Внешний аудит арендных отношений

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кензеева, Ирина Айсовна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Кензеева, Ирина Айсовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

238

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кензеева, Ирина Айсовна

Введение.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита арендных отношений.

1.1. Правовые аспекты арендных отношений н их влияние на методику бухгалтерского учета и аудита.

1.2. Особенности правового регулирования, бухгалтерского учета и аудита отдельных видов договора аренды.

1.3. Критерии определения операционной аренды в бухгалтерском учете.

2. Планирование внешнего аудита арендных отношений.

2.1. Предварительное планирование.

2.2. Ознакомление с системами бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2.3. Оценка существенности и аудиторского риска.

2.4. Разработка общего плана и программы аудита.

3. Технология проведения внешнего аудита арендных отношений.

3.1. Особенности выборочного метода получения аудиторских доказательств.

3.2. Аудиторская экспертиза договоров аренды.

3.3. Методика проведения процедур проверки арендных отношений по существу при аудите организаций-арендодателей и арендаторов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внешний аудит арендных отношений"

Актуальность темы исследования. Арендные отношения являются важной составляющей современного рыночного механизма. В последние годы субъектами хозяйствования все более широко используются возможности договора аренды как инструмента регулирования хозяйственных связей.

Предоставление имущества по договорам операционной аренды на сегодняшний день является самостоятельным видом экономической деятельности, что подтверждается Общероссийским классификатором видов экономической деятельности.

По результатам проведенного диссертационного исследования, можно утверждать, что в той или иной степени и форме операционную аренду используют в своей деятельности большинство российских организаций. К настоящему времени деятельность по предоставлению имущества в аренду осуществляют многие коммерческие и некоммерческие организации.

Отличительными признаками арендных отношений являются особый порядок гражданско-правового регулирования, разнообразие видов аренды, множество нюансов во взаимоотношениях арендодателя и арендатора (в частности, передача и возврат объекта аренды, расходы на содержание арендованного имущества, возмещение стоимости произведенных арендатором улучшений имущества и т.д.), что предопределяет специфический характер аудита операционной аренды.

Действующей системой нормативного регулирования аудиторской деятельности предусмотрены общие требования к планированию и проведению аудиторских проверок, документированию процесса аудита и оформлению его результатов. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности не регламентируют порядка проведения аудита экономических субъектов определенной отраслевой принадлежности и проверок конкретных хозяйственных операций. Перед аудиторскими организациями встает задача разработки детальных и углубленных методик, учитывающих особенности проверяемых экономических субъектов и осуществляемых ими операций, в том числе методики аудита арендных отношений.

На основании изложенного, на современном этапе развития отечественного аудита одной из актуальных задач, связанных с формированием специфических и отраслевых методик проведения аудиторской проверки, является теоретическая и методическая разработка проблемы планирования и проведения аудита арендных отношений.

Степень разработанности вопроса. Вопросам организации и методики проведения аудиторской проверки посвящены работы ведущих отечественных ученых в области бухгалтерского учета и аудита: Бычковой С.М., Гутцайта Е.М., Данилевского Ю.А., Елисеевой И.И., Мельник М.В., Овсийчук М.Ф., Подольского В.И., Ремизова Н.А., Рогуленко Т.М., Соколова Я.В., Скобары В.В., Суйца В.П., Терехова А.А., Шеремета А.Д.

Опыт стран с развитой рыночной экономикой раскрывается в работах известных зарубежных теоретиков аудита: Адамса Р, Аренса Э.А., Лоббека Дж.К., Монтгомери Р., Робертсона Дж.К.

В трудах вышеперечисленных российских и зарубежных авторов детально рассмотрены различные аспекты планирования, проведения и документального обеспечения внешнего аудита.

Ряд исследований проводился в области бухгалтерского учета арендных отношений. В этой связи следует отметить работы таких авторов, как Жуков В.Н., Ковалев В.В., Крутякова Т., Мешалкин В., Мельникова Ю., Рябова Р.И., Сомов Л., Талалаева Ю.Н.

Существенно меньше изучены особенности аудита арендных отношений. В работах, посвященных вопросам планирования и проведения общего аудита, в недостаточном объеме раскрыта специфика аудита операционной аренды. Можно констатировать, что на сегодняшний день не разработана методика аудиторской проверки арендных отношений, которая могла бы служить практическим руководством при проведении аудита организаций-арендодателей и арендаторов.

Недостаточная исследованность данного вопроса и возросшая необходимость углубленного изучения аудита арендных отношений обусловили выбор тематики настоящей диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Цель исследования состоит в теоретическом обосновании особенностей аудита арендных отношений и разработке методики планирования и проведения внешнего аудита операционной аренды.

