 30.12.1999 г., действует до 01.01.2009г.)

28. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 10.11.2010№ 144н), действует с 01.01.2009 г.

29. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94)» от 20.12.1994 г. № 167, до бухгалтерской отчетности 2009 г.

30. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» от 24.10.2008 г. № 116н, (в ред. от 10.11.2010№ 144н), с бухгалтерской отчетности 2009 г., от 23.04.2009 г. №35н.

31. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н)

32. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 10.11.2010№ 144н).

33. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)» от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н)

34. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н)

35. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» от 25.11.1998 г. № 56н (в ред. от 20.12.2007 г. № 143н)

36. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)» от 28.11.2001 г. № 96н (в ред. от 20.12.2007 г. № 144н)

37. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 08.11.2010 г. № 144н)

38. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» от0605.1999 г. №33н(в ред. от 08.11.2010 г. № 144н)

39. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» от 29.04.2008 г. № 48н, с бухгалтерской отчетности за 2008 г.

40. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)» от2101.2000 г. № 11н (в ред. от 08.11.2010 г. № Н4н)

41. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)» от 16.10.2000 г. № 92н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н)

42. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» от 27.1-2.2007 г. № 153н, (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н).

43. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)» от 02.08.2001 г. № 61н (в ред. от 27.11.2006 г. № 155н, до бухгалтерской отчетности 2009 г.)

44. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» от 06.10.2008 г. № 107н, (в ред. от 08.11.2010 г. № 144н).

45. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)» от 02.07.2002 г. № 66н (в ред. от 08.11.2010 г. № 144н)

46. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)» от 19.11.2002 г. № 115н (в ред. от 18.09.2006 г. № 116н)

47. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н)

48. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)» от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н)

49. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)» от 24.11.2003 г. № 105н (в ред. от 18.09.2006 г.№ 116н).

50. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») от 06.10.2008 г. № 106н, (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н)

51. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) от 28.06.2010 №63н, (в ред. от 08.11.2010 г. № 144н).

52. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22.07.2003 г. № 67н (в ред. от 18 .09.2006 г. № 115н)

53. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н

54. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» от 20.05.2010 г. №46н.

55. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10. 2003 г. № 91н (в ред. от 27 .11.2006 г. № 156н)

56. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001 г. №119н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н)

57. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 .06.1995 г. №49

58. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» от 30.12.1996 г. №112 (в ред. от 12.05.1999 г. № 36н)

59. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 27.11.2009 № 926н «О порядке формирования, использования, хранения, приема и передачи документов в электронной форме в Пенсионном фонде РФ»

60. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 11.12.2009 № 979н «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении зачета или возврата сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов»

61. Приказ Минпромторга РФ от 20.11.2009 № 1054 «О государственном реестре контрольно-кассовой техники»

62. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 г. №7

63. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 05.01.2004 г. № 1

64. Постановление Госкомстата РФ « Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» от 01.08.2001 г. №55

65. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18.08.1998 г. № 88 (ред. от 03.05.2000 г. №36)

66. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризаций» от 27.03.2000 г. № 26

67. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» от 25.12.1998 г. № 132

68. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения от 9 августа 1999 г. № 66

69. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» от 11.11.1999 г. №100

70. Письмо Минздравсоцразвития России от 12.02.2010 г. № 295-19 «Выплаты иностранным гражданам, работающим за границей»

71. Письмо Минздравсоцразвития России от 24.02.2010 г. № 10-4/30608919 «О применении пониженных страховых тарифов»

72. Письмо Минздравсоцразвития России от 27.02.2010 г. № 399-19 «О тарифе для индивидуальных предпринимателей»

73. Письмо Минздравсоцразвития России от 27.02.2010 г. № 403-19 «Выплаты иностранцам временно пребывающим на территории России»

74. Письмо Минздравсоцразвития России от 01.03.2010 г. № 422-19 «О сроках представления новых расчетов по страховым взносам»

75. Письмо Минздравсоцразвития России от 01.03.20010 г. № 424-19 «Выплаты гражданам Республики Беларусь, находящимся на территории Российской Федерации»

