Учет и аудит основных средств

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Листопад, Екатерина Евгеньевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Листопад, Екатерина Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

250

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Листопад, Екатерина Евгеньевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

1.1. Сущность и содержание понятия основные средства как экономической категории.

1.2. Этапы развития бухгалтерского учега основных средств в России.

1.3. Основные средства как объект и предмет аудирования.

Выводы по 1 главе.

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ.

2.1. Бухгалтерский учет основных средств в зарубежной и отечественной практике.

2.2. Учет наличия, восстановления и амортизации основных средств.

2.3. Отличия и возможности гармонизации операций учета основных средствв бухгалтерском и налоговом учете.

2.4. Раскрытие информации об объектах основных средств в финансовой и налоговой отчетности и пути повышения ее прозра чности.

Выводы по 2 главе.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ АУДИРОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

3.1. Совершенствование методики внешнего аудита основных средств. 107 3.2 Типичные ошибки и нарушения в организации учета основных средств, ведущие к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности.

Рекомендации по ихустранению.

Выводы по 3 главе.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и аудит основных средств"

Актуальность темы исследования. Изменения, происшедшие в общественно-политической и экономической жизни страны, отразились на всех сферах деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе инвестиционной. Основные средства составляют преобладающую часть инвестиций. Для их возобновления и контроля за эффективностью использования необходима информация о степени изношенности, необходимости проведения переоценки, своевременностисписания, которую формирует бухгалтерский учет и отчетность, являясь информационной базой для экономического анализа и финансового маневрирования организаций.

Проблема учета амортизации и особенно ее целевого использования имеет важное народнохозяйственное значение. За последнее десятилетие начисляемая амортизация практически не использовалась по своему прямому назначению. В большинстве случаев, мотивируя недостаточностью оборотных средств, это был способ ухода от налогообложения, изъятием ранее вложенных в производство средств. Износ основных средств между тем возрастал и к настоящему времени достиг критического значения. В этих условиях важность использования амортизации в качестве источника реинвестирования в основные средства предопределяет необходимость ведения учета амортизации и износа основных средств.

Переход России на составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности обусловил существенные изменения в порядке ведения бухгалтерского учета основных средств. Новый порядок учета основных средств существенно отличается не только от ранее использовавшегося, но и от действующего параллельно с бухгалтерским, порядка налогового учета основных средств, что требует дальнейшего проведения исследования этой проблемы. Можно утверждать, что основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций существенным объектом учета и аудита.

Представляет интерес поиск нетрадиционных подходов к содержанию и методологии аудиторской проверки операций с основными средствами. В традиционных методиках аудита отражается лишь процесс воспроизводства этих активов в организации. При этом не являются объектом аудита такие важные вопросы, как арендные и залоговые операции, обоснованность консервации основных средств, реальность активов, аналитические процедуры и др.

Вышеназванные актуальные вопросы учета и аудита основных средств, их теоретико-методологическая, методическая неразработанность и практическая значимость свидетельствует об актуальности исследуемой проблемы, что и обусловило, в конечном итоге, выбор темы диссертации, постановку цели и задач исследования, формирование его структуры.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью настоящего исследования является развитие методологии, организации и методики бухгалтерского, налогового учета и аудита основных средств в системе отечественных и международных стандартов, а также разработка рекомендаций по углублению информационно-аналитических возможностей финансовой отчетности, обеспечивающих повышение ее прозрачности и достоверности.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих основных задач: раскрыть экономическую природу, сущность и содержание основных средств и основных фондов; их износа и амортизации; систематизировать этапы становления развития организации учета и отчетности основных средств, обосновать организационно-методологические подходы к проведению их аудита; проанализировать различия в содержании и требованиях международных стандартов отчетности в сравнении с принципами организации отечественного учета основных средств; обосновать, что процессы гармонизация бухгалтерского и налогового учета основных средств приводят на некоторых этапах жизненного цикла различных объектов основных средств к недостоверному отражению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности; разработать методику аудита основных средств с целью получения достоверныхаудиторских доказательств по оценке, как организации, так и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; выявить типичные ошибки и нарушения, обнаруженные в ходе аудита основных средств, и предложить рекомендации и способы по их устранению.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методологические, организационно-методические и практические аспекты становления и совершенствования учета и аудита основных средств в условиях современных тенденций развития объективных хозяйственных процессов. Исследование проводится на основе современных теоретико-экономических концепций по учету основных средств, требований нормативных положений по тематике диссертационной работы, а также анализе фактических материалов различных организационно-правовых форм хозяйствования.

Объектом исследования является практическая деятельность промышленных предприятий г. Москвы ГУЛ «Агроинторг» и г. Пензы ООО «Автомедгехника», ОАО «НИИ ВТ», ГУЛ «Фотозатворы», ОАО «Макаронная фабрика», а также деятельность аудиторской организации ООО АКФ «Ажур» г. Москва.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, раскрывающие закономерности и пути развития бухгалтерского учета и аудита основных средств.

