Аналитические процедуры в аудите издержек обращения на предприятиях розничной торговли

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бурыкин, Алексей Иванович  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Бурыкин, Алексей Иванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

204

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бурыкин, Алексей Иванович

Введение.

Глава 1. Аналитические процедуры в аудите издержек обращения.

1.1. Аналитические процедуры в аудите.

1.2. Аудит издержек обращения на предприятиях торговли.

2.3. Аналитическая проверка издержек обращения в аудите.

Глава 2. Использование компьютерных и информационных технологий в аналитических процедурах.

2.1. Информационные технологии и компьютерные системы в аудите.

2.2. Проблемы автоматизации аудита.

2.3. Математические основы автоматизации аудита.

2.4. Технический аспект автоматизации аудита.

Глава 3. Проведение аналитических процедур в аудите издержек обращения на предприятиях розничной торговли с использованием компьютерных технологий.

3.1. Применение информационной технологии Visual Basic для компьютеризации аудита.

3.2. Алгоритм автоматизации аналитических процедур в аудите издержек обращения с помощью MS Excel и Visual Basic for application.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аналитические процедуры в аудите издержек обращения на предприятиях розничной торговли"

Актуальность темы исследования. Конкуренция на рынке аудиторских услуг возрастает, поэтому руководители аудиторских фирм должны постоянно следить за стоимостью этих услуг, чтобы не потерять имеющихся клиентов и иметь возможность приобретать новых. В этой связи необходимо контролировать затраты на проведение аудиторских работ и постоянно стремиться оптимизировать их, максимально снижая неоправданные расходы. Известно, что уровень затрат труда на проведение проверки является основным фактором, влияющим на стоимость аудита.

Оптимизация трудоемкости проведения аудиторской проверки очень важна. В ней основное место занимают аналитические процедуры, являющиеся одним из способов получения аудиторских доказательств. Проведение аналитических процедур дает аудитору значительный объем необходимой информации и требует намного меньше затрат, нежели проведение детального тестирования.

Широкое внедрение в бухгалтерскую практику программ ведения бухгалтерского учета на персональном компьютере ставит все острее вопрос автоматизации труда аудиторов. Использование компьютерной техники значительно снижает стоимость аудита. С помощью компьютерных программ достигается ускорение обработки информации, уменьшается время проверки. Автоматизация аудиторской деятельности позволяет не только сократить время и средства для осуществления аудита, но и предоставить информацию, которую при ручной работе получить весьма затруднительно.

В настоящее время работа аудиторов в РФ происходит в условиях перехода к стандартизации всех направлений аудиторской деятельности и регламентации всех этапов проведения аудита. Далеко не все аудиторские фирмы и, тем более, индивидуальные аудиторы могут позволить себе иметь штат сотрудников, занятых планированием, разработкой процедур, документов и учетных форм, соответствующих действующим стандартам, таких как расчеты существенности, аудиторского риска и необходимой величины аудиторской выборки.

Таким образом, в настоящее время дальнейшее развитие аналитических процедур в аудите возможно только с применением компьютерных и информационных технологий.

В связи с увеличением в Российской Федерации сектора торговли и роста конкуренции между организациями торговли, все острее возникает необходимость контроля уровня издержек обращения. Издержки обращения включают все собственные расходы торговой организации, связанные с реализацией товара, - это основная составляющая торгового бизнеса, существенно влияющая на прибыль. Издержки обращения подвергаются тщательному аудиторскому исследованию с целью выявления злоупотреблений и нерациональных расходов. Аудит издержек обращения является одним из наиболее трудоемких и важных участков работы аудитора.

Суммируя вышеперечисленное, можно сказать, что аналитические процедуры в аудите издержек обращения является одной из наиболее актуальных проблем в аудите.

Целью диссертационного исследования является разработка методики аналитических процедур в аудите издержек обращения.

