

На правах рукописи



МАНАКОВА Елена Викторовна

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К СТАНДАРТИЗАЦИИ АУДИТА
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ СТРОИТЕЛЬСТВА
В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Екатеринбург – 2016

Диссертационная работа выполнена на кафедре учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина».

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Зырянова Татьяна Владимировна

Официальные оппоненты: **Панкова Светлана Валентиновна,**
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный
университет», проректор по учебной работе;

Пронина Антонина Михайловна,
доктор экономических наук, профессор,
БУ ВО Ханты-Мансийского автономного окру-
га – Югры «Сургутский государственный уни-
верситет», заведующая кафедрой бухгалтер-
ского учета, анализа и аудита

Ведущая организация: ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сель-
скохозяйственная академия»

Защита состоится «04» октября 2016 г. в 10:00 ч на заседании диссертационного совета Д 212.285.12 на базе ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по адресу: 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19, ауд. И-420 (зал Ученого совета).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», <http://lib.urfu.ru/mod/data/view.php?d=51&rid=259678>

Автореферат разослан « ____ » _____ 2016 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Ильина
Ангелина Владимировна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В рыночных условиях строительная сфера развивалась достаточно стабильно, однако финансовые кризисы последних десятилетий в значительной степени повлияли на все виды экономической деятельности и одной из первых, как наиболее заинтересованной в инвестициях, пострадала строительная отрасль.

До установления рыночных отношений основным инвестором строительной отрасли выступало государство, которое получало и контролировало информацию о ходе строительства, о понесенных затратах, о сроках и целевом использовании инвестиций, а контрольные функции кредитования выполняли банки. С переходом на рыночные условия хозяйствования основными инвесторами в строительной сфере стали выступать коммерческие организации, которые в период строительства одного объекта выполняли разные функции.

Высокая капиталоемкость строительной продукции, продолжительный производственный цикл ее создания и другие особенности строительной сферы обусловили функционирование значительных финансовых ресурсов. В связи с этим возникла необходимость в осуществлении четкой процедуры финансирования, учета фактора времени, наличия информации, дающей возможность достоверно оценить затраты и довести объект до завершения.

Особенности сферы строительства также определяют специфику бухгалтерского учета и контроля.

Учитывая то, что в строительстве одного объекта одновременно участвует несколько субъектов: инвестор, заказчик, застройщик, подрядчик, то, по нашему мнению, интеграция информации о всех субъектах позволит увидеть фактически сформированные затраты, включаемые в первоначальную стоимость строительного объекта, на любом этапе строительства.

Одним из важных вопросов, который был нами исследован, является формирование обоснованной конечной стоимости строительного объекта у инвестора как наиболее заинтересованного субъекта в рациональном использовании инвестиций.

Как показывают результаты теоретических исследований, в нормативных документах отсутствует единый подход к формированию стоимости объекта. Сметная стоимость строительства и стоимость объекта, формируемая по данным бухгалтерского учета, не являются одинаковыми.

Отсутствие единого подхода к формированию стоимости объекта приводит к некорректному формированию первоначальной стоимости законченного строительством объекта и является проблемным вопросом, требующим регулирования на законодательном уровне.

Кроме того, отсутствие единой системы договоров для строительных организаций приводит к необходимости в применяемых договорах прописывать более конкретные функции, выполняемые субъектами строительства.

Между тем, разработанные договоры, которые также являются объектом контроля, оказывают существенное влияние на ведение бухгалтерского и налогового учета участниками строительного производства.

Актуальность исследования состоит и в том, что на сегодняшний день действующая система бухгалтерского учета и контроля в строительных организациях не выполняет свою основную задачу по отражению полной и достоверной информации о затратах строящегося объекта.

Таким образом, по нашему мнению, необходимо разработать методику, в которой установить специфические процедуры проведения аудита при строительстве одного объекта с учетом выполняемых функций всеми основными участниками: инвестором, заказчиком, застройщиком и подрядчиком.

Методика проведения аудита для строительных организаций предполагает универсальность и может быть использована также для проведения ревизии, налоговых проверок, в саморегулируемой организации аудиторов как внутренний стандарт, а также участниками строительства для самоконтроля.

Степень научной разработанности проблемы. В экономической литературе исследованиям в области бухгалтерского учета и контроля в строительных организациях уделяется много внимания.

Решением вопросов по классификации, учету и анализу затрат занимались многие зарубежные и отечественные ученые-экономисты, в частности С.А. Бескоровайнова, М.А. Вахрушина, К. Друри, А.В. Зонова, В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Ильшева, Е.Л. Драчева, В.Э. Керимов, И. Киселева, С.И. Крылов, А.М. Прониной, З.С. Туякова, Е.Н. Смирнова, Л.В. Попова, М.Л. Пятов, Ч.Т. Хорнгрен, А.Е.Шевелев, Р. Энтони, Л.И. Юлтков, Л.В. Юрьева, Д. Хан и др.

Вопросам теории и методологии контроля и внутреннего аудита посвящены исследования М.А. Азарской, Р.А. Алборова, И.В. Алексеевой, Н.П. Барышниковой, И.А. Белобжецкого, А.М. Богомолова, Р.П. Булыги, Т.В. Зыряновой, О.А. Мироновой, М.Ф. Овсийчук, Г.Я. Остаева, С.В. Панковой, Б.Н. Соколова, А.Д. Шеремета, С.О. Шохина и др.

Отдельные вопросы бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни организаций строительной отрасли были рассмотрены в трудах российских ученых: В.Б. Бельских, С.А. Верещагина, А.Ю. Грибкова, А.Ю. Дементьева, П. Соколова, Я.В. Соколова и др.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является развитие теоретических и разработка организационно-методических положений по аудиту деятельности экономических субъектов строительной сферы для проверки обоснования и достоверности затрат, включаемых в первоначальную стоимость строительного объекта.

В соответствии со сформулированной целью диссертационного исследования были поставлены следующие научные задачи:

- 1) использовать системный подход для уточнения функций и полномочий субъектов строительства при заключении договоров между участниками;
- 2) выявить особенности формирования стоимости законченного строительного объекта на основе сравнительного анализа затрат согласно положений

отечественных и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности;

3) обобщить цели, задачи, результаты осуществления каждого вида контроля в историческом и содержательном аспекте на основе нормативно-правовой и учетно-методологической базы в системе государственного финансового контроля;

4) структурировать объекты проверки и источники информации в сегменты аудиторской проверки для каждого участника строительного процесса;

5) осуществить концептуальные подходы при разработке унифицированного стандарта аудиторской проверки с учетом международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита, имеющего комплексный характер и системные взаимосвязи между субъектами строительства в условиях интеграции их деятельности.