В работе автор опирался на фундаментальное наследие отечественной учетно-аналитической школы, труды ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии учета, контроля и аудита: Ю.А. Бабаева, Н.П. Барышникова, П С. Безруких, Н.Т. Белухи, С.М. Бычковой, JI.T. Гиляровской, Ю.А. Данилевского, П.И. Камышанова, Н.П. Кондракова, В.Д. Новодворской), В.Ф. Палия, В.И. Подольского, Я.В. Соколова, Л.В. Сотниковой, В.П. Суйца, A.A. Терехова, А.Д. Шеремета и других, а также представителей зарубежных школ учета и аудита Р. Адамса, Дж. Робертсона, М.Р. Мэтьюса, Ж. Ришара и других. Тем не менее, анализ научной и учебной литературы, справочных и практических пособий показал, что разработке актуальных проблем учета и аудита основных средств должного внимания на сегодняшний день не уделяется. В то же время, результаты исследований прошлых лет при высоком уровне их научной и практической значимости не отвечают современным требованиям, предъявляемым к организации учета и аудита основных средств.

Диссертационная работа базируется на основных положениях законодательных актов Российской Федерации и нормативно-правовых документов Правительства Российской Федерации, Министерства финансов России, других министерств и ведомств, а также международных и национальных стандартов учета и аудита.

Методологической базой исследования являются общенаучные методы познания, принципы и методы исследования экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи: теория и практика, исторический и логический, анализ и синтез, индукция и дедукция. Полагаясь на исторический подход к исследованию, обоснованы пути развитая бухгалтерского учета основных средств и их амортизации. Становление учета и отчетности по основным средствам анализировались на базе приемов периодизации и этапов совершенствования учета основных средств.

Системный подход в постановке учета основных средств и их амортизации, а также оценка практического опыта учета основных средств реализованы исходя из положений комплексных и абстрактно-логических методов познания. При этом использовался прием сопоставления учета основных средств, расчета их амортизации в организациях различных организационно-правовых форм хозяйствования.

Научная новизна проведенного исследования состоит в обосновании и решении современных теоретических и организационно-методических проблем учета и аудита основных средств хозяйствующих субъектов. Получены следующие основные результаты, выносимые на защиту:

• на основе проведенных исследований уточнена экономическая сущность и содержание понятий «основные средства», «основные фонды», «амортизация», «износ»; систематизированы этапы становления и развития учета и аудита основных средств в целях сближения понятийного аппарата;

• приведена логическая последовательность осуществления процедур реализации программы аудита основных средств на стадии непосредственного проведения проверки в соответствии с разработанными контрольными точками;

• обоснована совместимость российского учета основных средств с положениями международных стандартов финансовой отчетности; раскрыта возможность раздельного отражения инфляционного изменения в результате переоценки объектов основных средств и изменения их реальной стоимости;

• предложено раздельное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности износа и амортизации основных средств для повышения уровня прозрачности бухгалтерской финансовой отчетности;

• разработаны рекомендации по методологическим подходам к совместному ведению бухгалтерского и налогового учета в соответствии с определенными этапами составления учетной политики по основным средствам; сформулированы предложения по раскрытию содержания пояснительной записки к годовому отчету по учету основных средств для повышения информационно- аналитических возможностей бухгалтерской отчетности;

• обоснованы состав, форма регистров ведения раздельного учета основных средств и раскрыто их содержание;

• разработан авторский вариант комплекса внутрифирменных стандартов рабочих документов по проверке основных средств на основе взаимосвязи контрольных точек и аудиторских процедур;

• выявлен и проанализирован состав типичных ошибок и нарушений, свойственных учету основных средств, и предложены рекомендации по их исправлению.

Практическая значимост ь проведенного исследования заключается в разработке организационно-методических подходов для решения практических задач учета и аудита основных средств исходя из современных теоретико-методологических положений и предложенных автором концепций. Они используются коммерческими организациями при формировании учетной политики, ведении бухгалтерского и налогового учета основных средств, их амортизации, составлении бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности, а также контрольно-ревизионными органами и аудиторскими фирмами.

К числу основных результатов, имеющих самостоятельное практическое значение, относятся разработанные регистры бухгалтерского и налогового учета, а также внутрифирменные стандарты аудита по проверке основных средств.

Результаты исследовательской работы используются в учебном процессе для подготовки студентов по курсу «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на научных конференциях Всероссийского заочного финансово-экономического института (2002 г., 2004 г.), на Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет и аудит в организациях АПК» (2002 г.).

Результаты диссертационной работы приняты для практического использования хозяйствующими субъектами г. Пензы (ООО «Автомедгехника», ОАО «Фотозатворы») и ООО Аудигорско-консультационной фирмой «Ажур».