Для достижения намеченной цели поставлены и решены следующие задачи:

- исследованы цели, задачи и методы аналитических процедур в аудите издержек обращения;

- выявлены основные проблемы автоматизации аудита и разработаны рекомендации по их решению;

- определены возможности применения информационных технологий для автоматизации аудита;

- исследованы технический и математический аспекты автоматизации аудита;

- исследованы методические основы автоматизации аналитических процедур в аудите издержек обращения;

- разработан алгоритм программы, автоматизирующей аналитические процедуры в аудите издержек обращения.

Область исследования. Исследование соответствует пункту 2.1. «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является аналитические процедуры в аудите издержек обращения на предприятиях розничной торговли, а так же применение вычислительной техники и информационных технологий для автоматизации аналитических процедур в аудите издержек обращения.

В качестве объекта исследования выбран торговый холдинг «Новые технологии М», состоящий из 10 магазинов, осуществляющих розничную торговлю оргтехникой в г. Москве. Были использованы данные бухгалтерского и управленческого учета магазинов, входящих в состав указанного холдинга.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные исследования ведущих отечественных и зарубежных специалистов в области аудита, информационных технологий, экономики, а также исследования, посвященные проблемам автоматизации, аудита и анализа финансово-хозяйственной деятельности в целом и издержек обращения, в частности; международные и российские стандарты по аудиту; положения основных нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету и налогообложению в организациях торговли; опыт деятельности ряда аудиторских фирм; материалы научных и научно-практических конференций и другие источники.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, компьютерных программ, обработке и анализе материалов использовались следующие методы исследования: наблюдение, системный подход к изучению аналитических показателей, абсолютные и относительные величины, сравнительный и логический анализ, факторный анализ, программирование.

Значительный вклад в становление и развитие аудита и финансового анализа в Российской Федерации внесли ученые: Аксененко А.Ф., Барышникова Н.П., Бычкова С.М., Гольдберг Е.Я., Гутцайт Е.М., Данилевский Ю.А., Камышанов ПА., Кудрявцев А.А., Овсийчук М.Ф., Одинцов Б.Е., Островский О.М., Подольский В.И., Романов А.Н., Сидельникова Л.Б., Суйц В.П., Шеремет А.Д. и другие.

Научная новизна исследования заключается в разработке методики аналитических процедур в аудите издержек обращения с применением компьютерных и информационных технологий.

В результате исследования получены следующие основные научные результаты:

- определены алгоритм аналитической проверки издержек обращения и последовательность применения аналитических процедур в среде компьютерной обработки данных на всех этапах аудита: планирования, проверки по существу, заключительном;

- разработаны формы аналитических таблиц, представляющие рабочие документы аудитора для аналитической проверки издержек обращения, позволяющие систематизировать исходные данные и получаемые результаты, а также использовать их в системе компьютерной обработки информации;

- предложена алгоритм оценки надежности аппаратного обеспечения системы компьютерной обработки данных при проведении аналитических процедур в аудите издержек обращения;

- предложена модель компьютерной реализации аудиторских процедур для обеспечения взаимосвязи отдельных элементов системы компьютерной обработки данных в аудите, а именно: модуля ввода информации, модуля обработки информации, базы фактов, базы знаний и др.;

- обосновано применение Visual Basic for Application как инструмента для автоматизации аналитических процедур в аудите;

- разработана комплексная методика автоматизации аналитических процедур в аудите издержек обращения в организациях розничной торговли, охватывающая все этапы автоматизации (постановку задачи, выбор средства автоматизации, решение проблем ввода-вывода, создание автоматизированных аналитических таблиц и др.) и позволяющая аудитору эффективно использовать систему компьютерной обработки данных.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке алгоритмов и программ аналитических процедур и рекомендаций по применению компьютерных и информационных технологий в аудите.

Содержащиеся в диссертации рекомендации и предложения позволят обеспечить проведение аудиторских проверок в организациях розничной торговли на более качественном уровне с наименьшими затратами времени и труда.

Результаты работы могут быть использованы:

- при проведении аудита в организациях торговли;

- при комплексной автоматизации процесса аудита.

Основные положения исследования, составляющие его научную новизну, могут быть использованы в процессе обучения в высших учебных заведениях.