Области исследования диссертационной работы соответствуют Паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика:

1.7. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно – правовых форм, всех сфер и отраслей.

3.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии.

3.7. История развития методологии, теории и организации аудита, контроля и ревизии.

3.8. Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность строительных организаций Свердловской области.

Предмет диссертационного исследования – совокупность теоретико-методологических и организационно – методических положений бухгалтерского учета и аудита по осуществлению учетных и контрольных процедур у субъектов строительства.

Теоретической и методологической основой диссертационной работы являются методологические подходы и исходные теоретические положения, основанные на аналитическом обобщении результатов научных исследований в области бухгалтерского учета и контроля.

Информационная база диссертационного исследования сформирована на основе законодательных актов и нормативных документов государственных органов власти и управления России, статистических данных Росстата, международных стандартов финансовой отчетности, международных стандартов аудита, а также материалов периодической печати по изучаемой проблеме.

В процессе написания диссертационной работы применялись общенаучные **методы исследования**: сравнительный анализ – при осуществлении оценки отечественного и зарубежного учета в строительных организациях; аналогия и описание – при проведении анализа отечественных и международных стандартов финансового учета и отчетности, видов контроля; группировка и си-

стемный подход – при разработке методики проверки системы учета в виде унифицированного стандарта аудита в строительных организациях.

Научная новизна исследования. В диссертации на основе изучения и обобщения теории, методологии, существующей практики и международного опыта разработаны предложения по совершенствованию внешнего и внутреннего аудита в строительных организациях, отвечающих не только современным, но и перспективным направлениям развития практики управления.

На защиту выносятся следующие пункты научной новизны, полученные лично автором:

1. Проведена интеграция информации о целях, задачах и функциях каждого субъекта строительства на основе систематизации договоров, заключаемых между участниками не только на основе Гражданского кодекса, но и иной нормативно-правовой базы в сфере строительства, включая арбитражную практику, учитывающих особенности и предполагающих применение участниками тех или иных договоров в каждом конкретном случае с учетом альтернативных вариантов (п. 3.2, 3.7 паспорта специальности 08.00.12).

2. Обоснованы подходы по формированию разных видов стоимости и цены объекта строительства на основе учитываемых затрат у субъектов в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчетности, с акцентом на пути разрешения противоречий в учете затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12).

3. Выявлены отличия и аналогии в ходе сравнительного анализа каждого вида контроля; даны уточнения понятий «контроль», «ревизия», «внутренний аудит», включающие цели проверки, позволяющие получать экономические выгоды и способствующие повышению эффективности деятельности предприятия на основе оценки результатов фактов хозяйственной жизни (п.3.7 паспорта специальности 08.00.12).

4. Структурированы сегменты аудита проверки в разрезе проводимых процедур у каждого субъекта строительства и источников информации, необходимых аудитору для принятия объективного решения о достоверности формирования стоимости строительного объекта (п.3.8 паспорта специальности 08.00.12).

5. Разработан унифицированный стандарт аудита, в котором систематизированы процедуры проверки бухгалтерского учета затрат у каждого субъекта строительства, ориентированный на внешних и внутренних аудиторов, ревизоров, экспертов и других контролеров, а также на участников строительства при проведении самоконтроля, являющийся инструкцией, вспомогательным средством для качественного оказания услуги проверки (п.3.8 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическая и практическая значимость исследования. Практическая значимость результатов диссертационной работы заключается в том, что на основе изучения и обобщения научных трудов ученых-экономистов России, а также зарубежного опыта в области учета и контроля, автором разработаны методические положения в виде унифицированного стандарта аудита как реко-

мендации по выполнению процедур контроля у каждого субъекта строительства контролирующими органами, а также участниками для самоконтроля.

Теоретические положения и практические рекомендации могут быть использованы в учебном процессе при подготовке бакалавров и магистров по направлению «Экономика», а также для повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учета, контроля, аудита.

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях: Всероссийская научно-практическая конференция (Пенза, 2004), Международные научно-практические конференции (Пенза, 2007, 2008), Международная научно-практическая конференция в рамках Международного конгресса «Евразийство как основа устойчивого развития мирового сообщества в условиях глобализации» (Екатеринбург, УрГЭУ, 2012), XII Международная научно-практическая конференция по проблемам развития в современном мире «Устойчивое развитие российских регионов: экономическая политика в условиях внешних и внутренних шоков» (Екатеринбург, УрФУ, 2015).

Содержащиеся в диссертации практические рекомендации по проведению процедур аудита у субъектов строительства нашли применение в работе предприятий. Апробация результатов, полученных в ходе диссертационного исследования, осуществлялась на следующих предприятиях: ЗАО «Отделстрой», ООО СК «Русград», ООО Аудиторская фирма «ТОТАЛ –Аудит», ООО «Юридическое бюро «Управление недвижимостью» (о чем имеются акты о внедрении). Также имеется акт внедрения результатов исследования в учебный процесс для студентов ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет», справка об участии в цикле проведения открытых лекций на тему «Актуальные изменения действующего законодательства и бухгалтерской отчетности для субъектов малого и среднего бизнеса».

Степень достоверности полученных результатов. Обоснованность теоретических положений диссертационной работы обеспечена последовательностью и системностью решения поставленных задач, использованием научных трудов ведущих ученых в области аудита, контроля строительных организаций для обобщения существующих положений в данных отраслях науки.

Основные теоретические и научные выводы были опубликованы в сборниках научных трудов, рецензируемых журналах, в материалах научно-практических конференций.

Публикации. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 13 печатных работах общим объемом 15,59 п. л. (из них авторских – 8,08 п. л.), в том числе 6 работ в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК, 2 монографии.

Автору принадлежат основные положения работ, а также выводы, сформулированные в диссертационной работе и автореферате.