76. Письмо Минздравсоцразвития России от 01.03.2010 г. № 426-19 «Определение объекта обложения страховых тарифов»

77. Письмо Минздравсоцразвития России от 09.03.2010 г. № 492-19 «Уплата страховых взносов обособленными подразделениями»

78. Письмо Минздравсоцразвития России от 10.03.2010 г. № 10-4/30665719 «Страховые взносы на материальную помощь»

79. Письмо Минздравсоцразвития России от 10.03.2010 г. № 10-4/30810319 «Страховые взносы на разовые выплаты работникам»

80. Письмо Минздравсоцразвития России от 11.03.2010 г. № 526-19 «Обложение страховыми взносами компенсационных выплат»

81. Письмо Минздравсоцразвития России от 12.03.2010 г. № 550-19 «Компенсации за использование личного транспорта сотрудников»

82. Письмо Минздравсоцразвития России от 12.03.2010 г. № 551-19 «База для начисления страховых взносов при переводе сотрудников внутри организации»

83. Письмо ФНС РФ от 03.07.2009 г. № ШС-22-3/539@ «О порядке применения упрощенной системы налогообложения»

84. Письмо ФНС РФ от 16.09.2009 г. № ШС-22-3/717@ «О формах отчетности по ЕСН и страховым взносам за 2009 г. и изменения законодательства с 01.01.2010 г.»

85. Письмо ФНС РФ от 10.11.2009 г. № ШС-22-3/848@ «О порядке подачи заявлений о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога и упрощенную систему налогообложения»

86. Письмо ФНС РФ от 13.11.2009 г. № 3-2-06/127 «О порядке начисления пени»

87. Письмо ФНС РФ от 17.11.2009 г. № ШС-17-3/205@ «Об условиях применения повышающего коэффициента при работе основных средств в агрессивной среде»

88. Письмо ФНС РФ от 25.11.2009 г. № МИ-22-3/890 «О документальном подтверждении командировочных расходов (командировочное удостоверение)»

89. Письмо ФНС РФ от 02.12.2009 г. № ШС-22-3/906@ «О порядке применения упрощенной системы налогообложения и системыналогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

90. Письмо ФНС РФ от 04.12.2009 г. № ШС-22-3/915@ «Об информировании налогоплательщиков о праве применения упрощенной системы налогообложения и единого сельскохозяйственного налога»

91. Письмо ФНС РФ от 08.02.2010 г. № 3-3-05/128

92. Письмо ФСС России от 10.12.2009 г. № 02-10/07-12722

93. Письмо ФСС России от 28.01.2010 г. № 02-02-01/08-ЗЗл «ФСС: о возможности представления уточненной декларации»

94. Письмо ФСС России от 27.02.2010 г. № 02-03-13/08-880 «ФСС: об отражении взносов в расчете правопреемника»

95. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера М.: Бератор-Пресс, 2003.-240 с.

96. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. "Бератор-Пресс", 2001.-180 с.

97. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995 -398 с.

98. Агеева О. А. Влияние учетной политики организации на оценку показателей финансовой отчетности. — Ч. 1. // Консультант бухгалтера. — 2007. -№ 2 . С . 44-52.

99. Агеева О. А. Влияние учетной политики организации на оценку показателей финансовой отчетности. — Ч. 2. // Консультант бухгалтера. 2007. -№ 3 . - С . 13-23.

100. Адаме Р. Аудит. М.: ЮНИТИ, 1995. - 549 с.

101. Адаме Р. Основы аудита: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. — М.: ЮНИТИ, 1995.-398 с.

102. Аксененко А.Д. Аудит: современная организация и развитие. //Бухгалтерский учет, №7, 1992 С 18-20.

103. Алборов P.A. Выбор учетной политики предприятия в 1997 году. Принципы и практические рекомендации. Издание 2-е дополненное и переработанное. -М.: ИКЦ «ДИС», 1997. 128 с.

104. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2000. - 465 с.

105. Алборов P.A. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов. М.: Дело и сервис, 2002. - 287 с.

106. Аманжолова Б.А. Аудит внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / Б.А. Аманжолова, И.Г. Карпутова, Н.А.Ступина, Е.В. Ожередова. -Новосибирск: СибУПК, 2004. 116 с.