Апробация и реализация результатов исследования. Результаты исследования внедрены в аудиторской кампании ООО «БИТ-аудит» (акт от 30.09.2003 г.), в торговом холдинге «Новые технологии М» (акт от 30.09.2003 г.), в ООО «ПрактикТрейд» (акт от 30.09.2003 г.), в ООО «КомплектИмпэкс ТК» (акт от 30.09.2003 г.), в ООО «Техник комплект» (акт от 30.09.2003 г.), ООО «Современные технологии» (акт от 30.09.2003 г.), ООО «Компания Софт Инвест» (акт от 30.09.2003 г.), ООО «Фирма Комплект Трейд» (акт от 30.09.2003 г.), ООО «Бизнескульт» (акт от 30.09.2003 г.).

По теме исследования опубликовано 6 научных работ общим объемом 2,58 п.л. (авторских - 2,58 п.л.).

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, 65 приложений, 119 наименований использованной литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Бурыкин, Алексей Иванович

Заключение

Исследование показало, что использование компьютерной техники в помощь аудитору значительно снижает стоимость аудита. С помощью компьютерных программ существенно возрастает скорость обработки информации, уменьшается время проверки. Достигается это в следствии: 1) автоматизации рутинных процедур; 2) подключением вычислительно-математических возможностей компьютера; 3) использование компьютерных баз данных и средств обработки информации.

В ходе настоящего исследования был сделан вывод, что полностью автоматизировать работу аудитора практически невозможно по следующим причинам: 1) полная автоматизация будет не рентабельной; 2) компьютеры не абсолютны, т.е. вероятность программной ошибки не равна нулю; 3) многие операции при современном уровне научно-технического прогресса компьютеры не в состоянии сделать. Следовательно, наибольшая эффективность аудиторской работы достигается при сочетании человеческого интеллекта и компьютерных ресурсов.

В ходе настоящего исследования были выявлены следующие основные проблемы автоматизации: проблема человеческого фактора; проблема вирусов; проблема сбоев в оборудовании; проблема несанкционированного доступа к данным.

Результаты проведенного исследования показали то, что методика автоматизации аналитических процедур в аудите издержек обращения розничной торговли состоит в следующем.

1. Постановка задачи. Этот этап заключается в определение входных и выходных данных. А также определение методики проведения аналитических процедур.

2. Выбор средства автоматизации. На этом этапе аудитору надо решить в какой мере программа должна быть готовым решением, а в какой -инструментом. Исследование показало, что наиболее оптимальное средство на данный момент для автоматизации аналитических процедур в аудите является MS Excel и Visual Basic for application.

3. Решение проблемы ввода информации. На этом этапе аудитору надо решить, каким способом будет осуществляться ввод информации. MS Excel реализует следующие возможности ввода информации: ручной (с помощью клавиатуры); сканирование печатной информации с использованием программы

Fine Reader; с помощью буфера обмена; с помощью SQL сервера; связывание с другими таблицами, создание сводных таблиц.

4. Защита от вирусов. В настоящий момент, лучшими средствами защиты являются - регулярное создание резервных копий информации и использование современных антивирусных программ.

5. Решение проблемы вывода информации. На этом этапе аудитору надо решить, каким способом будет осуществляться вывод информации. MS Excel реализует следующие возможности вывода информации: экран монитора; принтер; электронная почта; публикация в интернете Wide World Web; графопостроители.

6. Защита от несанкционированного доступа к данным.

7. Создание автоматизированных аналитических таблиц - разработка алгоритма и программы.

8. Создание диаграмм. Создание диаграмм необходимо для наглядного представления цифровой информации.

9. Тестирование программы.

В процессе настоящего исследования был разработан алгоритм и программа автоматизирующая аналитические процедуры издержек обращения. В тестировании программ были использованы данные бухгалтерского учета и внутренней отчетности торгового холдинга «Новые технологии М».

При автоматизации аналитических процедур в аудите издержек обращения входными данными служат формы бухгалтерской отчетности № 1, № 2, № 5 раздел 6. Выходными данными являются аналитические таблицы, которые будут использоваться как аудиторские доказательства.