По теме диссертационного исследования опубликовано 10 печатных работ общим объемом 4,96 пл., в том числе авторских - 4,66 п.л.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, включающего 162 наименования, 28 приложений. Работа изложена на 165 страницах текста в компьютерном варианте, содержит 20 таблиц, 6 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Листопад, Екатерина Евгеньевна

Выводы по 3 главе

1. Рассмотрены наиболее часто встречающиеся проблемы в ходе аудиторских проверок и предложены возможные пути их решения, а именно: недостаточная степень методического обеспечения проведения аудита. Опыт, полученный проверяющими в ходе предыдущих проверок, должен накапливаться, систематизироваться, обобщаться и оформляться в виде документации — методических пособий, рекомендаций, программ; осуществлять анализ эффективности проведенных мероприятий: регулярно сравнивать запланированные цели и фактически достигнутый результат, отраженный в отдельных разделах итогового документа (акта, отчета) по итогам проведения проверки; проводить оценку вклада каждого конкретного работника, участвующего в данном процессе; тщательно планировать контрольно-ревизионные мероприятия.

2. Предложена оригинальная методика проведения проверки основных средств.

3. В дополнении к общепринятой классификации диссертантом предложено, отбирая операции по приобретению и выбытию основных средств, выборочно проверить следующие группы операций: операции по приобретению основных средств по договорам лизинга на внутреннем рынке и по импорту; операции по приобретению основных средств у сторонних организаций на внутреннем рынке и по импорту; операции с аффилированными лицами по приобретению ипродаже основных средств; операции, произошедшие в конце отчетного периода и после отчетной даты; операции по строительству основных средств; операции по приобретению и выбытию основных средств, произошедшие в конце проверяемого отчетного периода и начале следующего периода; другие операции, объединенные по какому-либо признаку, по усмотрению аудитора.

4. Методические приемы документального и фактического контроля на практике должны применяться упорядоченно, образовывать определенную логическую последовательность, систему. Именно такая система и представляет собой методику проведения той или иной проверки, кроме задач (конкретных вопросов), применяемых приемов (процедур), такая методика должна содержать источники исходной проверяемой информации, характерные нарушения, которые, как правило, имеют место, а также ссылки на необходимые нормативные документы для обоснования тех или иных отклонений, выявляемых в ходе проведения проверки.

5. К методике прилагаются унифицированные бланки рабочих документов аудитора, разработанные автором.

6. Проведен анализ типичных ошибок и нарушений, свойственных неэффективно функционирующей системе организации учета основных средств. Предложены рекомендации по их исправлению.

150

Заключение

1. В ходе выполненного исследования теоретических аспектов проблемы определена и уточнена сущность понятий основные средства, основные фонды, износа и амортизации. Изучение трудов различных авторов по вопросам сущности категорий основных средств и основных фондов позволили прийти к выводу, что основные фонды представляют собой совокупность созданных собственным трудом материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного времени. Отсюда следует понимать, что экономической основой является не сами машины, оборудование, здания и другие виды, а общественный способ их использования, выступающий одной из экономических форм отношений. Проведенный анализ свидетельствует, что в современных условиях основные средства — это основные фонды в денежном выражении.

На наш взгляд, для бухгалтерского учета, контроля, аудита и анализа целесообразно использовать понятие «амортизация», так как оно наиболее правильно отражает смысл формирования амортизационных отчислений.

2. Выявлены причины возникновения различий в системах бухгалтерского учета и отчетности разных стран. Указанные различия развивались и трансформировались в модели бухгалтерского учета, которые принято классифицировать по территориальным признакам.

Определены отклонения российских стандартов учета основных средств от международных стандартов финансовой отчетности. Так, приобретение основных средств в Российской Федерации осуществляется через счет № 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором накапливаются все затраты по приобретению и строительству». Данный счет, по нашему мнению, удобен, так как позволяет оприходование основных средств осуществлять одной бухгалтерскойзаписью без корректировочных записей на сумму затрат, связанных с их приобретением. В международной пракггике этот счет отсутствует.

При, многовариатности учета в Российской Федерации наблюдается жесткое регулирование учета в части налогообложения. Так, для бухгалтерского учета может был» выбран любой из утвержденных ПБУ 6/01 способов начисления амортизационных отчислений, а для целей налогообложения должен использоваться только линейный или нелинейный способ.

Несмотря на различия, отечественная практика учета основных средств близка к требованиям международных стандартов.

3. Рассмотрена и проанализирована качественная оценка этапов развития бухгалтерского учета основных средств в России с 1917 года. За период с 1970 по настоящее время в учете основных средств произошли значительные изменения. Изменился порядок формирования, начисления амортизационных отчислений, ремонта, выбытия основных средств. Изменились состав, структура, порядок заполнения бухгалтерской и статистической отчетности по основным средствам, введено понятие налогового учета.

