Всероссийский Заочный Финансово-Экономический Институт.

Контрольная работа

по дисциплине «основы аудита»

Студента: Ильющенкова Дениса Сергеевича

Факультет: Финансово - кредитный.

Специальность: Финансовый менеджмент.

Номер личного дела: 04ФФБ00841.

Вариант: №1

Калуга 2009г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов…...3

1.1. Типичные ошибки…………………………………………………...…10

1. Контроль качества аудита………………………………………………11

Список использованной литературы…………………………,,………….19

1. **Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов**

В качестве источников информации при проверке учета финансовых результатов используются данный аналитического и синтетического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», а также информация отчета о прибылях и убытках (форма №2).

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) отражается на счете 99 и определяется из финансового результата от обычных видов деятельности (продаж), а также прочих доходов и расходов.

Аудитор прежде всего выясняет, как в учетной политике для налогообложения предприятия предусмотрено учитывать финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) – методом начисления или кассовым методом.

Аудитор проверяет аналитические документы, регистры учета и устанавливает законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков.

Финансовый результат от продажи продукции определяется как разница между выручкой от реализации (кредитовый оборот счета 90) без НДС и акцизов и фактической себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг) (дебетовый оборот счета 90), убыток (дебет счета 99-1 – кредит 90).

Если предприятие реализует продукцию (работы, услуги) за валюту, то полученные в валюте доходы подлежат налогообложению по совокупности с рублевой выручкой. Аудитор проверяет при этом правильность перевода валюты в рубли, отнесения курсовых разниц на счет 91.

Финансовый результат от прочих видов деятельности (субсчет 99-2) включает результаты от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг и т.п., отражаемых обычно на счете 91.

Аудитор осуществляет проверку по данным, приведенным по счету 91, и устанавливает правильность отнесения и списания сумм , отражения НДС и др..

При проверке доходов и расходов организации (в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации) устанавливается:

• правильность определения прибыли от реализации основных средств и иного имущества;

• правильность отражения НДС от реализации основных средств и иного имущества;

• правильность отражения в учете убытков, связанных с пе­редачей основных средств и прочих активов, и др.;

• полнота получения доходов и правильность отражения в уче­те результатов от сдачи имущества в аренду (проверить на­личие и оформление договоров аренды);

• законность списания расходов на содержание законсервиро­ванных мощностей и объектов;

• правильность получения процентов по суммам средств, числящихся на расчетных, текущих, валютных и других счетах

организации (в соответствии с договорами организации с учреждениями банков, в которых находятся ее счета);

• правильность отражения сумм, полученных от покупателей в виде финансовой помощи, пополнении фондов специаль­ного назначения и других поступлений;

• правильность отражения операций по начислению и упла­те в бюджет налоговых платежей из прибыли (Дт 99 — Кт 68; Дт 68 — Кт 51), а также местных налогов и сборов;

• законность и обоснованность создания резервов по сомни­тельным долгам, резервов под обесценение вложений в цен­ные бумаги, резервов под снижение стоимости материаль­ных ценностей;

• правильность списания долгов и дебиторской задолженно­сти и соблюдение сроков исковой давности;

• правильность отражения дополнительных расходов по зака­зам, расчеты по которым закончены в истекших годах. Нуж­но также выяснить причины их несвоевременного списа­ния на расходы;

• правильность и полнота отражения и своевременность спи­сания расходов и доходов будущих периодов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы бу­дущих периодов»;

• правильность списания убытков прошлых лет.

По итогам аудита прибыли целесообразно разработать меро­приятия, направленные на ускорение продажи продукции, сни­жение себестоимости, предотвращение потерь.

Сальдо, формирующееся на счете 99 «Прибыли и убытки», показывает: кредитовое — балансовую прибыль; дебетовое — ба­лансовый убыток. Общий финансовый результат (балансовая при­быль или убыток) отражается в отчете о прибылях и убытках (ф. № 2) в строке 140. Налогооблагаемая прибыль представляет собой сумму балансовой прибыли, равной разнице налоговых доходов и налоговых расходов, определенных в соответствии с главой 25 НК РФ.