В проведенном исследовании аналитические процедуры издержек обращения рассматривалось с точки зрения решения трех задач.

Первая задача - это выделение тех организаций в холдинге, в которых формирование издержек обращения вызывает наибольшее беспокойство. Причем, такие организации можно выделить на основе сравнения не только по размеру издержек в целом, но и по каждой статье в отдельности.

Вторая задача - выделение статей издержек обращения конкретного предприятия, которые требуют наибольшего внимания при проведении аудита его деятельности. Оценка риска недостоверности информации по этим статьям.

Третья задача - комплексный финансовый анализ предприятия. Финансовые оценки бухгалтерских отчетов в сжатом и концентрированном виде необходимы аудитору как ориентиры. Они повышают объективность решения аудитора.

Осведомленность аудитора вследствие применения аналитических процедур придает ему уверенность в своих действиях, помогает рационально спланировать проверку.

Разработку алгоритмов и программ аналитических процедур может осуществить сам аудитор, если у него достаточные знания в области информатики. Иначе, он может отдать реализацию сложных моментов написания программы программисту. В случае использования аудиторской организацией работы специалиста в области программирования необходимо, чтобы аудитор имел достаточное представление о компьютерной системе ведения учета и подготовки отчетностиэкономического субъекта в целом с тем, чтобы планировать, регулировать и контролировать работу специалиста (программиста), сохраняя при этом главенствующее положение. Так же аудитор может заказать создание программы специализирующейся на программировании организации. Или аудитор может воспользоваться готовой программой. Последний вариант имеет две проблемы: 1) готовая программа не всегда реализует то, что нужно аудитору; 2) в настоящее время отсутствуют программные продукты, автоматизирующие аналитические процедуры.

Использование, автоматизации аналитических процедур, в процессе аудита издержек обращения в розничной торговли, рассмотренная на примере холдинга «Новые Технологии М», позволила сделать следующие выводы:

1. Наиболее эффективным участками автоматизации в аудите являются: аналитические процедуры и финансовый анализ.

2. Простые аналитические процедуры позволяют оценить вероятность -достоверности информации по отдельным статьям издержек и расходов в целом - как низкую, среднюю или высокую при условии знания особенностей формирования расходов и деятельности организации.

3. Компьютерные технологии позволяют применять в аналитических процедурах сложные математические методы, что увеличивает качество и повышает объективность ауд ита.

4. Компьютерная техника и информационные технологии позволяют существенно сэкономить время, при проведении аналитических процедур в аудите не ухудшая их качества.

5. Невозможно создать универсальную программу аналитических процедур, которая подходит ко всем пред приятиям.

6. Компьютер эффективен в области расчетов, но окончательные выводы должен делать человек.

В любом случае автоматизация аналитических процедур позволяет: сократить объемы документального тестирования; определить, на что следует обратить внимание в процессе осуществления аудита.

Практическое использование компьютерных и информационных технологий в аудите будет способствовать совершенствованию функций аудита, повышению его объективности, улучшению качества проверок, снижению аудиторского риска и, как следствие, расширению задач, решаемых в ходе аудита.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бурыкин, Алексей Иванович, 2003 год

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон №119-ФЗ от 7.08.2001 г в редакции от 30.12.2002

2. Об акционерных обществах: Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.1995 в редакции от 24.05.1999

3. Уголовный кодекс РФ №63-Ф3 от 13 июня 1996 г.

4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22 января 1998 г.

5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22 января 1998 г.

6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 15 июля 1998 года.

7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года.

8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27 апреля 1999 года.

9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года.

10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года.

11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года.

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 года.

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутри фирменный контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 года.

14. Правило (стандарт) «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

15. Правило (стандарт) «Документирование аудита. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

16. Правило (стандарт) «Планирование аудита». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

17. Правило (стандарт) «Существенность в аудите». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

18. Правило (стандарт) «Аудиторские доказательства». Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

19. Авдеев В. Ю. Финансовый анализ. // www.audit-it.ru

20. Адаме Р. Основы аудита / Под ред. Соколова Я.В. -М.-.ЮНИТИ, 1995.-398 с.