107. Аманжолова Б.А., Наумова A.B. Роль аналитических процедур в исследовании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2005- № 12. - 49-56.

108. Антонова М.В. Лука Пачоли и двойная запись в Италии // Бухгалтерский учет. 1994. - № 10. - 52-55.

109. Анфилатов B.C., Емельянов A.A., Кукушкин A.A. Системный анализ в управлении: учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2002. 368 с.

110. Арабян К. К. Организация и проведение аудиторской проверки: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит». М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. -447 с.

111. Арабян К.К. Аудит учетной политики // Аудиторские ведомости. — 2006. № 1 . 23117. Александров O.A. Аудит первичных документов в коммерческихорганизациях / "Аудиторские ведомости", N 5, май 2004 С. 14-16.

112. Андреев В.Д., Черемшанов C.B. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия /"Аудиторские ведомости", N 2, февраль 2004.

113. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие. М.: Экономика, 1994. — 366с.

114. Анчурова Е.В. Оптимизация налогообложения М.: ОСЬ -89, 2003 .-496с.

115. Арене Э., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2001. -272 с.

116. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета — Ростов на Дону: Изд. центр «МарТ», 2002,-448 с.

117. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 655 с.

118. 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. -546 с.

119. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Под ред. В.И. Подольского. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2008. - 744 с.

120. Анализ финансовой отчетности: / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. 2-е изд., испр. и доп. - М.: ОМЕГ А-Л, 2006. - 408 с : табл. -15ВМ 5-98119-400-6.

121. Анищенко A.B. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2007 год. М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2007. 220 с.

122. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика. М.: Финансы и статистика, 2002.

123. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности. М.: ОМЕГ А-Л», 2006. 270 с.

124. Байкалова СВ. Управленческий учет нелегкая задача? // Московский бухгалтер - март 2005. №3.

125. Байков А.П. Кому нужны письма ФНС // Практическая бухгалтерия январь 2005. №1.

126. Бакаев A.C. Бухгалтерские термины и определения. "Бухгалтерский учет", 2002.-128 с

127. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения (Тезисы выступления на II Съезде бухгалтеров и аудиторов России) // Бухгалтерский учет. — М., 1999. № 8.-С. 4-7.

128. Бакаев A.C. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. — М., 2001. — № 3. — С. 3-6.

129. Бакаев A.C., Шнейдман Л.З., Учетная политика предприятия, М:. Финансы и статистика,, 1995.-112 с.

130. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. -М.: Финансы и статистика, 1996 -288 с.

131. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта в условиях рынка. — М.: Финансы и статистика, 1998. 324 с.

132. Бариленко В.И., Шацкий В.Ф., Фатеев A.A. Подготовка аудитора: Учебно-методическое пособие. — Саратов: Регион. Приволж. изд-во «Детская книга», 1996. -88 с.

133. Бархатов А.П., Епинин Г.А. Программа внутреннего аудита в организации / "Аудиторские ведомости", N 3, март 2003.- С. 5-9.

134. Баранов П.П., Залышкина Т.А. Учетная политика как инструмент управления показателями финансового состояния // Аудит и финансовый анализ.-2007.-№ 1.-С. 200-203.

135. Бахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000. 192 с.

136. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для ВУЗов. 2-е изд., доп. и пер. М.: ОМЕГ А-Л, 2003. - 528 с.

137. Бахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: ОМЕГ А-Л, 2006. -432 с.

138. Бахрушина М.А. Теория и практика бухгалтерского управленческого учета. Дис. на соиск. уч. ст. докт. экон. наук. М., 2002.

139. Бахрушина М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие / М.А. Бахрушина, JI.A. Мельникова, Н.С. Пласкова; ВЗФЭИ; под ред. М.А. Бахрушиной. М.: Вузовский учебник, 2005. - 320с. - ISBN 5-9558-0026-3: 35-99.

140. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2000.-368 с.

141. Берестовая О.М. Учетная политика на 2004 год. / Налоговый вестник, декабрь, 2003.- С. 103-106.

142. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит: организация и методика проведения. М.: ЭКЗАМЕН, 2000. -192 с.

143. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. — М.: Финансы и статистика, 2001. 384 с.

144. Бортник H.A., Бортник А.Н., Мех Я.В. Внутренние резервы предприятия: учет, контроль и анализ. Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2000, 88 с.

145. Бортник H.A., Бортник А.Н. Гудвилл: оценка и учет. Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2000, 70 с.

146. Большой экономический словарь /Под ред. А.Н.Азрилияна. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 1997.

147. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки // "Аудиторские ведомости", N 3, март 2000. С. 12-16.

148. Брызгалин A.B. и др. Налоговый учет и налоговая политика предприятий. М., Аналитика-Пресс, 1997. С. 14-15.

149. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Положение об учетной политике предприятия на 2004 год для целей налогообложенияи бухгалтерского учета. Арбитражная практика. М.: "Книги издательства "Налоги и финансовое право", 2004.

150. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты / "Аудиторские ведомости", N 8, август 2002.

151. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования / "Аудиторские ведомости", N 8, август 1998.

152. Бурцев В.В. Управленческий контроль как система // Менеджмент в России и за рубежом 1999. №5.

153. Бурцев В.В. Информационная функция управленческого учета // Финансовая газета. Региональный выпуск октябрь 2003. №41.

154. Бухгалтерский учет / под ред. Ю.А. Бабаева М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 476 с.

155. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С.Безруких.- М.: Бухгалтерский учет, 2007.

156. Бычкова С.М. Сущность консультирования и его место в рыночной экономике / "Аудиторские ведомости", N 5, 6, май, июнь 2002.

157. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами / "Аудиторские ведомости", N 1, январь 2003.

158. Бычкова С.М., Газарян A.B. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. - 176 с.

159. Бычкова СМ. Доказательства достоверности данных учета и отчетности // Аудиторские ведомости. 2007. - №8 — 13-19.

160. Бычкова СМ., Итыгилова Е.Ю. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / под ред. С М . Бычковой. М.: Велби, 2007. -432 с.

161. Бычкова СМ., Итыгилова Е.Ю. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. — 2005. — № 3. 7578.

162. Бычкова СМ., Фомина Т.Ю. Аудит учетной политики // Аудиторские ведомости. 2007. - № 2. - 34-39.

163. Верещагин С.А. Налог на имущество в 2004 году. / Налоговый вестник, февраль, 2004,- С. 159-167.

164. Волкова В.М., Лахова Е.В. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации. — М.: Издательский дом «Аудитор», 2000. — 80 с.

165. Волкова О.Н. Управленческий анализ: Учеб. М.: ТК Велби, Проспект, 2007. - 304 с.

166. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учеб. М.: ТК Велби, Проспект, 2005. -472 с.

167. Воронова Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс // "Аудиторские ведомости", N 3, март 1998.

168. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации. /Бухгалтерский учет. 2003. N 9.-С.56-60.

169. Волошин А.Е., Клименко A.B., Аналитические регистра бухгалтерского учета, / Налоговы вестник №1, январь, 2003.-С. 125-127.

170. Вылкова Е.С. Оптимизация налога на имущество при разработке учетной политики, / Налоговы вестник №1, январь, 2004.- С. 126-133.

171. Вылкова Е.С. О налогообложении имущества организаций в 2004 году. / Налоговый вестник, февраль, 2004.-С.77-81

172. Гаврилова О.П., Коновалова Н.П. Учет амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения / Налоговый вестник, май, 2004.-С.93-106.

173. Газарян A.B. Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности, связанной с определенной степенью риска / "Бухгалтерский учет", N 19, октябрь 2001.

174. Галкина E.B. Учетная политика и достоверность бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. 2007. - № 9. - 57-64.

175. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. М.: Проспект, 2006. - 564 с.

176. Гогина Г.Н., Н.С. Сахчинская Внешний и внутренний аудит учетной политики: монография. Самара: Самар. гуманит. акад., 2005. — 206 с.

177. Годовой отчет. Строительство 2006. Под общей редакцией Ю.А.Васильева.- М.: Консалтинговая группа «АЮДАР», 2006.

178. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ: Учеб. пособие/ Отв. ред. А.И. Афоничкин. -Тольятти: Волжский ун-т им. В.Н. Татищева, 2003. -247 с.

179. Гончарук В.А. Алгоритмы преобразований в бизнесе. М.: «Дело», 2001.-296 с.

180. Гуров М.В. Бухгалтерский учет и налогообложение организаций с рассредоточенной организационной структурой / "Бухгалтерский учет", NN 3, 4, февраль 2000.

181. Гутцайт Е.М., Внешний контроль за качеством аудита /"Аудиторские ведомости", N 4, 5, 6, апрель май 2004.

182. Грибанова О.В., Сотникова Л.В. Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете. — М., Налоговый вестник, 2007.

183. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль и аудит; проблемы становления / Бухгалтерский учет, № 3, 1996

184. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 431 с.

185. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлии В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери. Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.- 783 с.

186. Джаарбекова С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения М.: МЦФЭР, 2004.-672 с.

187. Домбровская E.H. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2007. - 279 с.

188. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М.: Главбух, 2000. -156 с.

189. Еленевская Е.А., Серебрякова Т.Ю. Внутренний аудит в потребительской кооперации / "Аудиторские ведомости", N 12, декабрь 2003.

190. Евсенко О.С. Инвестиции в вопросах и ответах: учеб. пособие. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. 256с.

191. Ендовицкий ДА., Панина КВ. Международные стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие для студентов вузов. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

192. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации, / Бухгалтерский учет №4, 2003.- С.23-30.

193. Залышкина Т.А. Технология формирования учетной политики // Налоги и финансовое право. 2006. - № 10. - 48-65.

194. Залышкина Т.А., Баранов П.П. Формирование эффективной учетной политики организации // Сибирская финансовая школа. 2006. — №4.-79-83.

195. Замирович Е.В. Налоговая политика. / Финансовая газета. Региональный выпуск №11, 2004.

196. Ивашкевич В.Б. Учетная политика предприятия: Содержание и обоснование / Бухгалтерский учет. 1994, №4, с 30-32.

197. Ивашкевич В.Б. Практический аудит. Учеб. Пособие. М.: Магистр, 2007.

198. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для вузов / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. М.: Экономист, 2007. — 523 с.

199. Ивашкевич В.Б. Аудит учетной политики организации // Аудиторские ведомости. 2007. - №1. - 3-8.

200. Иванова КН. Основы аудита. Учебное пособие. Mi: Дашков,-. 2006.

201. Кайшев В.Г. Состояние и развитие продовольственного комплекса России // Пищевая промышленность. — 2006. — №3.-6-19.

202. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник. М.: ЮНИТИ,2002. 392 с. ПО. Карпутова И.Г. Оценка положений учетной политики в целях аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности // Вестник ИНЖЭКОНА. Серия: Экономика - 2009. - №1 (28). - 390-392.

203. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. — М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2003. - 520 с.

204. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Учебное пособие. - М.: АБАК, 2006.

205. Калинина Е. Правовое поле формирования учетной политики// Тематический блог для профессионалов учета «Учетная политика организаций» http://upo.cba.ru/faq/legal field 18.10.2009.

206. Кензеева И. А. Аудит учетной политики организации / "Аудиторские ведомости", N 6, июнь 2004.- С.50-58.

207. Кожинов В .Я. Основы бухгалтерского учета. Система ГАРАНТ,2003.- 160 с.

208. Комментарий к Федеральному закону "Об акционерных обществах" /под ред. М.Ю.Тихомирова М.: 2002.

209. Ковалев В.В. Финансовый анализ. — М.: Финансы и статистика, 2000.- 523 с.

210. Кочинев Ю.Ю. Аудит. СПб.: Питер, 2002. - 384 с.

211. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету. / Под ред. С.А. Николаевой. М., Аналитика-Пресс, 2001.-176 с.

212. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИПБ- БИНФА, 2002., -304 с.

213. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. -М.: Перспектива, 2003 -192 с.

214. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2007.

215. Кондраков Н.П. Учетная политика организаций на 2008 год: в целях бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета. М . : Эксмо, 2008.

216. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник для вузов. М.: Велби, 2006. - 442 с.

217. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 2006.

218. Кондраков Н.П. Управленческий учет: Учеб. пособие. М.: ИПБ -БИНФА, 2002.

219. Ксенофонтова О.В. Управленческий учет затрат на предприятиях общественного питания. Дис. на соиск. уч. степ. канд. эк. наук. Тула: 2007. 152 с.

220. Кузьмина М.С. Формирование управленческой учетной политики // Бухгалтерский учет 2007. №04.

221. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.

222. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М . : Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

223. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Оформление документа об учетной политике организации / Аудиторские ведомости №1, 2004. С. 72-81.

224. Крутикова Т. Порядок формирования учетной политики организации //АКДИ Экономика и Жизнь, №9, сентябрь, 2001 60 с.

225. Кузнецова С.Ю. Учетная политика организации / Налоговые известия Московского региона, №1, 2003. -С.27-33.

226. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета М:. Финансы и статистика, 2002.- 640 с.

227. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2004год: сдаем в срок и без ошибок с учетом практики налоговых проверок. М.: Из-во Эксмо, 2005 - 800 с.

228. Мариус Коэн, Хенни Ван Грюнинг. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие. М.: ICAR Publishing, 2000.- 162 с.

229. Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. М.: Аскери - АССА, 1999. -1135 с.

230. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 2005.

231. Международные стандарты финансовой отчетности. Под ред. Кузнецовой Е.А. HOCK Accountancy Training. 2006:

232. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1983.

233. Миронова О.А., Азарская М.А. Аудит: теория и методология. Учебное пособие. М.: Омега-Л, 2005.

234. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 176 с.

235. Мещирякова Е.И. Как упростить работу и сэкономить с помощью учетной политики / Главбух, №2, январь 2005. -С.60-71

236. Методика изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации в ходе аудиторской проверки /"Аудиторские ведомости", N 9, сентябрь 1998.

237. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов// http://www.kribel .ru/invest/010.html

238. Миронова O.A., Азарская М.А. Аудит: теория и методология. -М.: Омега-Л, 2005. -176 с.

239. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бератор-Пресс. 2002. — 256 с.

240. Морозова Ж.А., Внутрифирменный стандарт "Цели и основные принципы аудита бухгалтерской отчетности" /"Аудиторские ведомости", N 3, март 2004.

241. Мозгалина Е.А.Аудит кредитных операций коммерческого банка: стадия планирования / "Аудиторские ведомости", N11, ноябрь 1999.

242. Мэтьюс М., Перепа М. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие под ред. Соколова Я.В. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003.- 663 с.

243. Николаева С.А., Учетная политика предприятия, М:. Финансы и статистика, 1995. 157 с.

244. Николаева С.А., Учетная политика предприятия, М:. Финансы и статистика, 2000. -262 с.

245. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. М., Аналитика-Пресс, 1998-168 с.

246. Николаева С.А. Учетная политика организации на 2003 год. М., Аналитика-Пресс, 2003 160 с.

247. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие . 3-е изд.- М.: ЭДИТОРИАЛ УРСС 2004.- 240 с.

248. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Перевод с англ, под ред, Соколова Я.В.- М.: Финансы и статистика, 1996 496 с.

249. Орлова Е.В. О бухгалтерской и налоговой учетной политики на 2003 год, // Налоговый вестник №1//, январь, 2003, -С. 144-145.

250. Оганян К.И. Интервью журналу "Российский налоговый курьер", N 10, 2001.

251. Основы аудита: Учебник. Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2000- 320 с.

252. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. Под ред. Я.В. Соколова -М.: Финансы и статистика, 1994 -320 с.

253. Парушина Н.В., Аудит цикла выпуска и продажи готовой продукции /"Аудиторские ведомости", N 11, N 12, ноябрь, декабрь 2001.

254. Петрова В.И., Хозяева С.Г. Учетная политика для целей налогообложения / Бухгалтерский учет, №2, 2003- С. 33-38.

255. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности, регулирующие применение компьютеров при проведении аудита / "Аудиторские ведомости", N 3, март 2001.

256. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. Аудит. М.: Мастерство, 2002-896с.

