Организация аудита на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Васильева, Марина Баировна  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Васильева, Марина Баировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Васильева, Марина Баировна

Введение

Глава 1. Аудит в условиях рыночных отношений.

1.1. Предпосылки развития аудита в Российской Федерации и его задачи.

1.2. Процедуры аудита

1.3.Внутренний аудита и его взаимодействие с внешним аудитом.

1.4. Модель аудита производственного цикла организаций по производству хлеба и хлебобулочных изделий.

Глава 2 .Методика проведения аудиторской проверки затрат на производство хлеба и хлебобулочных изделий.

2.1. Производственный цикл на хлебопекарных предприятиях

- объект аудиторской проверки

2.2.Аудит материальных затрат.

2.3.Аудит достоверности начисления и включения в издержки производства расходов на оплату труда.

2.4.Проверка операций по движению основных средств , начислению амортизации и достоверности включения ее в издержки производства.

2.5. Аудит прочих расходов

Глава 3 Аудит готовой продукции и финансовых результатов.

3.1. Аудит выпуска и реализации готовой продукции.

3.2.Аудит финансовых результатов. 135 Заключение 158 Список литературы

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация аудита на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации"

Развитие рыночных отношений, международные хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопросов необходимость внедрения независимого аудиторского контроля.

В России объективно существует несоблюдение интересов администрации предприятия и пользователей информации о его финансовом состоянии и возникает необходимость в получении доказательств о достоверности отчетности, которое представляется только авторитетным и независимым экспертом , каковым выступает аудитор.

Возникновение аудита обуславливается также достаточно высоким уровнем обобществления производства и капитала. Эти условия появляются при создании различных товариществ и высшей их формы - акционерного общества. Акционерное общество, капитал которого принадлежит большому количеству акционеров, вынуждено приглашать аудиторов для проверки учетной документации, правильности и законности выполненных хозяйственных операций, их отражения на счетах бухгалтерского учета, а также достоверности финансовой отчетности, составленной на основе данных текущего бухгалтерского учета.

За последние годы в бухгалтерском учете произошли существенные изменения , обусловленные сближением российских форм и методов учета с международными и разработкой соответствующих учетных стандартов, отвечающих международным требованиям. Адаптация к новым условиям происходит намного легче при участии и поддержкеаудиторов. Более того, в результате преобразований в России, с появлением новых видов предпринимательства контроль государственных органов за финансовой деятельностью предприятий ограничен. С появлением реальных собственников - акционеров, частных владельцев в обществе появились субъекты, заинтересованные в законности и эффективности деятельности предприятий и достоверности отчетности , какую может представить только аудитор.

Возрастающая потребность в услугах аудиторов объясняется и расширением круга источников финансирования. Принятие решений о покупке или продаже ценных бумаг, расширении коммерческого кредита основано, прежде всего, на финансовой информации, которая должна быть достоверной. Достоверность информации может подтвердить независимый аудитор. Привлечение нового капитала сопровождается большим риском для кредиторов. Следовательно, кредиторы требуют от предприятия информацию (в виде представления квартальной или годовой бухгалтерской отчетности ), подтвержденную независимым аудитором так, чтобы ее можно было считать достаточно надежной для принятия управленческих решений. Наличие достоверной финансовой информации позволит повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценки и прогноза последствий после принятия ряда экономических решений.

Перечисленные выше факторы свидетельствуют о необходимости внедрения независимого контроля в сферу хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций, который осуществляется аудиторами.

Аудиторская деятельность в России регламентируется Временными правилами, утвержденными Указом Президента Российской Федерации от 23 декабря 1993г. № 2263, а также последующими постановлениями Правительства Российской Федерации, определившими условия организации аудиторской деятельности, и установившими критерии обязательности проведения аудита для различных экономических субъектов, в том числе для предприятий и организаций потребительской кооперации.

В российских условиях этот порядок позволяет расширить рынок аудиторских услуг, во многом удовлетворить потребности собственников при сохранении интересов государства.

В тоже время очевидно, что для дальнейшего развития и укрепления аудита необходима более совершенная правовая основа , которая позволила бы, опираясь на уже накопленный отечественный опыт, повысить профессиональный уровень, активность и ответственность аудиторов, интегрировать российский аудит в систему международных экономических отношений , обеспечить его признание зарубежными потребителями.

Задачи, стоящие перед аудитором, должен решить, прежде всего, Федеральный закон об аудите. Вместе с тем, этот Федеральный закон не решит всех проблем, связанных с аудитом, и прежде всего таких как , регулирование этапов аудиторской деятельности.