Логическая структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, содер-

жащего 169 наименований. Работа изложена на 205 страницах машинописного текста и содержит 42 таблицы, 11 рисунков, 9 приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обоснована актуальность темы диссертации, сформулированы цель и задачи исследования, определены предмет и объект диссертационной работы, раскрыта научная новизна основных результатов, выносимых на защиту, их практическая значимость и конкретные направления исследования.

Первая глава диссертации «Теоретико-методологические положения формирования информационной базы у субъектов строительства» посвящена раскрытию положений бухгалтерского учета как основного источника экономической информации у субъектов строительства. Проведен анализ системы договорных отношений между участниками строительства; выделены функции, выполняемые субъектами строительства, и сделан вывод об отсутствии единой системы заключаемых договоров, что влияет на ведение бухгалтерского и налогового учета, на проведение контроля и, как следствие, на формирование стоимости выполненных работ.

Проведен анализ подходов к формированию конечной стоимости строительного объекта в соответствии с национальными стандартами и МСФО. Исследованы подходы, отраженные в национальных стандартах и МСФО по учету затрат, включаемых в стоимость строящегося объекта на различных этапах и формированию системы ценообразования в строительстве.

Вторая глава «Система финансового контроля учетной деятельности» посвящена концептуальному представлению стандартизации бухгалтерского учета и контроля в российской и международной практике. Даны определения отдельных понятий и дефиниций; сделан вывод об отсутствии единой терминологической базы для строительных организаций; проведен анализ видов контроля деятельности экономических субъектов и сделан вывод о том, что наиболее независимым видом контроля, влияющим на эффективность деятельности каждого субъекта строительного процесса, является аудит.

Систематизированы цели, задачи, результаты осуществления внешних видов контроля в историческом и содержательном аспекте; даны уточнения понятий «контроль», «ревизия», включающие цели проверки, позволяющие получать экономические выгоды и способствующие повышению эффективности деятельности предприятия на основе оценки результатов фактов хозяйственной жизни.

В **третьей главе** «Концепция стандартизации аудита у субъектов строительства в условиях интеграции их деятельности» рассматриваются цели, задачи, результаты осуществления внутреннего контроля; дано уточнение понятия «внутренний аудит», вопросы взаимосвязи внешнего и внутреннего аудита; разработаны сегменты аудиторской проверки и поэтапный алгоритм проведения аудита формирования стоимости строительного объекта, рассмотрены подходы к оценке эффективности аудита. Разработан унифицированный стандарт проверки субъектов «Методика проверки субъектов строительства», который может быть использован как контролирующими органами, так и субъектами строительства.

В заключении дана оценка степени выполнения цели и задач диссертации, обобщены наиболее важные положения работы, сформулированы выводы и предложения.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Проведена интеграция информации о целях, задачах и функциях каждого субъекта строительства на основе систематизации договоров, заключаемых между участниками не только на основе Гражданского кодекса Российской Федерации, но и иной нормативно-правовой базы в сфере строительства, включая арбитражную практику, учитывающих особенности и предполагающих применение участниками тех или иных договоров в каждом конкретном случае с учетом альтернативных вариантов.

В строительстве одного объекта одновременно участвует несколько субъектов: инвестор, заказчик, застройщик, подрядчик, но следует отметить, что в настоящее время отсутствует единый подход к определениям субъектов строительного процесса.

В Гражданском кодексе Российской Федерации терминология участников строительного процесса не представлена. В Градостроительном кодексе Российской Федерации, который является основным законом, регламентирующим строительную деятельность, понятия «инвестор», «заказчик» и «подрядчик» отсутствуют, а единственным участником строительства, определяемым кодексом, является застройщик, который на принадлежащем ему земельном участке производит строительство объекта.

В Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденном письмом Минфина РФ от 30.12.1993 №160, указано, что застройщиком является предприятие, специализирующееся на организации строительства объектов, осуществляющее контроль за ходом и ведением бухгалтерского учета производимых затрат, а при выполнении работ подрядным способом застройщик по отношению к подрядной организации выступает в роли заказчика.

В соответствии с Законом об инвестиционной деятельности №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», определены следующие участники строительной деятельности: инвесторы, заказчики, подрядчики, другие лица. Кроме того, Законом предусмотрена возможность совмещения функций несколькими участниками процесса инвестирования – инвестором, заказчиком или подрядчиком.

В данной работе мы рассматриваем каждый субъект строительства как отдельное юридическое лицо, без пересекающихся функций.

Мы систематизировали цели и основные задачи, которые каждый из четырех основных участников строительного производства ставит в период строительства (Таблица 1).

Таблица 1 – Цели и задачи участников строительного процесса

Субъект строительства	Цель строительства	Задачи
Инвестор	получение готового в срок строительного объекта	- обеспечение финансирования строительства в сроки, определенные условиями договора; - контроль за средствами, направленными на строительство объекта; - снижение себестоимости строящегося объекта; - досрочный ввод объекта строительства
Заказчик Застройщик Подрядчик	- получение своей доли прибыли, определяемой в период строительства	- снижение затрат, связанных со строительством; - досрочный ввод объекта строительства при условии, что планируемая прибыль будет получена в полном объеме

На основе нормативно-законодательных актов и арбитражной практики нами систематизированы виды договоров, которые могут заключаться между участниками строительного процесса (Таблица 2).

Таблица 2 – Виды договоров, заключаемых между участниками строительства

Инвестор – заказчик	Инвестор – застройщик	Заказчик – застройщик	Заказчик – подрядчик
Инвестиционный договор Договор совместной деятельности Договор возмездного оказания услуг Договор на выполнение функций заказчика Агентский договор	Договор аренды земельного участка	Договор возмездного оказания услуг	Договор подряда

Следует отметить, что Гражданский кодекс РФ регулирует отношения только между заказчиком и подрядчиком при исполнении договора строительного подряда.

Между инвестором и заказчиком, заказчиком и застройщиком формы договоров действующим законодательством не определены.

Поскольку любой из договоров может содержать обязанность выполнения участниками строительного процесса и функций инвестора, и функций подрядчика, то, следовательно, в заключаемых между участниками строительства договорах должны указываться выполняемые функции, сроки и условия передачи информации о выполненных работах.

Исследуя содержание договоров, мы определили совокупность необходимых функций, выполняемых субъектами строительства в период создания объекта (Таблица 3).

