Организационно-методические аспекты аудита товарных операций на предприятиях розничной торговли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тарасянц, Анна Анатольевна  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Тарасянц, Анна Анатольевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

284

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тарасянц, Анна Анатольевна

Введение.

I Глава 1. Теоретические основы организации и технологии аудиторской деятельности

1.1. Необходимость совершенствования организационно-правовых основ аудиторской деятельности в РФ.

1.2. Международные и национальные стандарты аудита как основное звено регулирования аудиторской деятельности.

1.3. Современные подходы к основным этапам подготовки и проведения аудиторской проверки. т

Глава 2. Информационная база аудита товарных операций

2.1. Особенности торговой деятельности как объекта аудита товарных операций.

2.2. Методологические аспекты формирования информационной базы аудита товарных операций в условиях автоматизированной обработки учетной информации.

2.3. Методы, способы, приемы получения аудиторских доказательств

Глава 3. Методические приемы и процедуры аудита товарных операций

3.1. Основные направления разработки внутрифирменных стандартов

3.2. Методические приемы и процедуры аудита поступления товаров

3.3. Методические приемы и процедуры аудита реализации и прочего V выбытия товаров.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационно-методические аспекты аудита товарных операций на предприятиях розничной торговли"

Актуальность темы исследования. Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость проведения независимых проверок финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Это объясняется тем, что в условиях рынка и реальной конкуренции вмешательство государства в деятельность отдельных организаций ограничено. В то же время реальные собственники - акционеры или учредители — непосредственно заинтересованы в эффективности финансовой деятельности организации и достоверности учета и отчетности. В организациях, не прошедших аудиторских проверок, увеличивается риск нарушения бухгалтерского и налогового законодательства. В этой ситуации профессиональный контроль позволяет строже определять достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и на этой основе принимать правильные решения.

В современных условиях методология и методика аудиторской проверки, адаптированная к российской действительности, нуждается в дальнейшем исследовании. Назрела необходимость тщательной научной и практической разработки наиболее актуальных вопросов, связанных с организацией и планированием аудиторской проверки, оценкой систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, определением уровня существенности и рисков, проведением аудита в различных отраслях и сферах экономики, в частности, исследованием аудита товарных операций.

Общеизвестно, что сфера товарного обращения в условиях развитого рынка не только охватывает торговлю, но и распространяется на все общественное производство. В связи с этим формирующаяся аудиторская информация о движении товаров приобретает первостепенное значение для управления всем комплексом товарных операций, обеспечивая оценку сохранности товаров, порядка их документального оформления и отражения в бухгалтерском учете. Отечественный и зарубежный опыт свидетельствует, что применение определенной, разработанной в аудиторских организациях методики аудиторской проверки товарных операций является основой для внедрения современных методов и технологий аудита, повышения конкурентоспособности аудиторских организаций, усиления контроля' за качеством проведения проверок. Несмотря на то, что в специальной литературе разработаны предложения по методике проведения аудиторской проверки различных участков учета, сравнительно мало публикаций (и, как правило, они достаточно краткие), раскрывающих методологические основы аудита товарных операций. Таким образом, разработка методики аудита товарных операций, сопоставимая с научно - исследовательскими изысканиями, дающими теоретическую и практическую основу для грамотного ведения аудиторской деятельности, требует соответствующего методологического обеспечения, которое в настоящее время в систематизированном виде отсутствует. i

Объективная необходимость создания теоретических и практических основ аудита товарных операций, разработки рабочих документов аудитора для проведения качественных проверок и повышения их эффективности требуют в настоящее время дальнейшего исследования в этой области, что и определило выбор темы и направления диссертационной работы.

Степень разработанности проблемы. Проблема аудита товарных операций для отечественной научной литературы является относительно новой. Только отдельные ее аспекты исследованы отечественными учеными. Введение в действие Закона об аудиторской деятельности в РФ и других нормативных документов также не решило многих вопросов методологии и методики аудиторской деятельности, а в некоторых случаях осложнило работу аудиторских организаций.