Таким образом, в течение отчетного года финансовые результаты и их использование отражаются в учете на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки» по окончании отчетного года проводится закрытие этих счетов и субсчетов.

Аудиторская проверка должна затронуть и контроль использования чистой прибыли (части балансовой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль в бюджет). Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток).

Для систематизации однородных операций проверяемой организации целесообразно рекомендовать ведение аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств (например, разделить прибыль, использованную в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналоговых мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованную) в целях облегчения контроля за использованием чистой прибыли и проведения экономического анализа.

При проверке отчета о прибылях и убытках (ф. № 2) (табл. 1) аудитор должен обратить внимание, в частности, на следующее:

* Образец формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» утвержден Приказом Минфина РФ № 67н от 22 июля 2003 г. Это рекомендованная форма. На сегодняшний день нет единых утвержденных унифицированных форм бухгалтерской отчетности. Каждая организация может составить и утвердить свои формы отчетности в учетной политике. Можно пользоваться и образцами отчетности, предложенные Минфином.
* С 2006 г. после вступления в силу приказов Минфина РФ № 115н и 116н от 18 сентября 2006 г., которые внесли поправки в 12 из 22 действующих ПБУ, необходимо использовать новую форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и выделить строки в соответствии с новыми требованиями. В соответствии с внесенными поправками в ПБУ операционные доходы и расходы, чрезвычайные доходы и расходы заменены на прочие доходы и расходы.
* Показатели отчета представляются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.
* В отчете представляются данные о доходах и расходах, прибыли и убытках организации, как минимум, за два года. С этой целью в форме, рекомендованной Минфином, введены две графы для формирования показателей. В графе 3 отражаются данные за отчетный период, а в графе 4 – за аналогичный период предыдущего года.

При заполнении отчета поэтапно формируются такие показатели:

* Прибыль (убыток) от продаж;
* Прибыль (убыток) до налогообложения (финансовый результат);
* Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

После этого заполняются справочные данные и приводится расшифровка отдельных прибылей и убытков.

*В справочном разделе отчета о прибылях и убытках* по строке 200 указывается сумма начисленных посто­янных налоговых активов и обязательств. Эта величина отражается в отчете в свернутом виде как разница между суммами «Посто­янное налоговое обязательство» и «Постоянный налоговый актив», начисленными за отчетный период.

Кроме того, в справочном разделе отчета в отдельных стро­ках приводится базовая и разводненная прибыль (убыток) на од­ну акцию. Эти строки отчета заполняют только акционерные об­щества. При расчете этих показателей следует руководствоваться Методическими рекомендациями по раскрытию информации о при­были, приходящейся на одну акцию, Этот документ утвержден Приказом Минфина РФ № 29н от 21 марта 2000 г.

В форме отчета, рекомендованной Минфином РФ, приведена *таблица для расшифровки отдельных сумм прибылей и убытков* организаций за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года. В строках этой таблицы указываются сведения о начисленных , штрафах, пенях и неустойках за нарушение условий хозяйственных договоров, суммах прибыли (убытка) прошлых лет, суммах возмещения причиненных убытков, а также о положительных и отрицательных курсовых разницах. Кроме того, здесь показываются суммы отчислений в оценочные резервы, в частности в резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений и др.

После заполнения формы № 2 должна была завершена ре­формация баланса. Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной фирмой за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция фирмы.

Операция по реформации баланса состоит из двух этапов:

- закрывают счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности фирмы. Это счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы";

- включают финансовый результат, полученный фирмой за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Таблица 1.