Таблица 3 – Функции и информация для участников строительного процесса при исполнении договоров (составлено автором)

Субъект строительства	Условия договора (функции)	Информация
Заказчик	<ul style="list-style-type: none"> - выдает исходные данные для разработки проектно-сметной документации; - размещает заказ на разработку этой документации; - проводит ее согласование в установленном порядке; - заключает договоры строительного подряда на выполнение всего комплекса строительно-монтажных и пусконаладочных работ; - осуществляет в соответствии с условиями договора подряда полную или частичную поставку материалов и оборудования; - выполняет все необходимые работы по подготовке строительной площадки; - осуществляет надзор за соблюдением норм и правил при производстве строительно-монтажных работ; - выполняет прием законченных работ и подготовку объекта к передаче в эксплуатацию; - аккумулирует в своем учете затраты, произведенные в период строительства; - получает вознаграждения за оказанные услуги. 	<ul style="list-style-type: none"> - стоимость объекта в целом; - срок завершения работ; - сумма вознаграждения заказчика за выполненные работы, если данная информация предусмотрена договором. <p>Вознаграждение может быть предусмотрено как в суммовом выражении, так и в виде процента от оказанных услуг.</p>
Инвестор	<ul style="list-style-type: none"> - финансирует строительство; - оплачивает услуги заказчика. 	<ul style="list-style-type: none"> - стоимость объекта в целом либо доли объекта; - срок завершения работ.
Застройщик	<ul style="list-style-type: none"> - предоставляет земельный участок под строительство; - получает плату за предоставленный в аренду земельный участок. 	<ul style="list-style-type: none"> - стоимость земельного участка; - сумма арендной платы либо сумма земельного налога, оплачиваемого за участок строительства; - вознаграждение застройщика, если данная информация предусмотрена договором. Вознаграждение может быть предусмотрено как в суммовом выражении, так и в виде процента от оказанных услуг.
Подрядчик	<ul style="list-style-type: none"> - выполняет строительно-монтажные работы. 	<ul style="list-style-type: none"> - общая стоимость строительно-монтажных работ; - сроки выполнения СМР.

Отсутствие в действующем законодательстве нормативных документов, регулирующих в полной мере взаимоотношения участников строительного процесса, свидетельствует об отсутствии системного подхода получения информации участниками строительства, т.к. договоры оказывают существенное влияние на ведение бухгалтерского и налогового учета участниками строительного производства и на осуществление контроля за отражением учетных процедур.

2. Обоснованы подходы по формированию разных видов стоимости и цены объекта строительства на основе учитываемых затрат у субъектов в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчетности, с акцентом на пути разрешения противоречий в учете затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта.

Одним из обязательных элементов любого договора, заключаемого между субъектами строительства, является стоимость выполняемых работ, оказываемых услуг. Для предприятий строительной отрасли цена договора также имеет свои особенности.

Как показали результаты теоретического исследования, действующие нормативные документы не содержат единого подхода и к формированию стоимости объекта.

Как известно из практического опыта в сфере строительства, информация по затратам, включаемым в первоначальную стоимость строительного объекта, формируется только у заказчика, застройщика, подрядчика.

При этом, к моменту окончания строительства, инвестор как заинтересованный участник строительного процесса, формирующий в своем учете инвентарную стоимость строительства, только после получения акта КС-14 может увидеть первоначальную стоимость по данным бухгалтерского учета.

Нами систематизирован перечень затрат, формирующих стоимость объекта, которые учитываются у каждого субъекта строительства в соответствии с отечественными и международными стандартами.

Так, например, в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и МСФО 11 «Договоры на строительство» затраты по договору включают следующие группы расходов (Таблица 4).

Таблица 4 – Группы расходов и затрат в соответствии с отечественными и международными стандартами

ПБУ 2/2008	МСФО 11
Расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору)	Затраты, непосредственно связанные с определенным договором
Часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору)	Затраты, которые относятся к договорной деятельности в целом и могут быть распределены на данный договор
Расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие)	Другие затраты, которые отдельно возмещаются заказчиком в соответствии с условиями договора

расходы по договору)	
----------------------	--

Следует отметить, что, например, в МСФО 11 дан более подробный перечень затрат, непосредственно связанных с определенным договором: затраты на перемещение основных средств и материалов на строительную площадку и с нее; затраты на аренду основных средств; затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором; предполагаемые затраты на устранение ошибок и выполнение гарантированного объема работ, включая ожидаемые затраты на гарантийное обслуживание; претензии третьих лиц.

Автором было проведено сопоставление затрат, участвующих в формировании себестоимости строительного объекта в соответствии с отечественными стандартами: ПБУ 2/2008 и Методикой определения стоимости строительной продукции (далее – Методика) и представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Затраты, формирующие себестоимость строительного объекта

ПБУ 2/2008		Методика	
прямые расходы по договору	расходы, связанные непосредственно с исполнением договора	прямые затраты	-материальные ресурсы (материалы, изделия, конструкции, оборудование, мебель, инвентарь); -технические ресурсы (эксплуатация строительных машин и механизмов); -трудовые ресурсы (средства на оплату труда рабочих, а также машинистов, учитываемые в стоимости эксплуатации строительных машин и механизмов). В составе прямых затрат отдельными строками может учитываться разница в стоимости электроэнергии, получаемой от передвижных электростанций, по сравнению со стоимостью электроэнергии, отпускаемой энергосистемой России, и другие затраты
косвенные расходы по договору	часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор	накладные расходы	затраты строительного-монтажных организаций, связанные с созданием общих условий производства, его обслуживанием, организацией и управлением.
прочие расходы по договору	расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора		
		сметная прибыль	сумма средств, необходимая для покрытия отдельных (общих) расходов строительного-монтажных организаций на развитие производства, социальной сферы и материальное стимулирование

Анализируя таблицу 5, можно сделать вывод о том, что прямые расходы (затраты) обозначены как в ПБУ 2/2008, так и в Методике.

Что же касается расходов, отличных от прямых, то в ПБУ 2/2008 они называются «косвенные», а в Методике – «накладные». Более подробно мы исследовали определения накладных расходов, представленные в нормативных актах и предлагаемые учеными и специалистами в области бухгалтерского учета.

Некоторые ученые, практики уравнивают значение накладных и косвенных расходов.

В нормативных актах, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет в части расходов, представлены разные определения и различная классификация. В сметах, которые являются первичным документом, утверждающим стоимость строительства, указываются накладные расходы. В бухгалтерском учете речь идет о косвенных и прочих расходах, в налоговом учете – о косвенных расходах.