4. Изучив практику учета и отчетности по основным средствам в организациях, выявлено и предложено следующее:

4.1. По учетной политике. Не все положения соблюдаются: не утвержден документооборот, порядок ведения аналитического учета постоянных, временных разниц и отложенных налогов, не утверждаются налоговые регистры. Предложен алгоритм по разработке учетной политики, включающий 3 этапа: сбор информации, обработка информации, подготовка проекта учетной политики.

4.2. По порядку проведения и оформления инвентаризации основных средств. Нарушается периодичность, наблюдается формальный подход к инвентаризации. Предложена разработанная форма инвентаризационной описи, а также шкала условных экспертных оценок для определения коэффициента износа при обследовании технического состояния машин и оборудования.

4.3. - По наличию, движению и использованию основных средств. Большинство используемых первичных учетных документов в обследованных организациях являются устаревшими или приспособленными. Не заполняются отдельные реквизиты в инвентарных карточках, что снижает информативность учета на информационной базе, отсутствует часть регистров для отражения операций с основными средствами. Предложены рекомендации по восстановлению недостающих документов и исправлению нарушений в первичной документации.

4.4. По амортшятши основных средств. Амортизационные отчисления перестали быть источником финансирования, сложно проконтролировать их целевое использование. Существующие нормы амортизационных отчислений не отвечают современным рыночным отношениям. В обследованных организациях вследствие отсутствия методики и регистров не используются ускоренные способы начисления амортизации: по сумме чисел срока полезного использования, способуменьшаемого остатка. В диссертации на основе анализа экономической сути процессов износа и амортизации показано, что в реальных экономических условиях эти процессы могут не совпадать. Между тем, оба показателя, как износ, так и амортизация, одинаково необходимы для формирования данных, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта. В исследовании теоретически обоснована и на примере предложена возможность повышенияполезности представляемой пользователям информации путем раздельного отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности износа и амортизации основных средств.

4.5. Переоценка В исследовании показано, что лишь часть произведенной переоценки, превышающая общий уровень инфляции, отражает реальный прирост активов (за счет роста их потребительной ценности), и поэтому по своей природе аналогична прибыли. Согласно МСФО данная сумма может быть признана прибылью лишь в момент реализации основных средств. В работе на примере предложена и раскрыта возможность раздельного отражения инфляционногоизменения стоимости объекта в результате переоценки и изменения его потребительной ценности. Отдельное отражение последней на счетах бухгалтерского учета позволит определить сумму прибыли, которая сможет быть признана при реализации объектов основных средств.

4.6. По налоговому учету. Исследована возможность гармонизации бухгалтерского и налогового учета, сделан вывод о том, что цель сближения правил бухгалтерского и налогового учета мешает сформировать достоверную информацию о финансовом положении организации, необходимую для принятия управленческих решений. Предложены рекомендации, которые устанавливают методологические принципы совместного ведения бухгалтерского и налогового учета: формирование показателей в регистрах налогового учета и расчета разниц согласно ПБУ 18/02.

4.1. По бухгалтерской и налоговой отчетности. В обследованных организациях в пояснительной записке к годовой отчетности не раскрываются сведения об основных средствах вследствие отсутствия практических рекомендаций по составу и содержанию пояснительной записки в части основных средств. Показано, что такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку. В работе разработаны рекомендации по ее составлению, что позволит повысить информативность бухгалтерской отчетности, судить об эффективности использования основных средств.

5. Рассмотрены наиболее часто встречающиеся проблемы в ходе аудиторских проверок и предложены возможные пути их решения, а именно: недостаточная степень методического обеспечения проведения аудита. Опыт, полученный проверяющими в ходе предыдущих проверок, должен накапливаться, систематизироваться, обобщаться и оформляться в виде документации — методических пособий, рекомендаций, программ; осуществлять анализ эффекшвностипроведенных мероприятий: регулярно сравнивать запланированные цели и фактически достигнутый результат, отраженный в отдельных разделах итогового документа (акта, отчета) по итогам проведения проверки; проводить оценку вклада каждого конкретного работника, участвующего в данном процессе; тщательно планировать контрольно-ревизионные мероприятия; рассмотреть вопрос об организации в ВЗФЭИ на базе кафедр «Бухгалтерский учет и анализ АХД» и «Аудит» курсов и семинаров повышения квалификации внутренних аудиторов, а также выдачи им дипломов сертифицированного внутреннего аудитора; разработать нормы этического поведения для внутренних аудиторов.

6. Планирование представляет собой один из важнейших этапов любой аудиторской проверки. От того, насколько тщательно проверяющие подготовились к проверке, с одной стороны, зависит степень эффективного и рационального использования фонда их рабочего времени и минимизация трудозатрат, а с другой - зависит риск необнаружения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и существенных ошибок в финансовой отчетности. Для аудиторскойфирмы это особенно важно, т.к. от этого зависит ее конкурентоспособность на рынке оказываемых аудиторских услуг.