В мировой практике аудиторская деятельность строится в соответствии с международными стандартами. Это, во-первых, общие стандарты, где изложены сущность, цели, задачи и обязанности сторон ; во-вторых, профессиональные стандарты, где изложены понятия независимости, объективности, конфиденциальный характер выдаваемой информации; в третьих, эксплуатационные стандарты, содержащие методику непосредственно аудиторских проверок, оценку их соответствия законодательным актам и в-четвертых, стандарты, регламентирующие форму и сроки представления результатов аудита.

Значительный вклад в становление и развитие аудита в Российской Федерации внесли российские ученые-экономисты Андреев В.А., Аксененко А.Ф., Барышников Н.П., Белобжецкий И.А.,. Данилевский Ю.В, Камышанов П.А., Кондраков Н.П., Овсийчук М.Ф., Островский О.М., Палий В.Ф., Петрова В.И., Подольский В.И., Сидельникова Л.Б., Соколов Я.В., Суйц В.П., Шеремет А.Д., Шнейдман Л.З. и другие.

В аудиторской практике сложилось понятие начальной стадии и технологии аудиторской проверки. В России технология аудита разработана не в полной мере, о чем свидетельствует отсутствие методических рекомендации о порядке проведения аудиторских проверок в организациях по их отраслевому признаку, в том числе хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации.

Исследования организации аудита западных стран и России позволяют применять отдельные элементы технологии проведения аудита при проверке предприятий хлебопечения потребительской кооперации нашей страны и на основе этого разработать свои рекомендации по проведению аудита по отраслевому признаку.

Таким образом, разработка рекомендаций по организации и проведению аудита в производственных предприятиях, в частности в хлебопекарном производстве, является одной из важнейших проблем в развитии потребительской кооперации на современном этапе.

Проведенное исследование организации и проведения аудита в хлебопекарном производстве позволяет сделать вывод, что аудиторы зачастую дублируют функции ревизионной службы.

Следовательно, основной задачей является организация аудита, отвечающего требованиям рыночной экономики.

Актуальность разработки методических рекомендаций аудита в хлебопекарном производстве, обусловленная недостаточностью теоретических исследований вышеназванных проблем и практическая значимость технологии аудита, обусловили выбор темы исследования и определили круг рассматриваемых вопросов.

Целью исследования является определение важнейших направлений и разработка методических рекомендаций по организации аудита на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации в соответствии с современными условиями развития экономики России на основе изучения и обобщения международных норм и стандартов аудита. Правил (стандартов) Российской Федерации, теоретических разработок и материалов практики.

Для реализации цели исследования в диссертационной работе поставлены следующие основные задачи: . раскрыть предпосылки и тенденции развития аудита в России и за рубежом; определить сущность аудита и его роль в информационном обеспечении управления предприятием в современных условиях хозяйствования; изучить влияние технологических особенностей хлебопекарного производства на организацию аудита и методику его проведения; . разработать модель аудита производственного цикла организаций по производству хлеба и хлебобулочных изделий; разработать систему оценки состояния внутреннего контроля в разрезе отдельных стадий производственного цикла хлебопекарного производства и в соответствии с ними аудиторские программы проверки

Предмет и объект исследования

Предметом исследования являются методологические , методические и ^ у, практические вопросы организации аудита в хлебопекарном производстве потребительской кооперации.

Объектом исследования явилась хозяйственная деятельность хлебопекарных предприятий потребительской кооперации Бурятии, Якутии и Читинской области.

Методология и методика исследования.

Теоретической и методической основой исследования явились труды ведущих зарубежных и российских экономистов по проблемам становления, развития и совершенствования аудита, определенными международными стандартами. В процессе исследования использованы нормативные документы, определяющие законодательную основу аудита, международные и российские стандарты аудита, научные разработки международных бухгалтерских и % т аудиторских организаций.

При доказательстве теоретических положений и разработки практических рекомендаций, обработке и анализе материалов обследования использовались приемы и методы исследований: абсолютные и относительные величины, сравнительный и логический анализ; индукция и дедукция, системный подход к изучению становления аудита в Российской Федерации.

Научная новизна работы заключается в теоретическом обосновании и разработке практического комплекса рекомендаций по организации аудита на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации.

Обоснование и анализ результатов исследования позволили разработать следующие положения , составляющие его научную новизну: теоретически обоснована роль и значение аудиторской службы в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций; определены направления системы оценки внутреннего контроля в разрезе стадий производственного цикла; определены с позиций требований рынка функции внутреннего и внешнего аудита; разработана методика организации и проведения внешнего аудита процессов снабжения (заготовления) , производства и реализации хлеба и хлебобулочных изделий.