Для достижения данной цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

• проанализировать правовые и учетные аспекты арендных отношений, выявить и систематизировать влияние специфики арендных отношений на методику внешнего аудита;

• определить потребности экономических субъектов в аудите арендных отношений исходя из современного состояния рынка операционной аренды, оценить сложившуюся методику аудита арендных отношений с точки зрения обеспечения качества аудита и обоснованности его результатов;

• разработать критерии классификации аренды на операционную и финансовую, учитываемые при проведении аудита, и определить пути совершенствования нормативных документов, регулирующих порядок бухгалтерского учета арендных отношений;

• предложить схему планирования аудита арендных отношений, выделить последовательные этапы проведения аудиторских процедур при проверке арендных операций, обосновать преимущества применения дедуктивного подхода при планировании и проведении аудита арендных отношений;

• на основе обобщения подходов к определению уровня существенности и аудиторского риска, используемых в российской и международной практике аудита, разработать методику тестирования аудиторского риска и расчета уровня существенности при проведении аудита арендных отношений;

• разработать методику проведения аудита арендных отношений с учетом особенностей организаций-арендодателей и арендаторов;

• сформировать комплекс отчетных и рабочих документов для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых на всех этапах проверки арендных отношений.

Объект исследования. В качестве объекта исследования выступают арендные отношения субъектов хозяйствования в условиях современной российской экономики.

Предмет исследования. Предметом исследования является механизм планирования и проведения внешнего аудита арендных отношений коммерческих организаций.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета и аудита, а также законодательство РФ в области гражданско-правового регулирования арендных отношений.

Информационной базой исследования явились данные, полученные рядом аудиторских организаций г.Москвы в ходе проведения аудита арендных отношений.

При доказательстве теоретических положений, анализе материалов исследования, разработке практических рекомендаций использовались методы наблюдения, обобщения теоретического и практического материала, сопоставления теоретических положений и их практического применения, сравнительной и логической оценки и анализа, комплексного и системного подхода, письменного опроса (анкетирования).

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании специфических характеристик арендных отношений как объекта аудита и разработке методики внешнего аудита арендных отношений, с учетом гражданско-правовых и экономических особенностей операционной аренды.

Наиболее существенные научные результаты, полученные лично автором, заключаются в следующем:

1) уточнены специфические особенности операционной аренды как экономической и юридической категории с точки зрения формирования основы для разработки научно-методических положений по планированию и проведению аудита; раскрыта взаимосвязь между элементами договора аренды, бухгалтерским учетом и аудитом; выявлены особенности гражданско-правового регулирования и бухгалтерского учета отдельных видов аренды имущества;

2) в результате проведенного анкетирования организаций различной отраслевой принадлежности сделан вывод о значимости арендных отношений в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов и важности проведения аудита; выявлены недостатки существующей теории и практики аудита операционной аренды (отсутствие научно обоснованной методики аудита операционной аренды, преобладание процедур проверки налоговых аспектов арендных отношений);

3) по результатам изучения отечественного и международного опыта классификации аренды на операционную и финансовую в целях формирования информации бухгалтерской отчетности предложен подход к классификации аренды, в соответствии с которым основным критерием установлена передача арендодателем арендатору рисков и доходов, связанных с владением и пользованием арендованным имуществом; разработаны предложения по совершенствованию нормативных документов по бухгалтерскому учету аренды;

4) разработан подход к планированию и проведению аудита арендных отношений, включающий схему последовательных этапов проведения аудиторских процедур, а также обоснование выбора дедуктивного метода проведения проверки; предложен порядок проведения аудиторских процедур подтверждения учетной информации об арендных отношениях на всех уровнях системы бухгалтерского учета на основе дедуктивного подхода; уточнены этапы и направления проведения аудита арендных отношений у организаций-арендаторов и арендодателей (как специализирующихся на данном виде деятельности, так и предоставляющих имущество в аренду помимо основной деятельности);

5) предложен порядок проведения отдельных процедур подготовительного этапа аудита с учетом специфики арендных отношений, а именно: уточнены конкретные направления сбора информации на стадии предварительного планирования; углублены и детализированы процедуры проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; разработана методика оценки уровня существенности, учитывающая взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторского риска; сформированы общий план и программа аудита по основным разделам проверки арендных отношений;

6) разработана методика проведения процедур проверки арендных отношений по существу, включающая: детальное описание порядка проведения всех процедур проверки для арендодателей и арендаторов; рекомендации по проведению аудиторской экспертизы арендных договоров, в том числе по видам аренды. Предложен подход к применению выборочного метода получения аудиторских доказательств, с применением статистических и нестатистических методов, определены точки наибольшего риска для отдельных разделов аудита арендных отношений;

7) сформирована совокупность отчетных и рабочих документов аудитора, включающая формы аудиторской документации по этапам планирования и проведения проверки арендных отношений; обоснован подход к порядку формирования аудиторских документов (файлов); разработана схема документального обеспечения аудита арендных отношений.