Значительный вклад в изучение проблем, связанных с аудиторской деятельностью, внесли работы Алборова P.A., Андреева В.А., Бычковой С.М., Гиляровской Л.Т., Гутцайта Е.М., Данилевского Ю.А., Ендовицкого Д.А., Камышанова П.И., Крикунова A.B., Лабынцева Н.Т., Островского О.М., Мельник М.В., Палия В.Ф., Ремизова H.A., Скобары В.В., Соколова Я.В., Суйца

В.П., Терехова A.A., Шапошникова A.A., Шеремета А.Д. и др., в которых подчеркивается роль аудита в современных условиях и рассматривается методика его проведения. Но, хотя в научных трудах в достаточной мере освещены вопросы общего аудита, в то же время фундаментальные исследования по аудиту не подкреплены методическими разработками прикладного характера.

В целях разработки и углубления теоретических и организационно-методических основ аудита может быть полезен накопленный зарубежный опыт, иcпoльзoвáниe которого возможно лишь с учетом сложившихся особенностей отечественного аудита. В работе были проанализированы труды зарубежных специалистов, исследующих различные аспекты аудита, в том числе и аудита товарных операций: Р.Адамса, М. Бениса, Э.А. Аренса, Рой Доджа, Д.Р. Кармайкла, Дж. К. Лоббека, Р.Монтгомери, Дж. Рисса, Ж. Ришара, Р. Энтони, М.Б.Хирша и др.

Недостаточная практическая разработанность темы, ее актуальность и необходимость решения методических вопросов определили предмет, цели и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в том, чтобы на основе критического рассмотрения литературных источников, анализа и обобщения действующей практики аудиторской деятельности разработать теоретические и практические рекомендации, раскрывающие основные подходы к проведению аудита товарных операций, обеспечивающие решение важных для розничной торговли прикладных задач в интересах собственников и государства. Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач: '

- провести критический анализ основных подходов к системе нормативно-правового регулирования аудита в РФ;

- определить состав и содержание основных этапов подготовки и проведения аудиторской проверки;

- оценить действующую информационную базу аудита товарных операций и определить основные направления ее совершенствования;

- предложить рекомендации по формированию пакета внутрифирменных стандартов, необходимых для качественной проверки розничных торговых организаций;

-разработать методические приемы и процедуры аудита поступления, реализации и прочего выбытия товаров.

Предмет диссертационного исследования. Поставленные задачи предопределяют суть предмета диссертационного исследования - теоретико I методологические и организационно-методические проблемы аудита товарных I операций.

Объект исследования. В качестве объекта исследования выбраны организации розничной торговли и аудиторские фирмы Ставропольского края.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования являются труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета, аудита и анализа хозяйственной деятельности. Для решения поставленных задач изучалась отечественная и зарубежная фундаментальная и специальная литература, материалы научных I конференций и семинаров, законодательные и нормативные акты, I соответствующие методические и инструктивные материалы Министерства финансов РФ, международные и российские стандарты аудита, Федеральный закон "Об аудиторской деятельности в РФ".

Предложенная автором методика основана на изучении, обобщении и оценке накопленного опыта аудиторских проверок в отечественной и зарубежной теории и практике с учетом отраслевых особенностей розничной торговли.

Исследования проводились с применением общих методов научного I познания: наблюдения, системного и логически - смыслового анализа. При I обработке практических материалов использовались методы группировки, выборки, сравнения и обобщения. В работе применялись программные продукты Microsoft Word, Microsoft Excel.

Информационно - статистической базой исследования послужили данные Госкомстата по Южному Федеральному округу в целом ( и Ставропольскому краю в частности за период с 1996 по 2002 годы.

Проведенные исследования позволили вынести на защиту следующие положения:

1. Осуществление рыночных реформ в социально — экономических сферах и переход российской экономики на принятую в международной практике систему учета, аудита и статистики обусловливает необходимость совершенствования понятийного аппарата аудита в целях унификации подходов к основным нормам, понятиям и терминам. Исходя из этого, целесообразно учитывать действующее в международной аудиторской практике абсолютное разграничение понятий "аудит" и "аудиторская деятельность".

2. Работа аудиторских организаций должна подчиняться законодательным актам государства, в частности федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности и (или) международным стандартам аудита, формирующим единые базовые требования к качеству и надежности проверки, а также обеспечивающим при их соблюдении определенный уровень результатов аудита.