21. Аксененко А.Ф. Внутрихозяйственный расчет: ответственность и оценка результатов. М.: Экономика, 1988.

22. Алборов Р.А. Аудит издержек производства (обращения) //Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: ЮНИТИ, 1997.-325с.

23. Арене А., Лоббек Дж. Аудит.: Пер. с англ.; Гл. ред. серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

24. Бавдей A.JT., Белый И.Н. и др. Аудит и ревизия: Справочное пособие. -М.: ООО <Мисанта>, 1994. 221с.

25. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учеб-ник. 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 416 с.

26. Барсукова И.В. Учет амортизации основных средств, МБП, нематери-альных активов// Консультант. 1997. - № 22. - с.24-26.

27. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: Нормативные до-кументы, комментарии, проводки: Справ.-мет.пособие. 4-е изд. (перераб. и лоп.). - М.: ИИД <Филинь>, 1996. - 122с.

28. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М.: ИИД <Филинь>, 1996. - 486с.

29. Биримкулова А. Нет единства в трактовке понятия аудита //Аудитор. -1997,-№9. с. 17-24.

30. Биримкулова К. Значение и место информации бухгалтерского учета в аудиторской деятельности// Аудитор. 1997. - № 4. с.3-7.

31. Бойклова М. Издержки обращения: отражение в учете и корректировка для целей налогообложения //Экономика и жизнь. 1998. - № 30 (июль). - При-ложение. с. 11 -12.

32. Бочаров Е. П. Применение информационной технологии Visual Basic for Application для компьютеризации аудита //www.optim.ru

33. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита //Бухгалтерский учет. -1998.-№ 2. с. 80-81.

34. Бычкова С.М. Развитие целей и приемов аудита// Бухгалтерский учет. 1996.-№10. с.83-85.

35. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Процедуры аналитического рассмотрения в аудите// Эк-ка с.-х. и перераб. предприятий. 1996. - № 11. с.33-35.

36. Веснин В.Р. Основы финансового анализа и финансового менеджмента на предприятиях в условиях рынка / Общество <3нание> России -М.,1995.- 320 с.

37. Ветров А. Система внутреннего аудита на предприятии //Финансист. 1997.-№ 8. с.98-100.

38. Ветров А.Ал. Операционный аудит-анализ //Под ред. акад. А.Ан. Вет-рова. М.: Перспектива, 1996. - 127 с.

39. Вил Р.В., Палий В. Управленческий учет.- М.: ИНФРА-М, 1997.480 с.

40. Владимир Пивоваров <Как прищемить хвост компьютерным паразитам> //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №2'99

41. Ворст И., Ревентлоу П. Экономика фирмы. -М.: Высшая школа, 1994. -272 с.

42. Газарян А.В., Козлова Г.И. Планирование аудиторской проверки //Бухгалтерский учет. 1998. - №6. - с.48-50

43. Гиляровская Л.Т., Стольная Н.В. Экономический анализ в аудировании деятельности компаний США// Бух. учет. 1992. -№ 9. с.8-11.

44. Глазунов В.Н. <Анализ финансового состояния фирмы> //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №3'99

45. Гольдберг Е.Я. Автоматизация аудита в программе <Помощник аудитора» //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №2'2000

46. Гольдберг Е.Я. Шамаев В.Л. Компьютер в аудите //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №4'97

47. Гутцайт Е.М. Вероятностно-статистические методы в аудите //Бухгалтерский учет. 1998. - №7. с.76-78

48. Данилевский Ю.А. Методика аудита// Аудит и финансовый анализ. -1996.-№ 2.-С.9-18.

49. Данилевский Ю.А. Проблемы становления аудита наше общее дело //Бухгалтерский учет. - 1998. - №8. с.8-11.

50. Детков А.П.<Практика автоматизации> //Компьютер в бухгалтерском учете No4'98

51. Дмитриенко И.Н. Методика экспертно-аудиторской диагностики финансового состояния совместного предприятия // Бухгалтерский учет. -1993. -№9. с. 17-20.