Практическая значимость результатов исследования состоит в предложении решений ряда методических задач по организации и технологии проведения внешнего аудита арендных отношений.

Рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, носят конкретный характер и имеют ярко выраженную практическую направленность, вследствие чего могут быть использованы в работе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. В частности, могут быть внедрены в практику аудиторских проверок следующие разработки и предложения:

- общий план и программа аудита арендных отношений;

- форма и содержание анкеты для тестирования системы внутреннего контроля;

- совокупность рабочих документов для оценки учетной политики организаций-арендодателей;

- методика расчета уровня существенности с применением дедуктивного и индуктивного подходов;

- методика проведения процедур детальной проверки арендных отношений при проведении аудита организаций-арендодателей и арендаторов;

- формы рабочих и отчетных документов аудитора.

В диссертационной работе выявлены и обобщены характерные нарушения порядка бухгалтерского учета арендных операций, что является основой для эффективного проведения аудита.

Разработанные в рамках диссертационного исследования методические материалы могут также быть использованы при изучении дисциплин «Аудит», «Практический аудит» в высших учебных заведениях.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты проведенного научного исследования докладывались и обсуждались на научных конференциях, использованы в учебном процессе по дисциплине «Аудит» в Московском Аграрном Институте Повышения Квалификации.

Рекомендации и предложения, разработанные в диссертации, используются в практической деятельности аудиторских фирм г.Москвы: ООО «Гарант-Аудит-Сервис», ООО «ГросБухАудит», ООО «Аудит-Хаус», что подтверждено справками и актами о внедрении результатов диссертационного исследования.

Публикации. Основные положения и результаты диссертационного исследования опубликованы в 8 научных работах общим объемом 15,2 п.л. (авторских - 15,2 п.л.).

Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационного исследования, сформулированы его цель и задачи, определены предмет и объект исследования, обоснована научная новизна и практическая значимость диссертационной работы.

В первой главе рассмотрены теоретические основы арендных отношений с позиций их гражданско-правового регулирования, экономической сущности и порядка бухгалтерского учета, определено влияние правовых и экономико-учетных аспектов аренды на проведение аудита.

Во второй главе рассмотрены вопросы организации и методики подготовительного этапа аудита арендных отношений, изложены научно-методические положения по конкретизации и совершенствованию аудиторских процедур отдельных стадий планирования: предварительного планирования, изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценки существенности и аудиторского риска, формирования общего плана и программы аудита арендных отношений.

В третьей главе раскрыта методика проведения проверки арендных отношений по существу, с учетом специфики аудита арендодателей и арендаторов, обоснован дедуктивный подход к проведению аудиторских процедур, рассмотрены особенности выборочного метода получения аудиторских доказательств, предложена система отчетной и рабочей документации для оформления процесса и результатов аудита арендных отношений.

В заключении сформулированы основные выводы по результатам диссертационного исследования и обобщены рекомендации по совершенствованию методики аудита арендных отношений.

В приложениях к работе содержатся сравнительные и аналитические таблицы, схемы и формы разработанных автором отчетных и рабочих аудиторских документов, заполненные при проведении аудита конкретных организаций.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кензеева, Ирина Айсовна

Выводы и рекомендации

1. Операционная аренда является важной составляющей современной российской экономики и играет большую роль в хозяйственной деятельности многих организаций. Гражданско-правовое регулирование, бухгалтерский учет и аудит операционной аренды характеризуются множеством особенностей, обусловленных правовой и экономической сущностью арендных отношений. В связи с недостаточной исследованностью вопросов аудита арендных отношений на сегодняшний день назрела необходимость разработки детальной и углубленной методики, учитывающей специфический характер объекта аудита.

2. В связи с тем, что действующее законодательство не содержит определения операционной аренды, являющейся объектом диссертационного исследования, на основании изучения международного опыта бухгалтерского учета арендных отношений автором сформулировано следующее определение. Операционная аренда представляет собой передачу имущества арендодателем арендатору во временное владение и пользование или во временное пользование, при условии, что арендодателю принадлежит большая, чем арендатору, часть рисков и экономических выгод, связанных с арендованным имуществом.

3. В исследовании отражены особенности влияния элементов договора аренды на порядок бухгалтерского учета и аудита. Исходя из правовой специфики аренды, при проведении проверки аудитору необходимо проанализировать содержание арендных договоров по таким значимым элементам, как объект и субъекты аренды, форма и государственная регистрация договора, срок договора, арендная плата, права и обязанности сторон договора.

4. С точки зрения проведения аудита арендных отношений представляют интерес следующие наиболее значимые особенности правового регулирования отдельных видов операционной аренды:

- для аренды зданий и сооружений - необходимость государственной регистрации договора аренды сроком не менее года; передача прав на земельный участок, занятый зданием или сооружением; необходимость составления передаточного акта при сдаче имущества в аренду и его возврате; возможность включения в арендную плату суммы возмещения коммунальных услуг и услуг связи;

- для аренды транспортных средств - различные нормы, регулирующие обязанности по несению расходов на содержание арендованного имущества для договора аренды транспортных средств с экипажем и без экипажа.