Приложение

к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н

(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ

от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

*(в ред. от 18 сентября 2006 г.)*

# Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** |  | **20** |  |  **г.** | Коды |
| Форма № 2 по ОКУД | 0710002 |
| Дата (год, месяц, число) |  |  |  |
| Организация |  | по ОКПО |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН |  |
| Вид деятельности |  | по ОКВЭД |  |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |  |  |  |
|  | по ОКОПФ/ОКФС |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | 384/385 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетныйпериод | За аналогичный период преды-дущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы и расходы по обычным видамдеятельности**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | () | () |
| Валовая прибыль | 029 |  |  |
| Коммерческие расходы | 030 | () | () |
| Управленческие расходы | 040 | () | () |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 |  |  |
| **Прочие доходы и расходы**Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 | () | () |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие доходы | 090 |  |  |
| Прочие расходы | 100 | () | () |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | () | () |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) отчетногопериода | 190 |  |  |
| СПРАВОЧНО.Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

Форма 0710002 с. 2

#### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, приз-нанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) прошлых лет |  |  |  |  |  |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств |  |  |  |  |  |
| Курсовые разницы по операциямв иностранной валюте |  |  |  |  |  |
| Отчисления в оценочные резервы |  | х |  | х |  |
| Списание дебиторских и кредитор-ских задолженностей, по которым истек срок исковой давности |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный  |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | бухгалтер | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

**1.1 Типичные ошибки**

Как правило, в ходе проверок выявляются следующие ошибки:

* Неправильное отнесение в бухгалтерском учете прочих расходов и доходов к доходам и расходам от обычных видов деятельности;
* Несвоевременное и неверное отражение курсовых разниц;
* Оформление бартерных операций, минуя счета продаж;
* Прибыль (убыток), выявленная в отчетном периоде , но относящаяся к прошлым периодам, включена в состав прибыли (убытка) отчетного периода;
* Неправильный учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли;
* Неправильное отнесение доходов и расходов к обычным видам деятельности и внереализационные для целей налогообложения.

Если аудиторская организация проводит проверку налогоплательщика не первый год, то желательна проверка деклараций за каждый отчетный период в течении года и по окончании календарного года - за весь налоговый период, что позволит налогоплательщику оперативно исправить все обнаруженные аудитором ошибки.

После проверки деклараций за каждый отчетный период и в целом за налоговый период целесообразно обсудить с главным бухгалтером все выявленные недочеты и исправить их.

1. **Контроль качества аудита**

Аудиторские компании, являясь коммерческими организациями, сталкиваются при осуществлении своей хозяйственной деятельности с различными рисками. Среди них наиболее существенным является риск некачественного оказания аудиторских услуг, который может привести как к потере клиента, так и к аннулированию лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Контроль за качеством аудиторских услуг является важнейшим элементом обеспечения качества работы аудиторов. Организация системы контроля качества работы аудиторов - одно из важнейших направлений развития аудита в России.

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» преду­смотрены три уровня контроля качества аудита, два из которых внешние, а третий — внутренний.

Внешние проверки контроля качества аудита могут выпол­няться:

• Уполномоченным федеральным органом по государствен­ному регулированию аудиторской деятельности. Основные функции, в том числе контрольные, Уполномоченного фе­дерального органа государственного регулирования аудитор­ской деятельности;

• аккредитованными профессиональными аудиторскими объ­единениями, если право проведения таких проверок деле­гировано им Уполномоченным федеральным органом по регулированию аудиторской деятельности. Права аккреди­тованных профессиональных аудиторских объединений, в том числе по осуществлению контроля.

Однако аккредитованные профессиональные аудиторские объе­динения могут проводить проверки только в отношении членов своих объединений.

Система проверки качества работы индивидуальных аудито­ров и аудиторских организаций внешними проверяющими уста­навливается Уполномоченным федеральным органом.

В настоящее время свои права по контролю качества Упол­номоченный орган по регулированию аудиторской деятельности Минфина РФ передал профессиональным аудиторским объеди­нениям. Концепция проведения внешнего контроля качества изложена в документе «Временные методические рекомендации и программа проведения аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями проверок качества аудиторских услуг» (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 36 от 26 мая 2005 г.).