3. Национальные правила (стандарты) аудиторской деятельности определяют лишь общий подход к проведению проверки, не регламентируя конкретные действия, приемы и процедуры аудита. В этих условиях аудиторским организациям целесообразно идти по пути создания пакета внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторской деятельности. Необходима разработка внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности, раскрывающих: особенностипланирования проверки, оценки эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, оценки уровня существенности и аудиторского риска при проведении аудита в розничных торговых и других организациях, которые М9гут использоваться в процессе исследования качества проведенного аудита, а также при подготовке аудиторов и повышении их квалификации.

4. Все внутрифирменные стандарты, входящие в разрабатываемый аудиторской организацией пакет, должны быть взаимосвязаны между собой и иметь единую структуру, которая может включать: общие положения, правила и определения, определение основных принципов и технологий, оформление (при необходимости). I

5. Для составления объективного аудиторского заключения по результатам проверки необходимо не только опираться на систему стандартов, но и иметь достаточную информационную базу. В связи с этим, обосновывая свои выводы, аудитор должен собрать соответствующее количество доказательств о степени достоверности отчетности розничной торговой организации.

6. Целесообразно разработать внутрифирменные стандарты, раскрывающие методику проверки конкретных разделов учета, в частности аудита поступления, реализации и прочего выбытия товаров. При создании пакета стандартов необходимо учитывать, что аудит товарных операций в розничных торговых организаций имеет свою специфику, в частности, при определении перечня аудиторских процедур, связанных с поступлением, реализацией и прочим выбытием товаров.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке концептуальных подходов и организационно — методических основ аудита товарных операций как одного из важнейших звеньев при проведении аудиторской проверки розничных торговых организаций. В работе получены следующие результаты, обладающие элементами научной новизны: )

1. Уточнена информационная база аудита товарных операций в розничной торговле и отмечено, что для проведения качественной аудиторской проверки на каждом из этапов необходима соответствующая информация, основой которой может быть часть экономической информационной системы отрасли, к которой принадлежит исследуемый субъект, а также учетная сфера экономической информационной системы изучаемой организации, а именно: данные бухгалтерского учета, отчетности, а также иные массивы информации, позволяющие обеспечить сбор, группировку и ф обобщение, обработку и анализ информации для проведения качественной аудиторской проверки.

2. Предложена структура и описано содержание проекта федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности "Порядок сбора аудиторских доказательств в особых случаях", регламентирующего получение аудиторских доказательств при проведении инвентаризации товаров и подтверждении сумм дебиторской задолженности. ' 1

3. Разработан пакет внутрифирменных стандартов, позволяющий повысить качество проверок, проводимых в розничных торговых организациях, в который, в частности, включены стандарты: "Планирование аудиторской Ф проверки розничных торговых организаций; "Риск и оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки торговых организаций"; "Порядок расчета уровня существенности при проведении аудиторской проверки торговых организаций"; "Контроль качества аудиторской работы сотрудников фирмы". 1

4. Разработана методика аудиторской проверки товарных операций, в основу которой положены следующие направления: аудит поступления товаров (цикл закупки), аудит реализации товаров (цикл реализации), а также аудит прочего выбытия товаров (цикл прочего выбытия).

5. Определена последовательность аудиторских процедур при проверке товарных операций и подробно описан порядок их применения в целом, и в частности: проверка сохранности товарных запасов, проверка полноты и своевременности оприходования товаров; проверка порядка закрепления материальной ответственности; проверка правильности отражения в учетной политике принятого организацией варианта учета товаров; проверка правильности ' предъявления сумм НДС к возмещению; проверка правильности отражения операций по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности; I проверка наличия и порядка использования контрольно — кассовых машин I при расчетах наличными деньгами с населением; проверка осуществления расчетов с покупателями с использованием банковских карт; проверка продажи товаров населению в кредит; проверка правильности документального оформления и отражения в учете товарных потерь; проверка результатов ранее проведенных инвентаризаций; проверка правильности и обоснованности операций по движению товаров в результате их внутреннего перемещения; проверка операций по завесу тары; анализ порядка взыскания с материально ответственных лиц сумм в возмещение материального ущерба; проверка отчетов материально I ответственных лиц; проверка реализации товаров по договору комиссии; анализ порядка ведения аналитического учета; проверка операций по переоценке товаров; контроль расчета валового дохода; проверка исчисления и отражения НДС по операциям, связанным с реализацией товаров; проверка правильности составления корреспонденции счетов по движению товаров; проверка правильности заполнения учетных регистров по счету 41 "Товары". 6. Разработаны рабочие документы аудитора, сгруппированные в два блока: ь рабочие документы, используемые при проверке поступления товаров (ПТ) I и рабочие документы, используемые при реализации и прочем выбытии товаров (РТ), позволяющие повысить качество проведения аудиторской проверки в розничных торговых организациях, а также определены возможные нарушения, которые могут быть выявлены при проведении аудита товарных операций