5. При проведении аудита арендных отношений возникает необходимость обоснования позиции по отдельным вопросам правового регулирования, учета и налогообложения арендных отношений, которые недостаточно отрегулированы действующим законодательством. В частности, в диссертации рассмотрены альтернативные варианты отражения в учете арендодателя сумм арендной платы, перечисленных в счет предстоящих периодов: в составе доходов будущих периодов, либо в составе авансов полученных. Обоснован способ учета, при котором первоначально суммы полученной в счет предстоящих периодов арендной платы зачисляются в состав авансов полученных, а затем переносятся на счет доходов будущих периодов. Преимуществом данного метода является соответствие представляемой в бухгалтерской отчетности информации реальной картине финансового положения организации (отражение доходов будущих периодов), и одновременно уменьшается риск занижения налога на добавленную стоимость (так как суммы полученных авансов увеличивают налогооблагаемую базу по НДС).

6. В работе изложены предлагаемые способы совершенствования действующего порядка документального оформления арендных операций. Разработана форма первичного документа для подтверждения ежемесячных доходов и расходов по получению (выплате) арендной платы. Предложен вариант документального оформления передачи произведенных арендатором неотделимых улучшений на баланс арендодателя.

7. В настоящее время принципы классификации аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и российскими нормативными документами в области бухгалтерского учета существенно различаются. Отечественный подход к классификации аренды базируется на нормах гражданского законодательства, международный подход исходит из фактической передачи арендодателем арендатору рисков и выгод, связанных с использованием арендованного имущества.

Подход к классификации аренды на операционную и финансовую определяет выбор балансодержателя арендованного имущества. На основании произведенного исследования, основанного на рассмотрении различных вариантов отражения в учете и отчетности конкретного договора аренды, можно сделать вывод, что классификация аренды на операционную и финансовую существенно влияет на показатели финансовой отчетности арендодателя и арендатора и может служить инструментом регулирования отчетных данных в соответствии с целями администрации организации. При операционной аренде сумма обязательств в пассиве арендатора, как правило, меньше, чем при финансовой аренде, что искажает картину финансового состояния предприятия.

8. В связи с тем, что действующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета арендных отношений не обеспечивает выполнение принципа преобладания экономического содержания хозяйственных операций над их юридической формой, в работе предложены критерии классификации аренды, основанные на международном подходе, которые позволяют отразить в отчетности более реальную картину финансового состояния арендодателя и арендатора. Применение данного подхода повысит достоверность бухгалтерской отчетности и степень информированности ее заинтересованных пользователей, особенно в отношении отчетности арендатора: в состав обязательств арендатора будут включены потенциальные (будущие) арендные платежи, которые с высокой долей вероятности возникнут в следующие отчетные периоды. Это позволит избежать необоснованного улучшения финансовых показателей арендатора, которое возможно при существующем подходе к отражению в бухгалтерском учете арендных отношений.

Представляется целесообразным включить предлагаемые принципы классификации аренды в Положение по бухгалтерскому учету, регулирующее арендные отношения, которое в настоящее время разрабатывается Министерством Финансов РФ.

9. В диссертации предложена схема планирования аудита арендных отношений, состоящая из четырех укрупненных блоков (этапов) работ: предварительное планирование; изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; оценка аудиторского риска и уровня существенности; подготовка общего плана и программы аудита. Разработана методика проведения планирования по каждому из этих этапов; предложены формы рабочих документов для фиксирования аудиторских доказательств, полученных на подготовительном этапе аудита, в частности: общий план и программа аудита, рабочий документ по сбору информации о деятельности экономического субъекта на этапе предварительного планирования, анкета для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, тесты для оценки различных компонентов аудиторского риска, комплект рабочих документов для расчета уровня существенности и др.

10. При проведении оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта необходимо особое внимание уделять аудиту учетной политики в части арендных отношений. Автором предложены формы рабочих документов для проверки полноты и содержания учетной политики, а также проверки обоснованности учетной политики в части признания сдачи имущества в аренду предметом деятельности организации. По результатам проведенного анализа учетной политики на примере 30 организаций-арендодателей и 30 арендаторов можно сделать вывод о том, что большинство экономических субъектов не фиксируют документально существенные элементы учетной политики, касающиеся бухгалтерского и налогового учета арендных отношений. Таким образом, совершенствование учетной политики в части элементов, регулирующих учет арендных отношений, может являться одним из направлений оказания сопутствующих аудиту услуг.