На наш взгляд, более точное, конкретное понятие, характеризующее и отражающее особенности расходов, связанных с организацией и управлением в строительной сфере – это накладные расходы, т.к. нормативные документы, регламентирующие затраты в этой сфере тоже определяют эти расходы как накладные.

Статья «Накладные расходы» является самой обширной из калькуляционных статей расходов, включаемых подрядчиками строительства в себестоимость строительно-монтажных работ, поэтому более подробно остановимся на рассмотрении именно этой статьи.

Состав и порядок определения накладных расходов для **сметной стоимости** регламентируется Методическими указаниями по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-4.99), утвержденными Постановлением Госстроя РФ от 17 декабря 1999 г. N 76 (далее – Методические указания), которые действуют с 1 января 2000 г.

В связи с тем, что у инвестора для целей бухгалтерского учета формируется инвентарная стоимость, нами был исследован один из важных проблемных вопросов – это формирование конечной стоимости строительного объекта.

На основе действующего законодательства мы систематизировали информацию о видах стоимости объекта недвижимости (Рисунок 1).

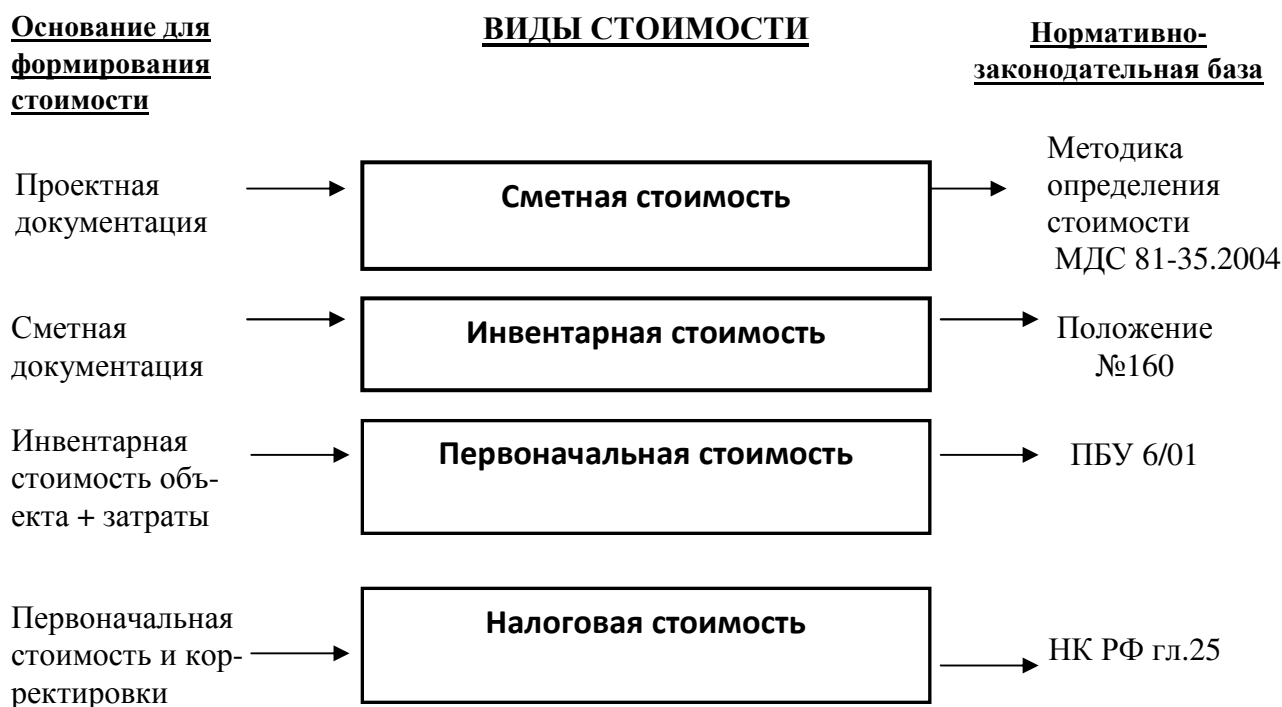


Рисунок 1 – Виды стоимости объекта недвижимости

Сметная стоимость формируется на стадии проектирования на основании Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, которая утверждена Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (далее Методика).

На основании сметной документации и первичных бухгалтерских документов в период строительства формируется инвентарная стоимость. Правила определения инвентарной стоимости объектов утверждены Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций №160.

Мы акцентируем внимание на том, что не все затраты заказчика по капитальному строительству формируют инвентарную стоимость объектов. Затраты, не увеличивающие стоимость объекта строительства, разделяются на затраты, предусмотренные и не предусмотренные в смете.

Как известно, период строительства охватывает отрезок времени с момента отведения земельного участка и оформления правоустанавливающих документов на землю до получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию. В этот период учет капитальных затрат в целях формирования инвентарной стоимости ведется застройщиком и заказчиком строительства.

Некоторые ученые, практики также полагают, что инвентарная стоимость формируется в период строительства по данным бухгалтерского учета застройщика и заказчика и определяется после его окончания при вводе объекта в эксплуатацию.

Инвентарную стоимость определяют как сумму фактических затрат по приобретаемым основным средствам и расходам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

На основе инвентарной стоимости объекта и дополнительных затрат формируется первоначальная стоимость объекта по правилам бухгалтерского учета в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

При этом существуют затраты, которые участники строительства, согласно сметы, не должны включать в первоначальную стоимость объекта.

Таким образом, информация по затратам, включаемым в первоначальную стоимость строительного объекта, формируется у заказчика, застройщика, подрядчика.

В соответствии с ПБУ 6/01 в фактические затраты по сооружению и изготовлению основных средств включаются все расходы, связанные со строительством, причем ПБУ 6/01 не предусматривает разделение этих затрат на увеличивающие и не увеличивающие стоимость объекта.

Для определения налоговой стоимости объекта бухгалтерскую стоимость корректируют на суммы затрат в соответствии с налоговым законодательством.