Практическая значимость работы связана с возможностью использования основных положений и выводов проведенного исследования в качестве практического инструмента аудиторов при проведении ими проверок I розничных торговых организаций. I

Разработанный комплексный подход к методике аудита товарных операций, предложенный пакет внутрифирменных стандартов и рабочих документов аудитора могут быть использованы:

- аудиторами для интенсификации процесса проведения проверки товарных операций в розничных торговых организациях; (

- специалистами в области аудита для оценки качества проведенных проверок;

- в системе подготовки и переподготовки аудиторов, в учебном процессе для студентов высших учебных заведений по специальности 06.05.00 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Апробация результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования были изложены в докладах и выступлениях на научно-практических конференциях, проведенных в Ставропольском кооперативном институте, Северо-Кавказском Государственном техническом университете, Ставропольском институте им. В.Д. Чурсина.'

Результаты, изложенные в диссертации, внедрены в практику ставропольскими аудиторскими фирмами "Общий аудит" и "Универсал -Аудит". Выводы, рекомендации и методика, разработанные автором, используются в преподавательской деятельности.

Публикации. По теме исследования автором за период с 1998 по 2002 годы опубликовано 13 работ, в т.ч. статьи, тезисы докладов на научно — практических конференциях, учебное пособие, общим объемом 4,6 п.л.

Объем и структура исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 128 наименований. Работа изложена на 177 страницах машинописного текста, содержит 14 рисунков, 21 таблицу, 41 приложение.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Тарасянц, Анна Анатольевна

170 Заключение

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы. (

1. В условиях реформирования отечественной экономики должна существовать эффективная система контроля, являющаяся результативной и действенной только в том случае, если основу ее составляют органы, не зависимые от проверяемой организации. В связи с этим существенное значение приобретает процесс становления аудита как вида деятельности, его нормативно-правовое и методологическое обоснование. Хотя за последнее десятилетие принято большое количество нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность, тем не менее, многие вопросы, связанные с методикой проведения конкретной аудиторской проверки, $ще остаются нерешенными. И, в связи с этим, методология и методика аудиторской проверки, адаптированная к российским условиям, нуждается в дальнейшей разработке.

В диссертационном исследовании приведены различные позиции российских ученых о системе нормативного регулирования в РФ, изложены основные отличительные черты внешнего и внутреннего аудита, проанализировано состояние рынка аудиторских услуг Южного федерального округа в целом и Ставропольского края, в частности.

2. В соответствии с общепринятыми нормами, работа аудитора должна подчиняться законодательным актам государства и, прежде всего, Закону об аудиторской деятельности в РФ, аудиторским стандартам и другим нормативным положениям. Аудиторские стандарты, подробно излагая и детализируя законодательные акты, занимают определенной место в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности, создаваемой в России. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности основаны на международных аудиторских стандартах, поэтому основные принципы системы МСА почти автоматически были перенесены в отечественные стандарты. В работе проанализированы системы федеральных и международных стандартов аудита и дан их сравнительный анализ. На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что большая часть российских Правил (стандартов) по принципам, на которых они базируются, и их содержанию близка к МСА, а существующие различия связаны не с намеренным желанием отказаться от соблюдения МСА, а с особенностями I действующего российского законодательства, уровнем развития отечественного t аудита, другими объективными и субъективными причинами.