Исходя из вышеизложенного сформулированы ключевые принципы планирования проверок: обеспечение своевременности проведения проверки (аудиторской - в сроки, установленные договором; отделом внутреннего аудита — в соответствии с годовым планом работы); планирование и достижение наибольшей эффективности проверки, реализация ее общей цели и задач, акцентирование внимания на главных проблемах; знание финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации. От состояния контрольной среды проверяемой организации и применяемых в ней процедур (средств) контроля во многом зависит ход проверки (перечень применяемых методов и объем необходимых процедур).

7. Предложена оригинальная методика проведения проверки основных средств.

8. В дополнении к общепринятой классификации диссертантом предложено, отбирая операции по приобретению и выбытию основных средств, выборочно проверить следующие группы операций: операции по приобретению основных средств по договорам лизинга на внутреннем рынке и по импорту; операции по приобретению основных средств у сторонних организаций на внутреннем рынке и по импорту; операции с аффилированными лицами по приобретению и продаже основных средств; операции, произошедшие в конце отчетного периода и после отчетной даты; операции по строительству основных средств; операции по приобретению и выбытию основных средств, произошедшие в конце проверяемого отчетного периода и начале следующего периода; другие операции, объединенные по какому-либо признаку, по усмотрению аудитора.

9. Методические приемы документального и фактического контроля на практике должны применяться упорядоченно, образовывать определенную логическую последовательность, систему. Именно такая система и представляет собой методику проведения той или иной проверки, кроме задач (конкретных вопросов), применяемых приемов (процедур), такая методика должна содержать источники исходной проверяемой информации, характерные нарушения, которые, как правило, имеют место, а также ссылки на необходимые нормативные документы для обоснования тех или иных отклонений, выявляемых в ходе проведения проверки.

К методике прилагаются унифицированные бланки рабочих документов аудитора, разработанные автором.

10. Проведен анализ типичных ошибок и нарушений, свойственных неэффективно функционирующей системе организации учета основных средств. Предложены рекомендации по их исправлению.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Листопад, Екатерина Евгеньевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от ЗОЛ 1.1994 г. № 52-ФЗ, часть первая.

2. Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от 26.01.19% г. № 15-ФЗ, часть вторая.

3. Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ, часть первая.

4. Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон от 05.08.2000 г. 117-ФЗ, часть вторая.

5. Таможенный кодекс РФ от 18.06.93 г. № 5221-1

6. О бухгалтерском учете. Федеральный закон Российской Федерации от 23.07.1996 №122-ФЗ

7. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Федеральный закон Российской Федерации от 21.07.1997№122-ФЗ

8. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации Российская Федерация Федеральный закон от 24 июля 2002 г. N 110-ФЗ (в редакции закона N 198-ФЗ)

9. Об аудиторской деятельности, Федеральный закон от 07.08.2001г. №119-ФЗ.

10. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995г. № 208-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 1996. -№1. - Ст. 1.

11. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 8 февраля 1998г. №14-ФЗ//Собрание законодательства РФ. -1998.-№7.-Ст. 785.

12. Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 года№ 283.

13. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1.

14. О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, постановление Совета Министров СССР, утвержденное 1990 г.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная полигака организации" ПБУ 1/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 9.12.98 г. № 60н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ЛБУ 2/94). Приложение к приказу Минфина РФ от 20 декабря 1994 г. № 167.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н

19. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

20. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденные приказом МФ РФ от 6.05.99г. № 32н.

21. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N ЗЗн

22. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н

23. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены приказом Минфина РФ от 20.07.98 № ЗЗн, в редакции изменений и дополнений

24. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 №91н.

25. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденное Минфином № 10 от 20.03.92 г.

26. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.0783 №105

27. О формах бухгалтерской отчетности организаций, утверждено приказом Минфина РФ N 67н от 22 июля 2003 г

28. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждено приказом Министерство Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N49

29. Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14 апреля 2000 г.- 42н//Финансовая газета. 2000. - №23.

30. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

31. Методические рекомендации по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса РФ. Утверждено приказом МНС России от 26.02.2002 № БГ-3-02/98.

32. Приказ МНС РФ от 21.08.2002 г. № БГ-3-02/458 "Об утверждении Методических рекомендаций по расчету налоговой базы, исчисляемой в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.08.2001 г.№ 110-ФЗ".

33. Налоговая декларация по налогу на прибыль. Приложение № 1 к приказу МНС России от 07.11.2003 г. № БГ-3-02/542

34. Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов" Ф.№ 11, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 27 июня 2003 г. N63

35. Об утверждении инструкции по заполнению формы Федерального Государственного Статистического наблюдения N 11 "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов". Постановление Госкомстата РФ от 27 декабря 2002 г. N 225

36. Аврова И. А Организация учета в строительстве. М.: Бератор-Пресс, 2003.184 с. Аврова И. А Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. - М.: Бератор-Пресс, 2003.192 с.