Таким образом, при формировании первоначальной стоимости строительного объекта происходит искажение структуры затрат. Расходы, которые фактически несет подрядчик, либо заказчик связаны с формированием первоначальной стоимости объекта, но согласно требованиям законодательства, они не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, либо не включаются в сметную стоимость. Следовательно, участники строительства вынуждены включать строительные расходы в уменьшение своей налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и, как следствие, увеличивать свое вознаграждение.

На стадии заключения инвестиционных контрактов (договоров на строительство) на основе сметной стоимости определяется договорная цена строительства, которая служит лимитом финансирования капитальных вложений. При этом учитывается уровень рыночных цен на аналогичную строительную продукцию в том регионе, где намечается осуществить данное строительство.

Осуществляя контроль за реальной стоимостью строительства, необходимо уточнить, по каким ценам она рассчитана. Сметное нормирование не всегда положительно влияет на финансовые результаты от реализации работ и услуг в организациях строительства, так как происходит искажение стоимостного объема выполненных строительного-монтажных работ.

Поскольку в перечень процедур контроля затрат и стоимости объекта также включается проверка правильности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, то мы систематизировали отражение в бухгалтерском учете операций каждым из участников строительства и представили их по периодам: в период строительства объекта и на момент завершения строительства (Таблица 6).

Таблица 6 – Корреспонденция счетов у участников по периодам строительства

Период строительства	Инвестор	Заказчик, Застройщик	Подрядчик
Период строительства	Д-т 76 К-т 51,10	1) Д-т 51 К-т 76, 86 2) Д-т 08 К-т 02,10,60, 69, 70, 76	Д-т 20 К-т 02,10,70, 69, 02,60, 76
Окончание строительства	1) Д-т 08 К-т 76 2) Д-т 01 К-т 08	Д-т 76, 86 К-т 08	1) Д-т 62.1 К-т 90-1 2) Д-т 90-2 К-т 20 3) Д-т 90-9 К-т 99

Действующая система учета и формирования бухгалтерской отчетности не позволяет инвестору, как наиболее заинтересованному лицу, получать данные, необходимые для принятия своевременных управленческих решений и, как следствие, проводить анализ и контроль затрат, которые сформированы на любом этапе строительства.

3. Выявлены отличия и аналогии в ходе сравнительного анализа каждого вида контроля; даны уточнения понятий «контроль», «ревизия», «внутренний аудит», включающие цели проверки, позволяющие получать экономические выгоды и способствующие повышению эффективности деятельности предприятия на основе оценки результатов фактов хозяйственной жизни.

В условиях рыночной экономики контроль занимает ведущее место в управленческой деятельности всех организаций и, в том числе, строительных. В ходе исследования мы обозначили основные виды контроля, осуществляемые контролирующими органами при проверке деятельности участников строительной сферы, а именно, процесса формирования стоимости строительного объекта.

Термин «контроль» в научной сфере и практической деятельности используется часто, тем не менее, единого мнения среди специалистов в области экономики и управления, в части определения данного термина, нет.

Во всех определениях, по нашему мнению, отсутствует описание обратных связей, из которых заинтересованный пользователь получает информацию о результатах оказанного на объект воздействия.

Обобщая, оценивая и анализируя эти понятия, мы определяем контроль как процесс проверки фактов хозяйственной жизни в соответствии с требованиями действующего законодательства, заключенных договоров и плановыми (нормативными) показателями, позволяющими получать экономические выгоды для организации.

Принято выделять внешний и внутренний контроль: ревизии, налоговый контроль, аудит, дью дилидженс. Мы рассмотрели каждый вид контроля в ис-

торической последовательности и в зависимости от цели и задач, которые решались в тот или иной период времени.

В настоящее время государственный финансовый контроль регламентируется только Бюджетным кодексом РФ и, согласно законодательству, методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций.

Таким образом, в связи с введением дополнительных методов государственного финансового контроля, функции государственных контролеров значительно расширились.

Отметим, что в части определений ревизии также отсутствует единое мнение между специалистами.

Уточнение термина «ревизия», по нашему мнению, можно определить следующим образом. Ревизия – метод осуществления контроля и оценки действий должностных и материально-ответственных лиц по соблюдению законодательства в финансово-хозяйственной деятельности организации.

В содержательном аспекте права и обязанности ревизоров актуальны и на современном этапе, но, безусловно, они расширились с учетом особенностей рыночной экономики.

Анализируя положения Бюджетного кодекса РФ, можно сделать вывод о том, что контрольные мероприятия органов, осуществляющих государственный (муниципальный) финансовый контроль и порядок оформления результатов их проведения, по сути, аналогичны тем, которые проводятся и налоговыми органами. Кроме ревизии и налогового контроля, к внешним проверкам относится также аудит.

На современном этапе словосочетания «аудиторская проверка», «аудит», «аудиторы» прочно вошли в понятийный аппарат многих контролирующих органов и коммерческих организаций. Так, в структуре налогового органа предусмотрен отдел досудебного аудита, который выполняет функции урегулирования разногласий между налоговыми органами и налогоплательщиком.

Также следует отметить, что понятие «аудит» уже внедрено в практику деятельности организаций государственного и муниципального финансового контроля (Счетная палата), тогда как появление института аудита в нашей стране и в мировой практике расценивалось как возникновение независимой формы контроля, в отличие от государственного. Несмотря на осуществление, в определенной степени, государственного регулирования аудита, он остается независимым контролем в части выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, соответствия ведения бухгалтерского учета законодательству.

Анализируя и оценивая информацию о внешнем контроле, мы приходим к выводу о выполнении контролерами общих процедур как при проведении ревизий, налоговых проверок, так и при проведении аудита.

Поэтому мы считаем возможным обобщить формы и методы всех видов контроля и представить их взаимосвязи в системе (Рисунок 2).

По нашему мнению, следует отметить основное различие между разными методами контроля. Так, например, налоговые проверки выполняют фискальную функцию государства по проверке законодательства, а все иные методы контроля выполняются в соответствии с законодательством или по заданию собственников организаций.

Тем не менее, мы акцентируем внимание на том, что при проведении разных видов контроля используются общие методы (формы) в определенной части проведенных процедур, что свидетельствует об интеграции деятельности контролирующих органов. Следует отметить, что обязанности, способы и приемы проверки внешних и внутренних контролеров практически совпадают. А это приводит к целесообразности разработки общих методик или унифицированных стандартов по проведению проверки отдельных сегментов деятельности предприятия.