 Основополагающим элементом системы контроля качества аудита является наличие внутреннего контроля качества работы в аудиторских организациях. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества проводимых ими аудиторских проверок. Требования, предъявляемые к указанным правилам, регламентируются федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, в частности Правилом (стандартом) N 7 "Внутренний контроль качества аудита".

В данном правиле (стандарте) изложены общие требования к обеспечению качества работы как в рамках всей аудиторской деятельности и оказанию сопутствующих аудиту услуг, определению методов и процедур контроля качества работы, подбору аудиторов и других работников для проведения аудита, так и требования к обеспечению внутреннего контроля качества работы в ходе проведения каждой аудиторской проверки, в том числе выбору проверяющих, осуществляющих контроль за ходом аудиторской проверки и выполнению ими контрольных функций, а также требования к проверке выполненной работы. Таким образом, система внутреннего контроля предполагает включение предварительного контроля, текущего контроля в ходе проведения аудиторской проверки и последующего контроля.

Система международных стандартов аудита не обошла вниманием такой аспект аудиторской деятельности, как контроль качества оказания аудиторских услуг. До 15 июня 2005 г. действовал стандарт МСА 220 "Контроль качества работы в аудите", регулирующий вопросы контроля качества. Российским аналогом этого стандарта является действующее в настоящее время федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности N 7 "Внутренний контроль качества аудита" (далее - стандарт N 7). Однако, начиная с 15 июня 2005 г. вступили в силу два новых международных стандарта: ISA 220R "Контроль качества аудиторских проверок исторической финансовой информации"; ISQC 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, осуществляющих аудиторские и обзорные проверки исторической финансовой информации, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или оказывающих сопутствующие аудиту услуги" (далее - Стандарт). Если первый стандарт устанавливает требования к процедурам внутреннего контроля в аудиторской организации в отношении качества выполнения отдельного аудиторского задания, то второй стандарт устанавливает требования в отношении организации всего процесса оказания аудиторских услуг, выполнение которых (требований) способно обеспечить их высокое качество.

Организация системы внешнего контроля качества работы индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций возложена на уполномоченный федеральный орган. Он вправе проводить проверки качества работы индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций, а также делегировать право проведения таких проверок аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям в отношении участников этих объединений.

 Необходимо отметить, что уполномоченный федеральный орган является и лицензирующим аудиторскую деятельность органом, поэтому он осуществляет проверки соответствия лицензионным требованиям и условиям, а также качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

 Проверки проводятся с целью определения соответствия деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов требованиям законодательства об аудите и лицензировании, других нормативных актов, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Важно проверить достоверность данных в документах, представленных для получения лицензии, и своевременность внесения в них изменений.

 Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе уклоняться от проведения внешней проверки качества аудита. На них возложена обязанность представлять всю необходимую для проверки документацию и иную требуемую информацию проверяющему.

 Закон об аудите устанавливает обязанность проверяющего сообщить о выявленных фактах систематического нарушения аудитором (аудиторской организацией или индивидуальным аудитором) при проведении аудита требований нормативных правовых актов, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

 На лиц, виновных в таких нарушениях, может быть наложено взыскание в установленном законом порядке.

Мероприятие по контролю должно проводиться на основании распоряжения (приказа) органа государственного контроля (надзора). В таком распоряжении (приказе) указываются:

 - номер и дата распоряжения (приказа) о проведении мероприятия по контролю;

 - наименование органа государственного контроля (надзора);

 - ФИО и должность лица (лиц), уполномоченного на проведение мероприятия по контролю;

 - наименование юридического лица или ФИО индивидуального предпринимателя, в отношении которых проводится мероприятие по контролю;

 - цели, задачи и предмет проводимого мероприятия по контролю;

 - правовые основания проведения мероприятия по контролю, в том числе нормативные правовые акты, обязательные требования которых подлежат проверке;

 - дата начала и окончания мероприятия по контролю.