11. Одним из ключевых моментов аудиторской проверки является оценка аудиторского риска и существенности, которая во многом определяет результаты аудита. В диссертации предложены формы тестов для оценки аудиторского риска на уровне бухгалтерской отчетности и по разделам аудита арендных отношений по трем компонентам: внутрихозяйственный риск, риск средств контроля и риск необнаружения. При определении риска необнаружения в случаях, когда его нельзя однозначно определить на основе двух других компонентов риска, аудитору необходимо применять принцип профессионального скептицизма и устанавливать более низкий из возможных уровней.

При определении уровня существенности в ходе планирования аудита арендных отношений наиболее рационально использовать дедуктивный подход, при котором общий уровень существенности рассчитывается на основе значений базовых показателей, а затем распределяется по счетам бухгалтерского учета или статьям отчетности. Основное достоинство дедуктивного подхода состоит в использовании единого критерия в определении предельно допустимых ошибок на разных участках проверки, что обеспечивает единообразие оценок по всем участкам, даже если проверка производится несколькими аудиторами.

Предлагаемая в диссертации методика расчета уровня существенности для проверки организаций-арендодателей, учитывает особенности деятельности организаций, специализирующихся на предоставлении имущества в аренду. В состав базовых показателей включен показатель внеоборотных активов в связи с важностью в деятельности арендодателей основных средств и доходных вложений в материальные ценности. В расчет также введен показатель долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, что объясняется высоким значением заемных средств для данных организаций. В соответствии с методикой уточнение долей базовых показателей производится исходя из планируемого уровня риска необнаружения, посредством чего реализуется взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности. Чем выше уровень риска необнаружения, тем ниже должна быть оценка существенности для принятия адекватных решений по результатам аудита.

12. Программа аудита арендных отношений разработана с учетом пообъектного подхода к проведению аудита по трем основным разделам проверки: аудит учета расчетов с арендаторами и формирования выручки от арендной деятельности; аудит учета основных средств и доходных вложений в материальные ценности, предназначенных для сдачи в аренду; аудит учета расчетов с арендодателями и расходов, связанных с арендой имущества.

13. Процедуры проверки арендных отношений по существу целесообразно проводить с применением дедуктивного подхода, который предполагает проведение сверки от конечных показателей, формируемых в системе бухгалтерского учета (показателей отчетности) к исходным показателям (данным первичных документов). При таком порядке проведения процедур сверки аудитор на начальных этапах проверки определяет общие закономерности построения учетныхзаписей и может выявить нарушения, повлиявшие на достоверность финансовой отчетности, не прибегая к трудоемким процедурам проверки первичных документов.

14. Важнейшей составляющей документальной проверки арендных отношений является аудиторская экспертиза договоров аренды, которую необходимо проводить по значимым аспектам договора аренды. В связи с различиями в правовом регулировании отдельных видов аренды при проведении экспертизы договоров следует учитывать вид передаваемого в аренду имущества. Целесообразно использовать в качестве рабочего документа перечень систематизированных типичных нарушений, допускаемые организациями при заключении договоров аренды. Во многих случаях наиболее рационально проводить процедуры сверки данных договоров аренды, других первичных документов и учетных записей параллельно с экспертизой договоров.

15. Исследование позволило сформировать перечень типовых нарушений, наиболее часто выявляемых в ходе аудита арендных отношений. В состав типовых нарушений входят, в частности: нарушения порядка оформления договора аренды и формируемых на основании договора первичных документов, что влечет за собой недействительность договора; нарушение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности при отражении в учете аренднойплаты, перечисленной в счет будущих периодов; отсутствие обособленного учета переданного (полученного) в аренду имущества; отсутствие экономической обоснованности отраженных в учете расходов по содержанию арендованного имущества и др.

16. Сбор аудиторских доказательств должен производиться таким образом, чтобы определить, насколько верны предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности относительно информации об арендных отношениях. В соответствии с этим выбран подход к формированию предлагаемого пакета аудиторских документов (файлов). По каждому укрупненному сегменту проверки разработана программа аудита, к которой прилагаются отчетные документы, содержащие информацию о результатах аудита и рабочие документы, подтверждающие результаты аудита. Данная структура аудиторских документов обеспечивает эффективную взаимосвязь между всеми этапами аудита. Программа аудита, формируемая на стадии планирования, является руководством для получения аудиторских доказательств на этапе проведения аудита; по итогам получения аудиторских доказательств и на основании рабочих документов заполняются отчетные документы, которые являются материалом для подготовки отчета руководству экономического субъекта и аудиторского заключения.

17. На заключительном этапе аудиторской проверки необходимо обобщить результаты аудита арендных отношений и произвести классификацию выявленных ошибок и нарушений в зависимости от их влияния на достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности. На данной стадии проверки следует также скорректировать при необходимости оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, уровня существенности и аудиторского риска.