Систему внутреннего контроля характеризуют как одну из функций управления, которая включает комплекс организационных мер, методик, процедур, направленных на обеспечение сохранности активов, для оценки обоснованности и целесообразности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций.

По нашему мнению, внутренний аудит можно определить как управленческую деятельность, осуществляемую внутри организации в интересах руководства и собственников, регламентированную документами системы внутреннего контроля, отражающими способы достижения эффективности деятельности предприятия в целом.

На основе раскрытия теоретических аспектов и имеющегося практического опыта мы систематизировали ответственность, права и обязанности внутреннего аудитора.

4. Структурированы сегменты аудита проверки в разрезе проводимых процедур каждым субъектом строительства и источников информации, необходимых аудитору для принятия объективного решения о достоверности формирования стоимости строительного объекта – конечной цели процесса строительства.

При проведении аудита в строительных организациях необходимо учитывать особенности этого вида деятельности.

Для каждого субъекта строительства характерна проверка того или иного сегмента бухгалтерского учета.

В процессе исследования мы обозначили, для какого субъекта строительства характерна проверка того или иного сегмента бухгалтерского учета (Таблица 7).

Таблица 7 – Аудит субъектов строительства

№	Субъект проверки	Объект проверки
1	Все субъекты строительства	Соблюдение учетной политики организации
2	Инвестор	Вложения во внеоборотные активы Основные средства

№	Субъект проверки	Объект проверки
3	Заказчик Застройщик	Вложения во внеоборотные активы Расчет земельного налога Договор аренды земельного участка Материально-производственные запасы как часть себестоимости
4	Подрядчик	Материально-производственные запасы как часть себестоимости Себестоимость Выручка Способы определения финансового результата

Автор предлагает объединить данные о себестоимости объекта по интегрированной цепочке: инвестор – заказчик – застройщик – подрядчик. При этом автором учитывается тот факт, что каждое звено цепочки формирует добавленную стоимость, которая, кроме всего прочего, предполагает не только собственно затраты, но и прибыльность каждого звена. Исходя из того, что каждый экономический субъект является отдельным юридическим лицом, у которого может быть проведен аудит, то проверить обоснованность фактических затрат по объекту в целом можно только по документам, представленным нижестоящим звеном цепочки (например, подрядчиком заказчику) вышестоящему звену (заказчиком инвестору) и, как вариант, сопоставить со сметой.

По нашему мнению, необходимо установить особенности проведения аудита всех основных участников строительного процесса: инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика относительно строительства одного объекта, а не только как юридического лица по видам их финансово-хозяйственной деятельности. Нами сформулированы цели аудита для основных субъектов строительной деятельности, с точки зрения формирования расходов и, как следствие, стоимости одного строительного объекта (Таблица 8).

Таблица 8 – Цели аудита участников строительного процесса

Субъект строительства	Цель аудита
Инвестор	Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основного средства с учетом требований ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и НК РФ
Заказчик	Проверка правильности пообъектного учета затрат, связанных со строительством объекта и переданных к учету застройщиком и подрядчиком
Застройщик	Проверка правильности расчета земельного налога при условии, что земельный участок в собственности. Проверка правильности отнесения затрат по арендной плате за землю в случае, когда участок арендуется
Подрядчик	Установление правильности отнесения затрат и формирования себестоимости строительной продукции в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету

Проведение аудита позволит инвестору выявить неэффективное использование средств, направленных на строительство объекта еще на стадии строительства, проверить соответствие затрат, указанных в смете фактически произведенным.

5. Разработан унифицированный стандарт аудита, в котором систематизированы процедуры проверки бухгалтерского учета затрат у каждого субъекта строительства, ориентированный на внешних и внутренних аудиторов, ревизоров, экспертов и других контролеров, а также на участников строительства при проведении самоконтроля.

Как следует из статьи 7 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита и стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита.

Аудиторские стандарты формулируют единые базовые требования, определяющие нормативы по качеству и надежности аудита и обеспечивающие определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при соблюдении этих требований. Они устанавливают единые требования к процедуре аудирования, аудиторскому заключению и самому аудитору.

Но в ходе как внешней аудиторской проверки, так и внутренней необходимы практические методические рекомендации как инструкция для аудитора по проведению аудиторских процедур на конкретном участке бухгалтерского учета в зависимости от специфики видов деятельности организации. Многие ученые и специалисты – экономисты всегда говорили о необходимости организации внутреннего контроля, обращая внимание на существенные убытки, которые может нести предприятие при отсутствии должного внутреннего контроля. Поскольку согласно Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все компании обязаны осуществлять внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета, то для интеграции информации о строительном объекте необходимо предусмотреть процедуры аудита за один временной период у каждого экономического субъекта в зависимости от выполняемых им функций в процессе строительства, раскрыть в системе проблемы учета, контроля у субъектов строительства.

С этой целью нами был разработан унифицированный Стандарт, представляющий собой методику проведения аудита по проверке деятельности инвестора, заказчика, застройщика и подрядчика в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности в части их совпадения, который может быть использован аудиторами, ревизорами, налоговыми специалистами и другими контролерами.

В стандарте рассматривается проверка наличия основных источников, необходимых для проведения аудита по формированию первоначальной стоимости, а также ответственности за их формирование. Показана взаимосвязь

используемых документов для каждого участника строительства, причем один и тот же документ используется как «исполнителем» работ, так и «заказчиком». Рассмотрен каждый элемент затрат, участвующих в формировании стоимости у четырех субъектов строительства.

Аудит у инвестора проводится с целью оценки правильности формирования первоначальной стоимости законченного строительством объекта, подлежащего признанию в качестве актива у инвестора, и, следовательно, аудит элементов себестоимости, которые формируют первоначальную стоимость объекта по правилам МСФО.

Аудит заказчика и застройщика предусматривает проверку достоверности данных о фактическом объеме выполненных работ, которые выполнены и оплачены; соответствие выполненных работ проектной документации и сметным расчетам; по завершении строительства предусмотрена проверка сводных документов (сводный счет-фактура, акты, справки формы КС-2, К-3), передаваемых инвестору.

Аудит подрядчика включает проверку своевременности отражения выручки и обоснованности затрат. Обоснованность и законность затрат, формируемых подрядчиком, проверяется по каждой статье: материалы; основная заработная плата; расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов; прочие прямые затраты; накладные расходы. В Стандарте прописан порядок проверки каждой статьи затрат.