52. Жуков В.Н. Учет издержек обращения //Бухгалтерский учет. -1998. -№9. с.25-32

53. Зенкин Денис <Как защитить компьютер от вирусов?> //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите 2000. №3

54. Иванова H.JI. Аналитические процедуры в процессеаудита издержек обращения в розничной торговле потребительской кооперации. М: Рукопись, 1999 г.

55. Игнатущенко П., Изотова Е., Баронская Э., Беляев А. Система ауди-торского обслуживания предприятий //Аудитор, 1997. № 12. с.20-29.

56. Калиниченко М. <3ащита корпоративной сети от вирусов с использованием семейства продуктов AVP> //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите -1999. -№3.

57. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит.(Организация и методика прове-рок). М.: ИВЦ и маркетинг, 1994. - 79с.

58. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: Инфра-М, 2000.-522с.

59. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита. -М.:Аудит, ЮНИТИ, 1995. -526 с.

60. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 527 с.

61. Касперская Н. Защита корпоративной сети от вирусов и проблема выбора необходимого программного обеспечения //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите. -1999. -№2

62. Кирушева Г.А. Методы проведения аудиторской проверки для российского аудита. Санкт-Петербург: СПб ГУ, 1995. 15 стр.

63. Клинин С., Весли Р. Основание интуиционистской математики. -М.:Наука, 1978.

64. Ковалев В. В. Финансовый анализ. -М.: Финансы и статистика, 1997. 511 стр.

65. Королев Ю.Ю. К вопросу о классификации программных продуктов //Компьютер в бухгалтерском учете No5'99

66. Корпусов А.А. Особенности аудита на предприятиях розничной торговли// Бух. учет. 1995. - № 4. с.39-40.

67. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общественного питания: Учеб. для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. -Мн.: Выш. шк., 1989. - 496 с.

68. Кудрявцев А.А. Финансовый анализ: Учебное пособие. М.: МУПК, 1995.

69. Лапина О.Г. Основные принципы формирования производственных затрат и издержек обращения //У четно-налоговый бюллетень. Практикум <Институт налогоплательщика^ - 1998. - № 10. с.9-22.

70. Леонтьева Ж.Г., Соболев А.С. Аудит отчетной информации// Бух. учет. -1997.-№ 2. с. 16-19.

71. Лозинский Д.Н. Обеспечение антивирусной безопасности //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №4'97

72. Макоед И.А., Шиманский К.А. Нормы и принципы аудиторской дея-тельности: Учеб. пособие. Мн.: БГЭУ, 1994. - 148 с.

73. Мезенцева Т.М. Методология и организация аудита в странах СНГ / Полоцкий Гос. Ун-т, Факультет Экономики и Права. М., 1995. 55 с.

74. Михайлов О.Л., Газарян А.В. Рабочая документация в аудите //Бухгалтерский учет. 1998. - №9. с.78-81

75. Модин Алексей. Бухгалтерский учет по местным меркам //Бухгалтерский учет на компьютере No3'99

76. Мушкатерев С. Расширение комплекса услуг поможет аудиторам привлечь клиентов //Аудитор. 1997. - № 8. с.54-55.

77. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система директ-костинг. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

78. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. (Учебное пособие /Сост.).- М.: Дело, 1996. 448с.

79. Новикова Т.Ю. Аналитические процедуры в аудите. Рукопись диссертации. М., 1997.

80. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО Интелтех, 1996. - 154 с.

81. Овсийчук М.Ф. Аудиторское дело: Учебное пособие. М.: МУПК,1995.

82. Овсийчук М.Ф. Уровень безубыточности предприятия //Аудитор. 1996.-№6. с.41-45.

83. Овсийчук М.Ф., Пугачев В.В., Овсийчук В.Я. Аудит. Учебное пособие М.:МУГЖ, 1999,- 138с.

84. Одинцов Б.Е., Романов А.Н. Компьютеризация аудиторской деятель-ности: Учебн. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 270 с.