18. Практическое применение разработанной методики внешнего аудита арендных отношений, учитывающей экономическую и юридическую специфику операционной аренды, обеспечит аудиторов действенными инструментами планирования, контроля и документирования результатов проверки.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кензеева, Ирина Айсовна, 2004 год

1. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая и вторая. 4-е изд., изм. и доп. - М: Проспект, 1998.

2. Налоговый Кодекс РФ: Часть первая. 7-е изд., изм. и доп. - М.: Издательство «Ось-89», 2002. - 128 с.

3. Налоговый Кодекс РФ: Часть вторая. 3-е изд., изм. и доп. - М.: Издательство «Ось-89», 2002. - 320 с.

4. Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон № 119-ФЗ от 07.08.2001.

5. О бухгалтерском учете: Федеральный Закон № 129-ФЗ от 21.11.1996.

6. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним: Федеральный Закон № 122-ФЗ от 21.07.1997.

7. О лизинге: Федеральный закон № 164-ФЗ от 29.10.1998.

8. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180).

9. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.).

10. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ № 283 от 06.03.1998.

11. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 (с изменениями от 4 июля 2003 г., 7 октября 2004 г.).

12. Об утверждении Плана внедрения положений (стандартов) бухгалтерского учета в практику: Распоряжение Правительства РФ № 587-р от 22.05.1998.

13. Об обложении налогом на имущество доходных вложений в материальные ценности. Письмо Минфина РФ № 03-06-01-04/16 от 31 августа 2004 г.

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол N 1).

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 августа 1999 г. протокол N 5).

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Общение с руководством экономического субъекта" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. протокол N 2).

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. протокол N 2).

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Характеристика сопутствующих аудту услуг и требования, предъявляемые к ним" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18 марта 1999 г. протокол N 2).

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Применимость допущения непрерывности деятельности" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 15 июля 1998 г., протокол N 4).

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 15 июля 1998 г., протокол N 4).

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 15 июля 1998 г., протокол N 4).

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2).

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., протокол N 2).

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторская выборка" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6).

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6).

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6).

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Документирование аудита" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6).

28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 г., протокол N 6).

29. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 25 декабря 1996 г., протокол N 6).

30. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: Постановление Госкомстата № 7 от 21.01.2003.

31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: Приказ Минфина РФ № 60н от 09.12.1998.

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01: Приказ Минфина РФ № 96н от 28.11.2001.

33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ № 26н от 30.03.2001.

34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.1999.

35. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.1999.

36. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.1999.

37. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/00: Приказ Минфина РФ № 5н от 13.01.2000.

38. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: Приказ Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

39. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ № 91н от 13.10.2003.

40. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Приказ Минфина РФ № 15 от 17.02.1997.

41. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственнойдеятельности организаций и инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000.

42. Обзор практики разрешения споров, связанных с арендой: Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ № 66 от 11.01.2002.

43. Обзор практики разрешения споров, связанных с применением Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»: Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ № 59 от 16.02.2001.

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

45. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита. М., МЦРСБУ, 2002. - 804 с.

46. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 0292001 (ОКВЭД) (КДЕС Ред.1) (введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 6 ноября 2001 г. № 454-ст).

47. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера М.: Бератор-Пресс, 2003. - 157 с.

48. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и Сервис (ДИС), 2004. - 463 с.

49. Алексеева А.Н. Аренда. Зависимость бухгалтерского учета и налогообложения от гражданско-правовых аспектов.// Российский налоговый курьер. 2002. - № 8.

50. Андреев В.Д., Черемшанов С.В. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия.// Аудиторские ведомости. 2004. - №2.

51. Арбаева Н.Е., Балашов М.А. Аренда имущества: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты.// Главбух. 2002. - № 12.

52. Аудит: Учебник для ВУЗов / В.И. Подольский, А.А. Савин, JI.B. Сотников и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 583 с.

53. Аудит Монтгомери (Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Харм)./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

54. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственной деятельности. Учебное пособие./ сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М: Дело, 1996.-448 с.

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

56. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

57. Бабицкий Д.Ю., Лейферов Б.М. Аудиторский риск (эволюция представлений и современное состояние проблемы) (обзор).// Настольный аудитор бухгалтера. -2002.-№4.

58. Баранов П.П., Овчинников А.А. Проблемы оценки уровня существенности в аудите и пути их решения.// Аудитор. 2003. - № 1.

59. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Филинъ, Рилант, 2000. - 655 с.

60. Бездорожева С. Неотделимые проблемы улучшений.// Практическая бухгалтерия. 2004. - № 8.

61. Блохин К.М. Аренда автотранспортного средства: бухгалтерский учет и налогообложение.// Аудиторские ведомости. 2003. -№11.

62. Бондаренко В.И. Определение уровня существенности при планировании аудиторской проверки.// Аудитор. 2002. - № 10.

63. Бондарь Е. Идет ремонт. Учет расходов на ремонт и реконструкцию зданий и офисов.// Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». 2003. -выпуск 29.