257. Пятов M.JI. Учетная политика на 2003 год //Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С», «БУХ.1С», №12(декабрь), 2002 -С. 27- 35

258. Рассказова-Николаева С. Манифест учетной политики// Тематический блог для профессионалов учета «Учетная политика организаций» http://upo.cba.ru/viewpoint/manifest 18.08.2009.

259. Ремизов H.A., Золотухина Ю.А. Международные стандарты аудита и российская аудиторская практика / "Финансовые и бухгалтерские консультации", N1,2, январь, февраль 2001.

260. Робертсон Джек. Аудит -М.: КПММ Аудиторская фирма "Контракт", 1993. 576 с.

261. Романов А.Н., Подольский В.И., Сотникова JT.B. Изучение курса "Внутренний контроль и аудит" / "Бухгалтерский учет", N 13, июль 2000.

262. Русакова Е.А. Учет основных средств с применением нового Плана счетов и ПБУ 6/01. "Бухгалтерский учет", 2001.

263. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Изд. 4-е, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.

264. Садыкова Т.М. Методология контроля и учет результатов деятельности центров ответственности. Саратов: Издат. центр СГСЭУ, 2003.-240 с.

265. Саенко К.С. ,Козлов И.В. Американский опыт внутреннего аудита в банках / "Аудиторские ведомости", N 3, март 1999.

266. Семенова М.В. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации./Бухгалтерский учет, №12, 1998 —С. 10-17.

267. Семенова М.В. Учетные и налоговые последствия амортизационной политики / Бухгалтерский учет, 1998., №8 -С. 35-43.

268. Ситникова В.А. Разработка аудиторскими организациями внутрифирменных стандартов / "Аудиторские ведомости", N 7, июль 2002.

269. Слатецкая Н.Ю., Системный подход к планированию аудита /"Аудиторские ведомости", N 4, апрель 2004.

270. Словарь терминов Профессиональных стандартов внутреннего аудита, http://www.iia-ru.ru/goods/index.html

271. Соколов Я.В. Практический аудит. С-П.: Юридический центр Пресс, 2004 -864 с.

272. Соколов Я.В. Европейское влияние на русскую учетную мысль // Бухгалтерский учет. М., 1996. - № 2. - С. 21-23.

273. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

274. Соколов Я.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет для руководителя (с учетом нового Плана счетов 2001 г.). М.: Проспект, 2001.

275. Соколов A.A. Происхождение и сущность понятийного аппарата сегментарного учета и отчетности // Аудитор 2003. №9, с. 9-12.

276. Соколова H.A., Каверина О.Д. Управленческий анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2007.-192 с.

277. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики в 2-х частях. Воронеж, 1993

278. Соколов П.А. Аудиторская проверка строительной организации /"Главбух", Отраслевое приложение "Учет в строительстве", N 4, IV квартал 2000.

279. Соколов П.А. Особенности аудита строительных организаций: аудит учетной политики, соблюдения методологии бухгалтерского учета и заполнения форм бухгалтерской отчетности / "Финансовая газета", N 49, 50, декабрь 1998.

280. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2005 -143 с.

281. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите / Бухгалтерский учет, №7, 2003- С. 48-52.

282. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации М.: ИГТБР -БИНФА, 2005.-496 с.

283. Справочник финансиста / под редакцией проф. Уткина Э.А. М.: «ТАНДЕМ». Издательство ЭКМОС, 1998. - 496 с.

284. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий,' банковский, страховой. ИНФРА-М, 2001. - 127 с.

285. Суйц В.П. Аудит: учебник для вузов. М.: Высшее образование, 2007.-398 с.

286. Тартаковская Н.Ф. Взаимодействие руководителей проверяемых объектов и аудиторов / "Аудиторские ведомости", N 7, июль 2000.

287. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для Вузов/ под ред. проф. Н.П. Любушина-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002 -312 с.

288. Фатхутдинов P.A. Управленческие решения: Учебник. Изд. 5-е, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 314 с. (Серия «Высшее образование»).

289. Филимонов Б. Правильно формировать учетную политику// http://www.agro-inform.ru/2009/05/buh.htm 05.2009.