3. Основой проведения аудиторской проверки являются следующие этапы: подготовка и планирование; сбор аудиторских доказательств; формирование мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности. В работе проанализированы позиции российских и зарубежных авторов по вопросам, связанным с подготовкой и проведением проверок. Отмечено, что ' как российские, так и зарубежные специалисты сходятся во мнении, что подготовительным этапом аудита является планирование, а завершающим — I обобщение и оценка полученных результатов и формирование мнения о I достоверности отчетности с подготовкой итоговых документов аудита. Основой процесса планирования является его первый этап - предварительное планирование. В ходе исследования разработаны рабочие документы, необходимые на данном этапе для проведения квалифицированной аудиторской проверки, предложен внутрифирменный стандарт "Планирование аудиторской проверки розничных торговых организаций", в котором приведены различные варианты программы аудиторской проверки товарных операций. На стадии предварительного планирования изучаются системы I бухгалтерского учета и внутреннего контроля и оценивается аудиторский риск. I

В связи с этим в диссертационном исследовании приведен внутрифирменный стандарт "Риск и оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки торговых организаций". Обосновано использование четырех градаций при определении эффективности и надежности системы внутреннего контроля, приведены различные варианты вопросников для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля при проведении проверок товарных операций в розничных торговых организациях.

Основной целью аудиторской проверки является подтверждение достоверности отчетности клиента. Но при этом аудиторские операции в ходе проверки устанавливают достоверность отчетности не с абсолютной точностью, а во всех существенных аспектах. Количественной стороной существенности является уровень существенности, порядок расчета которого изложен и обоснован во внутрифирменном стандарте "Порядок расчета уровня существенности при проведении аудиторской проверки торговых организаций".

4. Как область практической деятельности, аудит нуждается в разработке методических и методологических аспектов по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Решение этой проблемы возможно лишь при наличии достаточной информационной базы для проведения аудиторской проверки.

5. В условиях рыночных отношений на первое место выходят проблемы: получения достоверной информации о деятельности розничных торговых организаций, а также необходимость организации действительной защиты имущественных интересов собственников. И аудит, как система независимых проверок, становится одним из важнейших рычагов управления торговой организацией. Основным источником информационного обеспечения при проведении проверок в торговых организациях являются данные бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета, которая отвечает всем предъявляемым к ней требованиям, может существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность организаций.

6. В соответствии с действующими нормативными и законодательными актами, организации розничной торговли обязаны вести бухгалтерский учет своего имущества. В работе критически проанализированы существующие нормативные документы, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета товарных операций. В частности, по нашему мнению, методические указания по инвентаризации имущества следует дополнить порядком проведения инвентаризацииколбасных изделий, битой птицы, рыбы, наливных и весовых I товаров.

7. Для формирования достаточной информационной базы аудитор должен получить соответствующее количество аудиторских доказательств, используя определенные методы, способы, приемы. В связи с этим в работе приведена классификация аудиторских доказательств по виду, источнику получения, способу получения, последовательности проверок, методам получения, аудиторским процедурам. На основе изучения и обобщения отечественных и зарубежных источников отмечено, что аудиторские доказательства можно классифицировать по следующим признакам: I

1. В зависимости от формы предоставления - визуальные, I документальные или устные;

2. По источнику получения — внешние, внутренние, смешанные;

3. По способу получения - констатация фактов, установление документированных фактов, анализ;

4. В зависимости от последовательности проверки - хронологические или систематизированные;

5. По методам получения - инвентаризация, подтверждение, устный опрос, проверка документов, аналитические процедуры, составление I альтернативного баланса, прослеживание; I

6. В зависимости от аудиторских процедур — тесты средств контроля и аналитические процедуры по существу.

Также в работе исследованы требования, предъявляемые к аудиторским доказательствам и предложен проект федерального стандарта "Порядок сбора аудиторских доказательств в особых случаях".

8. Федеральные правила (стандарты) определяют лишь общий подход к проведению аудиторской проверки, не регламентируя конкретные действия, приемы и процедуры аудита. Для более детальной регламентации и I конкретизации действий аудитора необходима разработка внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности. В связи с этим в диссертационном исследовании обоснована возможность применения предложенного пакета, состоящего из четырех внутрифирменных стандартов, при этом отмечено, что обязательными внутрифирменными стандартами аудиторских организаций, проводящих проверку розничных торговых организаций, должны быть: ,

1. Планирование аудиторской проверки розничных торгорых организаций;

2. Риск и оценка эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки торговых организаций;

3. Порядок расчета уровня существенности при проведении аудиторской проверки торговых организаций;

4. Контроль качества аудиторской работы сотрудников фирмы.

В диссертационном исследовании обосновано, что ,все внутрифирменные стандарты должны быть связаны между собой и в цедом представлять описание комплексного подхода к организации и технологии проведения аудита, предложена следующая структура построения внутренних стандартов.