Разработанный автором унифицированный Стандарт аудита субъектов строительства позволяет внешним и внутренним контролерам осуществить процедуры проверки не только отдельного субъекта, но и, собирая аудиторские доказательства, осуществить сверку документов с третьими лицами (другими субъектами, участвующими в строительстве одного объекта).

Стандарт аудита является средством интеграции процедур проверки и повышает качество проведения аудита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В связи с тем, что в строительстве одного объекта одновременно участвует несколько субъектов: инвестор, заказчик, застройщик, подрядчик, на основании нормативных актов интегрирована информация о целях, задачах и функциях каждого субъекта. Основной целью инвестора является получение готового объекта в срок; заказчика, застройщика, подрядчика - получение своей доли прибыли, определяемой в период строительства. Систематизация договоров, заключаемых между субъектами строительства, проведена на основании законодательных актов и арбитражной практики, т.к. нормативно-законодательные акты регулируют взаимоотношения только между заказчиком и подрядчиком в части исполнения договоров.

2. Конечная стоимость строительного объекта формируется у инвестора, который заинтересован в своевременном получении информации по затратам, формирующимся у заказчика, застройщика, подрядчика в период строительства. Сопоставлены затраты, участвующие в формировании себестоимости строительного объекта в соответствии с отечественными стандартами учета, регулирующими бухгалтерский и налоговый учет, и Методикой

определения стоимости строительной продукции.

3. Действующая система учета и контроля не позволяет инвестору, Как наиболее заинтересованному лицу, получать данные, необходимые для принятия своевременных управленческих решений и, как следствие, проводить анализ и контроль затрат, которые сформированы на любом этапе строительства.

Мы рассмотрели каждый вид контроля в исторической последовательности и в зависимости от цели и задач, которые решались в тот или иной период времени. Нами выявлены основные отличия и аналогии в ходе сравнительного анализа всех видов контроля, используемых при проверке правильности формирования стоимости объекта. Даны авторские уточнения понятий «контроль», «ревизия», «внутренний аудит», включающие цели проверки и позволяющие получать экономические выгоды, а также принимать своевременные управленческие решения.

4. Действующими федеральными стандартами аудита не предусмотрен аудит строительного объекта в целом, на практике аудит в строительстве проводится, в основном, у подрядчика. Систематизированные объекты проверки, источники информации по каждому субъекту строительства, но в рамках одного строительного объекта, позволяют сделать вывод, что инвестор заинтересован в качественном аудите также и других субъектов строительства. Проведение качественного аудита позволит инвестору принимать своевременные управленческие решения.

5. Разработанный унифицированный Стандарт, представляющий собой методику проведения аудита каждого субъекта строительства, позволит контролерам провести проверку не только каждого субъекта строительства отдельно как юридического лица, но и объекта строительства в целом.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК

1. Манакова Е.В. Система учетной информации в строительных организациях / И.Р. Коновалова, Е.В. Манакова // Аудит и финансовый анализ. 2009. № 4. С. 90 – 97 (0,5 п.л. / 0,25 п.л.).

2. Манакова Е.В. Национальные и международные стандарты финансовой отчетности в строительных организациях / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 47. С. 2 – 8 (0,44 п.л. / 0,22 п.л.).

3. Манакова Е.В. Сравнительный анализ дефиниций строительных организаций в российской и международной практике / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 48. С. 14 – 19 (0,38 п.л. / 0,19 п.л.).

4. Манакова Е.В. Особенности бухгалтерского учета у субъектов строительной деятельности / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 16. С. 2 – 9 (0,5 п.л. / 0,25 п.л.).

5. Манакова Е.В. Формирование стоимости строительного объекта в соответствии с национальными стандартами и МСФО / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 17. С. 8 – 16 (0,56 п.л. / 0,28 п.л.).

6. Манакова Е.В. Ценообразование в строительстве / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 33. С. 2 – 9 (0,5 п.л. / 0,25 п.л.).

Монографии

7. Манакова Е.В. Национальные и международные стандарты финансовой отчетности в строительстве: монография / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова. Екатеринбург: Изд-во Уральский институт – филиал РАНХиГС, 2013. 80 с. (5 п.л. / 2,5 п.л.).

8. Манакова Е.В. Аудит как вид контроля экономических субъектов в строительстве: монография / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова. Екатеринбург: Изд-во Уральский институт – филиал РАНХиГС, 2015. 104 с. (6,5 п.л. / 3,25 п.л.).

Статьи в сборниках материалов научных конференций

9. Манакова Е.В. Жилищная проблема и опыт ее решения за рубежом / Е.В. Манакова // Стабилизация экономического развития Российской Федерации: сборник материалов III Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 30 сентября 2004 г. Пенза: РИО ПГСХА, 2004. С. 189 – 192 (0,13 п.л.).

10. Манакова Е.В. Стратегический управленческий учет в строительстве / Е.В. Манакова // Стабилизация экономического развития Российской Федерации: сборник статей VI Международной научно-практической конференции, Пенза, октябрь 2007 г. Пенза: РИО ПГСХА, 2007. С. 182 – 184 (0,13 п.л.).

11. Манакова Е.В. Критерии определения сбалансированных показателей для строительных организаций / Е.В. Манакова // Реформирование системы управления на современном предприятии: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции, Пенза, 01-03 февраля 2008 г. Пенза: РИО ПГСХА, 2008. С.156 – 157 (0,06 п.л.).

12. Манакова Е.В. Особенности перевода терминов в Международных стандартах финансовой отчетности для строительных организаций / Е.В. Манакова // Евразийство как основа устойчивого развития мирового сообщества в условиях глобализации: материалы Международной научно-практической конференции в рамках Международного конгресса, Екатеринбург, 18 октября 2012 г. Екатеринбург: УрГЭУ, 2012. С. 37 – 40 (0,26 п.л.).

13. Манакова Е.В. Аудит инвестиционной деятельности / Т.В. Зырянова, Е.В. Манакова // Устойчивое развитие российских регионов: экономическая политика в условиях внешних и внутренних шоков: сборник материалов XII Международной научно-практической конференции, Екатеринбург, 17-18 апреля 2015 г. Екатеринбург: УрФУ, 2015. С. 279 – 286 (0,63 п.л. / 0,31 п.л.).