37. Аксененко АФ. Аудит: современная организация и разви-тае//Бухгалтерский учет. -1992,-№4.-С. 7-9.

38. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. Р.-н.Д.: Издательский центр «МарТ», 1999 г. - 253 с.

39. Аудит. Под редакцией М.В. Мельник. М.: Экономисть, 2004 г., 282 с.

40. Аудит. Под редакцией проф. Подольского В.И. М., издательство «Юнши», 1997 г. С. 12-14,222

41. Бабаев Ю.А Бухгалтерский учет: Учебник дня вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 476 с.

42. Бабаев Ю.А, Гаджиев Н.Г. Контроль и ревизия в условиях аренды. М.: Финансы и статистика, 1992.-е. 12-16,46-56.

43. Баранов Д.А Сроки амортизации и обновления основных производственных фондов: Вопросы теории и методологии. -М. Наука, 1977. 157 с.

44. Барр Р. Политическая экономия в 2-х томах. Т.1. М.: Международные отношения, 1995 г.

45. Бархатов АП. Международный учет. Учебное пособие. М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001 г. 288 с.

46. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М.: Информационно-издательский дом «ФИЛИНЪ», 1998 г.

47. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник Киев: «Знания»; КОО, 2000. (Высшее образование XXI века).

48. Бригхем Ю.Ф. Энциклопедия финансового менеджмента: Сокр. пер. с англ. М.: РАГС - Экономика, 1998 г.

49. Будавей В.Ю. Проблемы амортизации в промышленности. М.: Финансы, 1970. - 191 с.

50. Бурцев А.М. Об учебе ревизоров//Бухгалгерский учет. -1990. №8. - С. 13-14.

51. Бурцев В В. Организация системы внутреннего кошроля коммерческой организации. -М.: Экзамен, 2000. 320 с.

52. Бурцев В.В. О внутреннем аудите//Научно-практический журнал «Современный бухучет» № 2,2004 г. С. 50

53. Бухгалтерский учет: Учебник/АС. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. В рублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. И доп. - М. : «Бухгалтерский учет», 2004. С. 118168.

54. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов/ Под ред Проф. Ю.А Бабаева -М.: Вузовский учебник, 2003. С. 161-205.

55. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие^ Под редакцией проф. В.Д. Новодворской). -М: ИНФРА-М, 2003.464 с.

56. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998 г.

57. Бахрушина М.А Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - с. 278-294.

58. Введение в бухгалтерское дело: Пер. с англ. К.: Торгово-издательское бюро BHV, 1994.-с. 136-142.

59. Вильяме Я. Справочник GAAP с комментариями (Выпуск 1). М.: ИНФРА-М, 1998,-XI, 149 с.

60. Все об исчислении налога на прибыль (в системной редакции): Справ.-информ. Посо-бие/Сост. Т. А Иванова, JLM. Гиндзбург. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2003. - с. 31-36,245.

61. Гиляровская Л.Т., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: методология и методика. Воронеж, издательство ВГУ, 1997 г. С.8,9

62. Гиляровская Л.Т., Забродин И. Капитальные вложения как предмет бухгалтерского учета в отечественной и международной теории и практике. // Аудитор. - 2000. -№11. -с. 12-17,№12. С. 8-15.

63. Горицкая Н.Г. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Практическое пособие. К.: ООО Редакция газеты «Бухгалтерия. Налога. Бизнес», 2001. - с. 9-35.

64. Готовим бухгалтерскую отчетность/ М. А Волович, АА Солтыкова, В .Я. Соколов, Л.З. Шнейдман; Под ред. Проф. Л.З. Шнейдмана М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. 160 с.

65. Данилевский Ю.А Основы аудита. Учебное пособие. М.: «Финстатинформ», 1995 г. С.5,52

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

67. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения. Книга 2. 7-е год, перераб. И доп. Под общей редакцией Касьяновой Г.Ю. М.: «Информцентр XXI века», 2001 г. 432 с.

68. Документооборот: основные средства. Под общей редакцией Касьяновой Г.Ю. М.: «Информцентр XXI века», 2003 г. 320 с.

69. Зрелов А.П. Учет основных средств: новые рекомендации Минфина Рос-сии//Современный бухучет № 1 2004 г.

70. Как правильно оформшь первичные документы. М.: Бератор-Пресс, 2003.С. 14-51.

71. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2002 г. С.359

72. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. М.: Омега-Л, 2003. - с. 43-50.

73. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудшу. М.: ИНФРА-М, 1996 г.

74. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд., испр., перераб. М.: Дело, 2000 г., -432с.

75. Клинов Н.Н. Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Под общей редакцией В.Д. Новодворского. М.: Изд. «Бухгалтерский учет», 2003 г. С. 49

76. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета. / АС. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А Мизиковский и др.; Под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. -435 с.

77. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА М., 2000 г. - 634 с.