64. Брагинский М.И., Витрянский В.В. Договорное право: Книга вторая. М.: Издательство «Статут», 2002. - 795 с.

65. Бровкина Н.Д. Автоматизация планирования аудита.// Аудиторские ведомости. -2001.-№8.

66. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Финансы и статистика, 2000. - 352 с.

67. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика. СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 320 с.

68. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. -176с.

69. Бычкова С.М. Понятие существенности в аудите.// Бухгалтерский учет. — 2002. -№ 5.

70. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. - 264 с.

71. Бычкова С.М., Растамханова Л.Н. Риски в аудиторской деятельности. М.: Финансы и статистика, 2003. - 416 с.

72. Веренков А., Шафронская Г. Система внутренних стандартов аудиторской организации.// Accounting Report. 1999. - № 2.4.

73. Витрянский В.В. Договор аренды и его виды: прокат, фрахтование на время, аренда зданий, сооружений и предприятий, лизинг. М., «Статут», 2000. - 298 с.

74. Витрянский В.В., Ем B.C., Зенин И.А. и др. Гражданское право: Учебник. Т. II.

75. Полутом 1 / Под ред. Е.А. Суханова. М.: БЕК, 2002. - 681 с.

76. Воронова Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс.// Аудиторские ведомости. 1998. - №3.

77. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: ЭЛИТ 2000, ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 400 с.

78. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиций теории принятия решений в условиях неопределенности.// Аудиторские ведомости. 2001. - № 8,9.

79. Гутцайт Е.М. Выборочный метод при проведении аудита с помощью компьютеров.// Аудиторские ведомости. 2001. - №6.

80. Гутцайт Е.М. Правила (стандарты) аудиторской деятельности и их использование (обзор).// Настольный аудитор бухгалтера. 2000. -№11.

81. Гутцайт Е.М., Лейферов Б.М. О содержании стандартов по использованию выборочных методов в аудите.// Настольный аудитор бухгалтера. 2002. - № 3.

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

83. Газарян А.В. Аудиторская выборка в процессе аудита.// Бухгалтерский учет. -1998.-№4.

84. Газарян А.В. Значение анализа финансового состояния предприятия для выводов в аудиторском заключении // Бухгалтерский учет. 2001. - № 7.

85. Газарян А.В. Система внутреннего контроля организации.// Бухгалтерский учет. 1999. - № 9.

86. Газарян А.В., Ширкина Е.М. О порядке подготовки письменной информации аудитора.// Бухгалтерский учет. 1999. - № 2.

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

88. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

89. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. М.: Сирин, 2002. - 224 с.

90. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176 с.

91. Ерш А.В. Особенности правового регулирования арендной платы в договоре аренды зданий и иных сооружений.// Юрист. 2002. - № 9.

92. Ефимова М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н. Общая теория статистики. М.: ИНФРА-М, 2002.-480 с.

93. Жуков В.Н. Бухгалтерский учет операций по договору аренды. М.: Изд-во

94. Бухгалтерский учет», 2001. 160 с.

95. В.И.Золотарева. Особенности построения выборки при проведении аудита.// Аудиторские ведомости. 2001. - № 1.

96. Золотарева В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита.// Аудиторские ведомости. 1999. - № 3.

97. Гражданское право: Ч. 2: Учеб./Валявина Е.Ю., Егоров Н.Д., Елисеев И.В.,и др.; Под ред. Сергеева А.П., Толстого Ю. 4-е, перераб. и доп. изд. - М.: Проспект, 2003.-846 с.

98. Исрафилов И. Аренда нежилых помещений. // Хозяйство и право. 1997. - № 10

99. Кабалкин А., Санникова JI. Договор проката.// Российская юстиция. 2000. - № 6.

100. Кензеева И.А. Теория и практика внешнего аудита арендных отношений./ Под ред. д.э.н., профессора Рогуленко Т.М. -М.: Россельхозакадемия, 2004. 191 с.

101. Кензеева И.А. Классификация аренды в бухгалтерском учете: взгляд аудитора. //Международный бухгалтерский учет. 2004. - №.8 (68).

102. Кензеева И.А. Аудит учетной политики. //Аудиторские ведомости. 2004. -№6.

103. Киселев М.В., Логунов Д.А. Аренда: правовое регулирование, налогообложение и учет.// Аудит и налогообложение. 2000. - № 4.

104. Киселев М.В., Логунов Д.А. Договор аренды: регистрация, расходы.// Аудит и налогообложение. 2000. - № 4.

105. Ковалев В.В. Аренда: право, учет, анализ, налогообложение. М.: Финансы и статистика, 2000. - 270 с.

106. Луговой В.А. Учет арендных обязательств и лизинговых платежей.// Бухгалтерский учет. 1997. - № 6.