1. Общие положения, включающие: основу для разработки стандарта (отечественные или международные правила (стандарты)); определение цели данного стандарта; сферу применения внутрифирменного стандарта - делается ссылка, что положения стандарта обязательны для соблюдения всеми работниками аудиторской организации; взаимосвязь с другими национальными или международными стандартами; ,

2. Правила и определения - формулируются основные термины и понятия (название данного раздела устанавливается в зависимости от специфики конкретных внутрифирменных правил (стандартов));

3. Определение основных принципов и технологий - описание подходов аудиторской организации к положениям стандарта, изложение принятых методик и технических приемов решения рассматриваемых проблем;

4. Оформление (при необходимости) — перечень документов, которые аудитор должен составить согласно требованиям внутреннего стандарта.

В работе также приведены требования, предъявляемые к внутрифирменным стандартам и обоснована необходимость их соблюдения.

9. Товарные операции являются основой деятельности розничных торговых организаций. Поэтому разработка методики аудита товарных операций основана на создании алгоритма их проверки. При этом I целесообразно процесс аудита товарных операций разделить на несколько I объектов (циклов): аудит поступления (закупки) товаров (закупочный цикл), аудит реализации товаров (цикл реализации), аудит прочего выбытия товаров (цикл прочего выбытия). В основу новых методических подходов положена разработка контрольных точек аудирования каждого объекта товарных операций, соотнесенных с моделью информационной базы и алгоритмом проверки обобщающего или частного показателя. В работе определены основные этапы аудиторской проверки товарных операций: проверка сохранности товарных запасов, проверка полноты и своевременности I оприходования товаров; проверка порядка закрепления материальной I ответственности; проверка правильности отражения в учетной политике принятого организацией варианта учета товаров; проверка правильности предъявления сумм НДС к возмещению; проверка правильности отражения операций по поступлению, реализации и прочему выбытию товаров на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах и бухгалтерской отчетности; проверка наличия и порядка использования контрольно-кассовых машин при расчетах наличными деньгами с населением.

В работе обоснована возможность применения рабочих документов I аудитора, разработанных для проведения проверки товарных операций. В I частности, приведены рабочие документы, связанные с аудитом поступления, реализации и прочего выбытия товаров.

Исследованием выявлены основные нарушения, которые может обнаружить аудитор в ходе проверки товарных операций в розничных торговых организациях и рассмотрено их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности и налогообложения. |

10. Разработанные в диссертационном исследовании теоретические положения, методика проведения проверки товарных операций, пакет внутрифирменных стандартов могут найти практическое применение при проведении аудиторских проверок розничных торговых организаций любых организационно-правовых форм и форм собственности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тарасянц, Анна Анатольевна, 2003 год

1. Конституция Российской Федерации М.: Юридическая литература, 1993.

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М.: Изд-во "Новая волна", 2000.

3. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая. М.: Ассоциация авторов и издателей "ТАНДЕМ". Изд-во "ЭКМОС", 2002.

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов. — М.: Бухгалтерский учет, 1999.

5. Трудовой Кодекс-М.: Юридическая литература, 2002.

6. О бухгалтерском учете в РФ: Закон РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ// Финансовая газета. 1996. -№ 49.

7. О защите прав потребителей: Закон РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 (в ред. ФЗ от 09.01.96 №2-ФЗ)

8. О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением: Закон РФ от 18 июня 1993 г. №5215-1

9. Об аудиторской деятельности в РФ: Закон РФ от 07.08.2001г. № 119-ФЗ

10. Временные правила аудиторской деятельности в РФ. Утверждены Указом5I

11. Президента РФ от 22.12.93 № 2263 // Российская газета. 1993. — 29 декабря. ! 11.0 мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов):

12. Постановление Правительства РФ от 7 марта 1995 г. № 239. 12.0 порядке применения унифицированных форм первичной учетной документации по учету товарных операций: Постановление Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132

13. Об утверждении Правил комиссионной торговли непродовольственными товарами: Постановление Правительства РФ от 6 июня 1998 г. № 569.

14. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01):. Приказ Минфина РФ от 09 июня2001 г. № 44 н

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн

17. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н.

18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/98): Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н

19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

20. Положение о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации, утвержденное Указом Президиума Верховного Совета СССР от 13 июля 1976 г.

21. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации от 5 января 1998 г. № 14-П (в ред. от 22.01.99), утвержденное Советом директоров Банка России 19 декабря 1997 г. (протокол № 47).

22. Положение о порядке эмиссии кредитными организациями банковских карт и осуществления расчетов по операциям, совершаемым с их использованием, утвержденное ЦБ РФ 9 апреля 1998 г. № 23-П.

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Документирование аудита". Утверждено постановлением Правительства РФ 23.09.02 № 696.

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита".

25. Утверждено постановлением Правительства РФ 23.09.02 № 696.

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность в аудите". Утверждено постановлением Правительства РФ 23.09.02 № 696.

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности". Утверждено постановлением Правительства РФ 23.09.02 № 696.

28. Указания ЦБ РФ от 12 ноября 1996 г. № 360 (в ред. от 19.11.98) «О первоочередных мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения».

29. Указание ЦБ РФ от 14 ноября 2001 г. № 1050 У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке».

30. Письмо Госкомстата России от 8 ноября 1995 г. № 17-1-17/1947 г. «Об отнесении торговых предприятий к розничным или оптовым».

31. Письмо ГНС РФ от 10 мая 1995 г. № ЮБ-6-17/256 «О методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания».

32. Письмо Госналогслужбы России от 22 июня 1995 г. № ЮУ-4-14/29н «О формах документов строгой отчетности для учета наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых машин».

33. Письмо Госналогслужбы от 31 марта 1998 г. № ВК-6-16/210 «О формах документов строгой отчетности для учета наличных денежных средств без применения контрольно-кассовых машин».

34. Письмо ГНС РФ от 9 октября 1998 г. № ВК-6-16/712@ «О реквизитах на чеке контрольно-кассовой машины».

35. Письмо Минфина РФ от 30 августа 1993 г. № 104 «Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением».

36. Письмо Минфина РФ от 12 ноября 1996 г. № 96 «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами».

37. Письмо Минэкономики от 20 декабря 1995 г. № 7-1026 «О Методических рекомендациях по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги».

38. Письмо Комитета РФ по торговле от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5 «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли».

39. Письмо ЦБ РФ от 9 июля 1992 г. № 14 (в ред. 26.12.97 № 105-У) «О введении в действие Положения о безналичных расчетах в Российской Федерации».

40. Письмо ЦБ РФ от 4 октября 1993 г. № 18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации».

41. Письмо ЦБ РФ от 16 марта 1995 г. № 14-4/95 (в ред. письма ЦБ РФ от 28.01.97 № 14-4/50) «О разъяснениях по отдельным вопросам «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» и условий работы с денежной наличностью».

42. Абрютина М.С. Экономически анализ торговой деятельности.-М.: Дело и сервис, 2000. •

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

44. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и сервис, 1998.

45. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. М.: Экономика, 1994.

46. Арене А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ. / Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995.

47. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш: Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

48. Бакаев A.C., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994.

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

50. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика. СПб.: Лань, 2000.

51. Бычкова С.М. Применение выборочного метода при аудиторских проверках // Аудиторские ведомости. 1997. - № 12.

52. Бычкова С.М. Риск при проведении аудиторских проверок // Бухгалтерский учет.-1995.-№ 9.

53. Воропаев Ю. Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. -1996. -№ 2

54. Воропаев Ю.Н. Оценка риска аудита и бизнеса // Бухгалтерский учет. -1996.-№ 6.

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

56. Газарян A.B. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля //Бухгалтерский учет. 1999.-№ 1.

57. Газарян A.B. Определение границ существенности (материальности) в аудите // Бухгалтерский учет. 1997. - № 8.

58. Газарян A.B., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 1999. -№ 9.

59. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты.- М.: Современная экономика и право, 2000.

60. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов H.A. Отечественные правиластандарты) аудита и их использование. М.: ФБК - Пресс, 1998.

61. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. М.: АО Финстатинформ, 1995.

62. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996.

63. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992.I

64. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебн. пособие. М.: ФБК - Пресс, 1999.

65. Елисеева И.И. Терехов A.A. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.

66. Елисеева И.И., Бычкова С.М. Виды аудиторских рисков // Бухгалтерский учет. 1999. -№ 6.

67. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту.- М.: Инфра-М, 1996.

68. Карзаева H.H. Учет товарных операций.- М.: Финансы и статистика, 2000.

69. Кеворкова Ж.А., Гиляровская JI.T. Аудит финансовых результатов.- Воронеж: ВГУ, 1997.

70. Ковалев В. В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.

71. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998.

72. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ПРИОР, 2000.

73. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ПРИОР, 2002.

74. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина E.H. Сборник корреспонденции счетов бухгалтерского учета.- М.: Бухгалтерский учет, 2001.

75. Крупченко Е.А., Замыцкова О.И. Аудит.- Ростов на -Дону: Феникс, 2000.

76. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика.- М.: Финансы истатистика, 1998.

77. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности.- М.: Приор, 2000.

78. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно практ. пособие. - М.: Дело и Сервис, 2000.

79. Макарова Л.Г. Классификация внутренних стандартов аудиторской организации//Аудиторские ведомости. 2001 № 11.

80. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ.- М.:, 1997.

81. Между народные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.-М.: МЦРСБУ, 2000.

82. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Учет товарных операций.- М.: Приор, 2000.

83. Основы аудита: Учебник /С.М. Бычкова, A.B. Газарян, Г.И. Козлова и др. Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

84. Патров В.В. Бухгалтерский учет товарных операций,- М.: Бухгалтерский учет, 1995.

85. Патров В.В., Пятов M.JI. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с товарами.- М.: Бухгалтерский учет, 2002

86. Подольский В.И., Поляк Г.Б. и др. Аудит: Учебник для вузов /Под ред. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000.

87. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия.-М.: Экзамен, 2001.

88. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтер торгового предприятия.- М.-СПб: Издательский дом Герда, 2003.I

89. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: Бухгалтерский учет, 2001.

90. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: KPMG, аудиторская фирма «Контакт», 1993.

91. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998.

92. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ, 1996.

93. Соколов Я.В., Бычкова С.М. и др. Основы аудита. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

94. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. М.: Издательский центр "Анкил", 1994.

95. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита.- М.: ДИС, 1997.

96. Суйц В.П. Шеремет А.Д. Аудит. -М.:Инфра-М, 1995.

97. Терехов A.A. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998.

98. Терехов A.A. Аудит: внешний и внутренний// Бухгалтерский учет. 1993. №1.

99. Терли С. Внутренний и внешний аудит и управление // Контроллинг. 1991. № 4.

100. Ткаченок Е.М. Бухгалтерский учет товарных запасов в розничной торговле потребкооперации.- Ставрополь: Кавказский край, 2000.

101. Шеремет А.Д. Суйц В.П. Аудит: Учеб. пособие. M.: Инфра-М., 1995.

102. Шпиг A.A. Ревизия и контроль в торговле.- М.: Экономика, 1982.

103. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.

104. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Бухгалтерский учет, 2000. ,

105. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2-х т./ Коллектив авторов. -М.: Международная школа управления "Интенсив" РАГС, изд -во "ДИС", 1999.

106. Энциклопедический словарь.-М.: Экономика, 1998.

107. Auditing research: Issues and Opportunities. // Ed. by Bromwich M., Hopwood A. Shaw J. London : Delloite Haskins and Sells, 1982.

108. Baker T. Audit manual. London; Nova Communications Ltd., 1981.

109. Carmichael D., Willingham J. Perspectives in auditing. New-York : Prentice Hall, 1985.

110. Coopers and Lybrand. Manual of auditing. London: Gee, 5-th ed„ 1992.

111. Current issues in auditing. London: Harper and Row, 1985.

112. Current issues in auditing. London: Harper and Row, 1991.

113. Grant Thorton. Audit manual. London: Longman, 1986.

114. Gray 1., Manson S. The audit process. Principles, practice and cases. London: Business Press, 2-nd. ed., 2000.

115. Hatherly D. The audit evidence process. London: Garden City Press Ltd., 1980.

116. Lee T. Company auditing. London : Gee and Co, 1986.

117. Mautz. R.K., Sharaf H. The phylosophy of auditing. Sarasota: AAA, 1961.

118. Venobtes J., Impey K. Internal audit. London, Dublin and Edinburgh : Butterworths, 1991.

119. Woolf E. Advanced auditing and investigations. London: Pitman Publishing Limited, 1986.