78. Коркин С.К. Кругооборот фондов в социалистическом воспроизводстве. -Казань: Изд-во Казанского университета, 1990. -200с.

79. Краткий словарь современных понятий и терминов.- 3-е изд., дораб. и доп./ Н.Т. Бу-нимович, Г.Г. Жаркова, Т.М. Корнилова и др. сост., общ. ред. В.А Макаренко. М.: Республика, 2000,- 670с.

80. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент. М.: Изд-во "Дело и сервис, 1998.

81. Курбангалеева О. А Как правильно провести инвентаризацию. М.: ЗАО "Издательский Дом «Главбух», 2003 г., 192 с.

82. Лабынцев Н.Т., Ковалева О-В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 208 с.

83. Лапина О.Г. Годовой отчет за 2003 г. с учетом требований налоговых органов. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2003 г. 784 с.

84. Лапина О.Г. Расчет налоговой базы переходного периода. Практический комментарий. -М.: МЦФЭР, 2002. -с.69-89.

85. Ларионов А.Д., Осгашенко Е.Г. Практикум по аудиту: Учебное пособие. М., Ж Велби, Изд-во Проспект, 2004, 504 с.

86. Любимцев Ю.И. Цикл воспроизводства и амортизация основных фондов. -М.: Экономика, 1973. -174с.

87. Макоев О.С. Кошроль и ревизия: Учебное пособие. М.: ГИНФО, 2002. - с. 86-93,194196,207

88. Маргулис А. III. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства М.: Издательство «Финансы», 1974.-е. 24-50,350-376.

89. Маркс К. Капитал. Т. 2. М.: Политиздат, 1960.

90. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. 2-е изд. Т.24.

91. Маркс К., Энгельс Ф. Соч.: 2-е изд. М.: Политиздат, 1960. - Т.23. - 907с.

92. Медведьев А.Н. Практика применения ПБУ: типичные ошибки. М.: Бератор-Пресс, 2001. С. 60-83.

93. Международные стандарты аудит и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000.

94. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. М.: Главбух, 1999 г. -144 с.

95. Мымрикова Л.С. Кругооборот и эффективность производственных фондов в сельском хозяйстве. М., «Экономика», 1971 г. -134с.

96. Мэтьюс М.Р., Перера М.ХБ. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А Смирновой. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.663 с.

97. Мюллер Г., Гернон X., Минк Г. Учет: международная перспектива/ Пер. с англ. -2-е изд. М.: Финансы и статистика, 1999 г. 51, с 27]: где МСФО

98. Налог на прибыль: учет согласно ПБУ 18/02 и главе 25 НК РФ. Под общей редакцией Касьяновой Г.Ю. М.: «Информцентр XXI века», 2004 г. 104 с.

99. Никитина Е.В. Учетная полигака предприятия на 2002 год М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух», 2002 г. С. 29

100. Николаева Г.А. Основные средства. М.: Издательство «ПРИОР», 1999г.-144с.

101. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В., Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях (с использованием нового Плана счетов): Учеб.-пракг. пособие. М.: Дело, 2002 .с. 121140.

102. Новодворский В.Д., Клинов H.H. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности. // Бухгалтерский учет, 2000, № 13,14.

103. Новодворский В.Д., Пономарева JI.B. Комментарий к новым формам бухгалтерской отчетности организации. М: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. 192 с.

104. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М.: Советская энциклопедия, 1964 г.

105. Остапенко В.В., Малис И.И. Оценка основных фондов и нало-ги//Финансы. 1998 г. -№2. - С.35

106. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М: «Аскери», 1999 г. С.111

107. Палий В.Ф. Комментарий нового Плана счетов бухгалтерского учета 2001 г. М.: «Проспект», 2001.200 с.

108. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2002. С. 97-129.

109. Палий В.Ф. Управленческий учет: Внутрифирменная отчетность. // Бухгалтерский учет, 2003 г., № 13 С. 62-64.

110. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998 г.

111. Панков Д. А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учеб. пособие. Мн. : ИП «Экоперспекгава», 1998.-238 с.

112. Пели В., Смит А, Рикардо Д. Антология экономической классики. М.: «Эконов» -«Ключ». 1993.

113. Петров В.П. Совершенствование учета кругооборота средств и финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях в условиях коллективного подряда. Казань: Татарское книжное издательство, 1987 г. - 360 с.

114. Подольский В.И., Макарова Н.С. Аудит первичного учета организаций: Практическое пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003 г. 173 с.

115. Подольский В.И. Постатейный комментарий. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: Пракг. Пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - с. 5-25.

116. Полетаев П И. Воспроизводство основных фондов и эффективность сельского хозяйства М., «Колос», 1977 г. -144 с.

117. Пипко В.А, Ушвицкий Л.И., Булавина JI.H. Внеоборотные активы. учет, анализ, аудит: Учеб. пособие/Под ред. акад. Н.В. Бондаренко. М.: Финансы и статистика, 1999 г. -224 с.