290. Хабарова Л.П. Учетная политика 1999 года. М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1999. — 240 с.

291. Хасанов Б.А., Система финансового контроля и внутренний аудит /"Аудиторские ведомости", N 3, март 2003.

292. Харисова Ф.И. Комитет по аудиту акционерного общества / "Аудиторские ведомости", N11, ноябрь 2003.

293. Хомидов А.У. Аудит учетной политики коммерческого банка в Узбекистане / "Аудиторские ведомости", N 2, февраль 2002 -С. 27-31

294. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учеб. пособие для вузов / под ред. проф. М.И. Бакано-ва. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 686 с.

295. Чугаева Т.Д. Управленческий учет на предприятиях швейной отрасли промышленности. Дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук. М : : 2003. — 136 с.

296. Чвыков И., Кирюшина И., Крутякова Т. Учетная политика на 2005 год./ Экономико-правовой бюллетень ОАО «АКДИ Экономика и жизнь», 2004, №12 -146 с.

297. Шарапов П.Ю. Некоторые вопросы планирования аудита / "Финансовые и бухгалтерские консультации", N 2, февраль 2002.

298. Шеремет А.Д., Суйц В.П Аудит.-М.:ИНФРА-М, 2003. 280 с.

299. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 448 с.

300. Ширкина Е.И., Василевич И.П. Аудит учетной политики / "Бухгалтерский учет", N 15, август 2000.

301. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант Н.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. -М, ЮНИТИ. 2000. -203 с.

302. Шнейдман JI.3. Основы формирования учетной политики в условиях перехода к рынку //Бухгалтерский учет, №8, 1994 — С. 33.

303. Шнейдман JI.3. Подходы к формированию учетной политики на 2002 год. "Бухгалтерский учет", N 7, 2001-С. 7-14.

304. Щиборщ К. Основные направления налогового планирования на российских предприятиях / Аудитор, 1999, №10 -С. 20-24.

305. Экономический анализ / под ред. JI.T. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-527 с.

306. Экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. — М.: Институт новой экономики, 2007. — 1152 с.

307. Яковенко Д.А. Основные средства предприятия: классификация, общие вопросы учета и налогообложения. -М.: ОАО «АКДИ Экономика и жизнь», 1997 — 176 с.

308. Ault H.J. Comparative Income Taxation: A Structural Analysis. Second Edition. New York: Arnold B.J. Aspen Publisher, 2004. P. 320 -324.

309. Beckmann H. Verfassungsrechtsfragen im Grenzbereich zwischen Steurn und besonderen Abgaben//Inaugural-Dissertation zur Erlangung der Doktorwbrde einer Hohen Rechtswissenschaftlichen Fakultet der Universitflt zu Kyln, 2006.

310. BuscemaS. Trattato di contabilita publica. Volume primo. Milano. Dott. A. Giuffr editore. 1979. Pag. 130.

311. Baranger S. France: Corporate Taxation // European Tax Handbook 2008. Amsterdam: IBFD, 2008. P. 238 239.

312. Gerdes I. Austrian Group Taxation three years on. Group Tax Planning. Tax Planning International: Special Report. Arlington, VA, USA: BNA International, 2008. P. 69 - 72.

313. Gant C., Sarson T. Structured Analysis. Englewood Cliffis. -NI:Prentici-Hall, 1979.

314. International accounting standards 2002 /YASB Publication Department. London,2002.

315. Luca G. Compendio di Diritto Tributario. IX Edizione. 2001. Pag. 287.

316. Norell M. Impact fees in New Jersey Allocating the cost of land development//Rutgers law j. Camden (N. J.), 1988. - Vol. 19, N 2. P. 341365

317. James S., Nobes C. The economics of taxation. 7th ed. Pearson Education Limited, 2005., 367 c.

318. Milltr M.F., Bailey D.B. Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards). New-York, 1983.

319. Peterson P., Peterson D., Company Performance and Measures of Value Added. The Research Foundation of the Institute of Chartered Financial Analysts, 1996 -860 c.

320. Van der Paart, ReneN.G. Subsidies in the EU and Switzerland // VAT Monitor. IBFD. 2006. Vol. 10. No 2.