85. Островский Сергей. Компьютерные вирусы //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №3'98

86. Попель О.Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите //www.audit-it.ru

87. Попонова Н.А. Финансово-экономический анализ отчетности предприятий в развитых странах // Финансы. -1995. -№6. с.52-56.

88. Потресов Сергей. Учтем на будущее //Бухгалтерский учет на компьтере No4'99

89. Раицкий К.А. Экономика предприятия -М.: Инфра-М. -2001.640с.

90. Ревенко П.В., Вольфман Б.А., Киселева Т.Н. Финансовая бухгалтерия, -М.: Инфра-М. 1995. -284с.

91. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -375 с.

92. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: KRMG, Аудиторская фирма"Контакт", 1993.-496 с.

93. Рогуленко Т.М. Подготовка к аудиторской экспертизе достоверности финансовых результатов// Эк-ка с.-х. и перераб.предприятий. -1995. -№3. с. 19-20,32-36.

94. Рой Додж. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ.; предисловие С.А.Стукова. М.: Финансыи статистика, ЮНИТИ, 1992. -240 с.

95. Романов А.Н. Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М. ЮНИТИ, 1999 г. 334 с.

96. Руф A.JI. Аудиторская профессия во Франции // Бухгалтерский учет, 1996, №9. с.51-56.

97. Свеженцева Елена. Технологии Клиент-Сервер автоматизируют финансовую деятельность предприятий. - //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №4'9 7

98. Сергеев JI.O. Компьютерные вирусы: итоги тысячелетия //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №4'2000

99. Сидельникова Л.Б., Овсийчук М.Ф. Шаповалова И.В. Методика организации и проведения аудита на предприятиях с различной формой собственности. М.: МУПК, 1993.

100. Скида М. Какой антивирус лучше? //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №2'2000

101. Соболева Наталья. Программа для финансового анализа предприятия // Аудиторские ведомости, 1998 №1. с.89-92.

102. Соколов В.Я. Планирование аудиторской проверки //Бухгалтерский учет.-1997.-№8. с.65-71.

103. Стоянов Е.А., Стоянова Е.С., Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия. М.: Перспектива, 1993. -90с.

104. Торговля в России: Стат. сб./ Госкомстат России. М., 1996.276с.

105. Фатхутдинов Р.А. Разработка управленческого решения. Учебн. пособие. М.: ЗАО Бизнес-школа Интел-синтез, 1997. - 208 с.

106. Федоров Станислав. Плохая программа //Компьютер в бухгалтерском учете и аудите №4'98

107. Финансовый контроль и аудит в условиях рыночной экономики: сборник научных трудов. Иркутская Государственная Экономическая Академия. Иркутск, 1995. 75 с.

108. Харитонов С.А. Компьютерная обработка расчетов //Компьютер и бухгалтер No 1Г 99

109. Хеддервик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий. -М.: Финансы и статистика, 1996. -190 с.

110. Чернов В.А. Управленческий анализ в торговле //Аудит и финансовый анализ. 1999. - № 1. с.96-103.

111. Чикунова Е. Международные положения по аудиту: возможности внедрения в России //Аудитор. 1997. - № 8. с.40-45.

112. Чистов Д.В. Автоматизация учета //Компьютер и бухгалтер1. No6'99

113. Чхутиашвили JI.B. Методика аудиторского анализа// Аудит и финансовый анализ. 1997, - № 3. с.5-49.

114. Шеремет А. Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. -М.:Инфра-М, 1999.-172с.

115. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. -М.:Инфра-М, 2001. -240с.

116. Шим Д.К., Сигел Д.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат/ Перевод с англ. М.: Информационно-издательский дом Филин, 1996. -344с.

117. Шишкин А. К., Вартанян С.С., Микрюков В.А. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях. -М.:Инфра-М, 1996. -261с.

118. Эддоус М., Стэнсфилд Р. Методы принятия решений/ Пер. с англ под ред. член-корр. РАН И.И.Елисеевой. М.: Аудит ДОНИТИ, 1997. - 590 с.

119. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. -М.: Финансы и статистика, 1993. 558 с.