107. Макальская М.Л., Мельник М.В., Пирожкова Н.А. Основы аудита: курс лекций с ситуационными задачами. -М.: Дело и сервис, 2002. 160 с.

108. Макарьева В.И., Владимирова А.А. О практике разрешения споров, связанных с арендой.// Налоговый вестник. 2002. - № 4.

109. Массарыгина В.Ф. Проблема применения уровня существенности в аудите.// Аудитор. 2003. - № 4.

110. Мельник М.В., Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. и др. Аудит: Учебник./ Под ред. Мельник М.В. М.: Экономней», 2004. - 282 с.

111. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль. М., ФБК-Пресс, 2003. - 520 с.

112. Мешалкин В. Договор аренды с правом выкупа: проблемы бухгалтерского и налогового учета.// АКДИ «Экономика и жизнь». 2003. - № 2.

113. Мешалкин В., Мельникова Ю., Крутикова Т. Договор аренды: правовое регулирование, бухгалтерский учет, налоги.// Экономико-правовой бюллетень.2002. № 5.

114. Мизиковский Е.А., Сахончик О.В. Аудит дебиторской задолженности.// Аудиторские ведомости. 2004. - № 3.

115. Мизиковский Е.А., Субботина Е.Б. Принцип существенности в аудите: количественный и качественный аспекты.// Аудиторские ведомости. 2000. - № 6.

116. Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета./ Предисл. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

117. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. 2000. - № 12.

118. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения М.: Интелтех, 1996. - 152с.

119. Оленин А. Правовое регулирование арендных отношение.// Финансовая газета. Региональный выпуск. 2000. - № 38.

120. Основы аудита: Учебник. / С.М. Бычкова, А.В. Газарян, Г.И. Козлова и др./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 456 с.

121. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: Учеб. Пособие. М.: Юристь,2003.-158 с.

122. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.// Аудиторские ведомости. 1999. - № 11.

123. Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров В.Л. Компьютерный аудит: Практ.пособие./ Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. -128 с.

124. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: Экзамен, 2001. - 352 с.

125. Ремизов Н.А. Как проверить качество аудита.// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 5,6.

126. Ремизов Н.А., Золотухин Ю.А. Международные стандарты аудита и российская аудиторская практика //Финансовые и бухгалтерские консультации. -2001. № 1,2.

127. Робертсон Дж. К. Аудит: Пер. с англ. М.: KPMG, Контакт, 1993. - 496 с.

128. Рогуленко Т.М. Основы аудита: Учеб.пособие. М.: Московский экономико-правовой институт, 2000. - 79 с.

129. Рябова Р.И. Аренда: бухгалтерский учет и налогообложение.// Налоговыйвестник. 2003. - № 2.

130. Сильф Д., Ремизов Н. Международные стандарты аудита. Специальное интервью.// Accounting Report. 2000. - вып.3.3.

131. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998. -576 с.

132. Скобара В.В. Аудиторские доказательства и методы их получения.// Аудиторские ведомости. 1998. -№11.

133. Соколов В Л. Классификация ошибок в аудите.// Бухгалтерский учет. 1998. -№3.

134. Соколов В Л. Принцип существенности в аудите.// Бух.учет. 1997. - №11.

135. Соколов В Я., Бычкова С.М. Роль риска при проведении аудита.// Аудиторские ведомости. 2000. -№11.

136. Соколов В Я., Терентьева Т.О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века.// Бухгалтерский учет. 2001. - № 12.

137. Сотникова J1.B. Внутренний контроль и аудит. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.-239 с.

138. Суйц В.П. Аудит системы внутреннего контроля на предприятии.// Бухгалтерский учет. 1999. - № 1.

139. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «Анкил», ИКЦ«ДИС», 1997.-256 с.

140. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, 2001. - 555с.

141. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Под ред. Н.А. Ремизова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 237 с.

142. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

143. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

144. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистика, 2003. - 608 с.

145. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методологические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 207 с.

146. Учет по международным стандартам: Учебное пособие/ под ред. JI.B. Горбатовой. М.: Фонд Развития Бухгалтерского Учета, 2002. - 502 с.

147. Чикунова Е.П. Комментарии к федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности.// Настольный аудитор бухгалтера. 2003. - № 1.

148. Чикунова Е.П. Развитие российского аудита с точки зрения особенностей национального менталитета.// Настольный аудитор бухгалтера. 2002. - № 1.

149. Шапкина Г. Договор аренды.// «Хозяйство и право». 2003. - № 7.

150. Шапошников А.А., Лугов Д.С. Границы достоверности в аудите. // Аудиторские ведомости. — 2003. № 4.

151. Ширкина Е.И., Василевич И.П. Аудит учетной политики.// «Бухгалтерский учет». 2000. - № 15.

152. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 4 изд., перераб. и доп. — М. ИНФРА-М, 2003. - 408 с.