118. Практикум внутреннего и внешнего аудита Барышников Н. М., Издательство «Фи-линь», 2003 г., 792 с.

119. Пугачев В.В. Комментарий к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности». Москва издательство «Дашков и Ко», 2002 г. С. 7-20.

120. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. Пер. с фрУПод ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2000,160 с.

121. Робертсон Дж. Аудит. Перев. с англ. Москва «KPMG», 1993 г.С. 60,369.

122. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов. Издание второе, переработанное и дополненное. / М.: Изд "Экзамен", 2003. с. 112-114.

123. Романов АН., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. - с. 154-271.

124. Российский учет и международные стандарты финансовой отчетности. //Бухгалтерский учет, 2003. № 3 с.4-7.

125. Руденко Н.В. Как применять ПБУ 18/02. М.: МЦФЭР, 2003.160 с.

126. Самуэльсон П.А, Нордхаус В.Д. Экономика. М.: Бином - КноРус, 1997.

127. Сенчагов В.К, Остапенко В.В., Миляев В. А амортизационный фонд в условиях интенсификации производства. -М.: финансы, 1975. -190с.

128. Слабинская И. А Методология и организация учета налогов в системе бухгалтерского учета. -М.: Экономисть, 2003.298 с.

129. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 19% г. - 638 с.

130. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет, 1999. - № 12, с.87-90.

131. Соколов Я.В. Два понимания баланса //Бухгалтерский учет, 1998. №1 с. 9-13.

132. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2002. 496 с.

133. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерский учет: Учебник. М.: Финансы и статистка, 2003.272 с.

134. Соловьев Г А. Институт внутренних аудиторов США/Бухгалтерский учет. 1992.-№1 .С. 27-29.

135. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. М.: Аналитика - Пресс, 1998.-288с.

136. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет, 1998. №7 с. 96-100.

137. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. Москва, издательство ЗАО «ФИН-СТАТИНФОРМ», 2000 г. С.9,198

138. Сотникова Л.В. Методологий оценки системы внутреннего контроля в аудите. -//Бухгалтерский учет, 2003. № 7 с. 48-49.

139. Справочник бухгалтера и аудитора/ Под ред д-ра экон. наук, проф. Е.А. Мизиковского, канд. экон. наук, доц Л. Г. Макаровой. -М.: Юристь, 2001,992 с.

140. Справочник по аудипу / Под ред. проф. Э.А Уткина. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ»; Изд-во ЭКМОС, 1999: - 432 с.

141. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: ИКЦ «ДИС», ИЦ «АН-КИЛ», 1997.

142. Сухарева Л.А Внутренний аудит и финансовый менеджмента/Бухгалтерский учет. -1994,-№7.-С. 45.

143. Теребинская Е.Г., Шарова C.B. Налоговый комментарий к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». М: «НалогИнформ», 2004 г. 168 с.

144. Терехов А А Аудит: внешний и внутренний// Бухгалтерский учет. 1993. № 1. С. 24.

145. Терехов АА, Терехов М.А Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. 208 с.

146. Терли С. Внутренний и внешний аудит и управления// Конгорллинг.1991. №4. С. 100117.

147. Ткач В.И. Международные принципы учета амортизационных отчислений // Экономист. -1995. №7. - С. 63-71.

148. Табалина С.А., Ремизов Н.А Аудит: современная методика Москва, издательство «ФБК-ПРЕСС», 2003 г. С.86

149. Фишер С., Дернбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. М: Дело, 1993.

150. Хсшт Р., Барнес С. Планирование инвестиций. М.: Дело ЛТД 1994. -120с.

151. Хоскинг А. Курс предпринимательства: Пер. с англ. М.: Международные отношения, 1993.

152. Шеремет АД, СуйцВ.П. Аудит. Москва, издательство «Инфра-М», 1995 г. С.7-12,124

153. Шешукова Т.Г., Городилов М.А Аудит: теория и практика применения международных стандартов. Москва, издательство «Финансы и статистика», 2003 г. С. 6-11, 14-16, 26-27.

154. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. пособие. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2002. 1132с.

155. Шеремет АД, Суйц В.П. Аудит: Учебник 2-е изд., доп. и перераб. - М.:ЩНФРА-М, 2000. - 352 с. - (Серия «Высшее образование»).

156. Шнейдман JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001,96 с.

157. Шнейдман J1.3. На пути к международным стандартам финансовой отчетности. // Бухгалтерский учет, 1998. № 1 с. 4-8.

158. Шохин С.О. Проблемы и перспекгавы развитая финансового контроля в российской Федерации М.: Финансы и статистика, 1999. - 352с.

159. Шульман С.И. Основные фонды и амортизация. Мн. : Наука и техника, 1977.-240с.

160. Экономика: Учебник/ Под ред. доц. АС. Булатова 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: Издательство БЕК, 1997 г. - 816 с.166