Продолжительность проверки не может составлять более одного месяца. В исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения специальных исследований (испытаний), экспертиз со значительным объемом мероприятий по контролю, на основании мотивированного предложения должностного лица, осуществляющего мероприятие по контролю, руководителем органа государственного контроля (надзора) или его заместителем срок проведения проверки может быть продлен, но не более чем на один месяц.

 Плановая проверка, осуществляемая в целях установления выполнения проверяемым обязательных требований, может проводиться не более чем один раз в два года. При этом установлено особое правило в отношении субъекта малого предпринимательства: такие проверки могут проводиться не ранее чем через три года с момента его государственной регистрации.

 Внеплановые проверки проводятся в случаях контроля за исполнением предписаний об устранении выявленных нарушений, обнаруженных плановыми проверками, а также в других случаях, установленных законом, в том числе обращения граждан, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с жалобами на нарушения их прав и законных интересов действиями (бездействием) иных юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, связанные с невыполнением ими обязательных требований, а также получения иной информации, подтверждаемой документами и иными доказательствами, свидетельствующими о наличии признаков таких нарушений. Обращения, не позволяющие установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля (надзора), не могут служить основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю.

 Получение отчетности от аудиторских организаций и аудиторов и ее анализ позволяют организовать в рамках действующего законодательства систематический контроль, использовать информацию при организации и проведении предупредительного контроля, в значительной степени снизить риск неквалифицированного проведения аудита, повысить эффективность и отдачу работы аудиторов для государства в целом. В то же время данные отчетов позволяют получать более полные сведения о деятельности аудиторских организаций и аудиторов, и на их основе проводить анализ ситуации на рынке аудита в России.

 Таким образом, можно говорить о том, что система контроля за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов с учетом выполнения ими лицензионных требований и условий охватывает предварительный, текущий и последующий контроль качества аудита.

 Контроль может осуществляться в виде как плановых проверок, так и внеплановых, связанных с проверкой фактов предъявляемых претензий на качество работы конкретной аудиторской организации или индивидуального аудитора.

 Минфин России (как уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности) в части осуществления контрольных функций тесно взаимодействует с аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями.

 Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения осуществляют контроль качества работы (аудита) в отношении своих участников на основании разрабатываемых такими объединениями документов и правил (стандартов) аудиторской деятельности.

 Институт профессиональных аудиторов России 12 февраля 2001 г. принял Концепцию оценки качества работы аудиторской фирмы (аудитора), в которой основной задачей в оценке качества работы аудиторской фирмы (аудитора) называется разработка методологии и методики оценки качества работы. Принятая Методика контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов - членов Института профессиональных аудиторов России описывает принципы, цели и процедуры контроля, права и обязанности проверяемых аудиторских организаций и контролеров. В соответствии с этой методикой контроль Института профессиональных аудиторов России направлен на проверку наличия разработанных и принятых внутрифирменных стандартов; исследование внутрифирменной системы контроля качества и ее эффективности; оценку практического осуществления всех этапов аудиторской проверки (от этапа планирования аудита и формирования рабочей группы до оформления рабочей документации) в строгом соответствии с нормативными документами аудита; оценку системы подбора кадров и программы повышения квалификации сотрудников, внутрифирменной аттестации.

 В 2001-2002 гг. было организовано 763 проверки аудиторских организаций. На декабрь 2002 г. Департамент организации аудиторской деятельности Минфина России рассмотрел материалы проверок 527 аудиторских организаций, в ходе которых выявлены различные нарушения лицензионных требований и условий.

**Список используемой литературы.**

1. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. Проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003. – 583 с.
2. Контроль качества аудита (Е.В. Зубова, "Аудиторские ведомости", N 3, март 2006 г.)
3. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. - "Волтерс Клувер", 2005 г.
4. Новое в международных стандартах аудита: контроль качества аудита (Е.Л. Сквирская, "Финансовые и бухгалтерские консультации", N 6, июнь 2006 г.)