Практическая значимость исследования заключается в разработке основных направлений и конкретных рекомендаций по организации и проведению аудита в хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации

Все рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, носят конкретный характер.

Mr %

Апробация и рекомендация результатов исследования.

Основные положения, выводы и рекомендации были реализованы в статьях и выступлениях на научно-практических конференциях в г.г. Якутск (1995г.),Чита (1997г.) и опубликованы в печати.

Объем и структура работы. Диссертация состоит извведения, трех глав, заключения, 24 таблицы, двух рисунков и списка использованной литературы, стр.176. ч

ML

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Васильева, Марина Баировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Реформирование процесса экономики предполагает создание эффективной системы контроля, соответствующей рыночным отношениям. Сравнительно новой для российской практики формой контроля является аудит.

Аудит должен служить, прежде всего, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, способствовать обеспечению достоверной информацией для управления, прогнозирования хозяйственно-финансовой деятельности в рамках рыночной экономики; своевременному выявлению и предупреждению негативных явлений, возникающих в процессе хозяйственной деятельности организаций и предприятий.

Современный период характеризуется изменением структуры, форм и видов деятельности предприятий; ростом новых проблем в управлении; принятии эффективных решений.

Все это требует, прежде всего, опытных специалистов, которых зачастую не хватает многим предприятиям. Следовательно, наряду с проведением аудиторских проверок, аудиторы должны оказывать широкий перечень дополнительных услуг, включая постановку и ведение учета; составление бухгалтерской отчетности; проведение экономического анализа статей бухгалтерского баланса; консультирование по вопросам налогового и правового законодательства.

Эти проблемы касаются и организаций системы потребительской кооперации.

Проведенные исследования состояния аудита организаций потребительской кооперации позволяют сделать вывод, что в настоящее время отсутствуют методические рекомендации о порядке проведения аудиторских проверок в организациях по их отраслевому признаку , в том числе и хлебопекарных предприятиях.

На основании диссертационного исследования сформулированы следующие выводы и предложения:

1.Аудит, как одна из новых форм предпринимательской деятельности, это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям.

Деятельность аудиторских фирм не ограничивается финансовой проверкой , ими оказываются самые различные бухгалтерские и финансовые услуги клиентам.

Методология аудита строится на основе выборки наиболее эффективных методов и программ аудита с точки зрения возможности выявления ошибок, нарушений при минимуме затрат рабочего времени аудитора. Создание и осуществление аудита должна основываться на изучении требований управления к аудиту, опыта организации аудита западных стран и России.

Аудиторская деятельность осуществляется при соблюдении Правил (стандартов), которые определяют необходимость планирования работы аудитора, изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля , получения доказательств и тому подобное. Вместе с тем , в этих Правилах (стандартах) совершенно не затрагивается определение этики аудитора и в этой связи необходима разработка группы стандартов, регулирующих этику поведения аудиторов, где должны быть определены требования, предъявляемые не только как профессионалу, но и как идеалу.

2.Начиная ознакомление с предприятием, а также осуществляя проверку, аудиторы широко используют аналитические процедуры (анализ, оценка получаемой информации, исследование важнейших финансовых экономических показателей). Применение аналитических процедур позволяет аудитору при планировании аудита определить область возможного риска, то есть те счета (статьи баланса), которым следует уделить наибольшее внимание в связи со значительными отклонениями.

Использование в процессе аудита таких процедур как : осмотр, пересчет, контрольный запуск муки и вспомогательных материалов в производство, лабораторный анализ качества сырья и хлеба будут способствовать получению более качественных доказательств, необходимых аудиторам для принятия решений о выдаче заключений, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности.

З.В соответствии с международной практикой аудита и Временными правилами об аудиторской деятельности, утвержденными Указом Президента Российской Федерации от 23 декабря 1993г. №2263 аудит подразделяется на внутренний и внешний.

В последнее время роль внутреннего аудита расширена путем включения в нее оценки качества информации, выдаваемой управленческой информационной системой, составляющей основу для принятия решений, а также оценки полезности применяемой методики анализа информации. При этом эффективность внутреннего аудита оценивается не по количеству проведенных проверок и сумм выявленного ущерба, а по тому, насколько советы этой службы способствуют устойчивости финансового состояния предприятия хлебопечения.

В соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» система внутреннего контроля хлебопекарных предприятий включает в себя : надлежащую систему бухгалтерского учета ( учетная политика, выбранная на предприятии) ; контрольную среду (характеристики, определяющие благоприятные или нет для контроля взаимоотношений на предприятии); отдельные средства контроля (специальные проверки, выполняемые персоналом предприятия).

Эффективность работы внутреннего аудитора оценивается внешним аудитором.

В отличие от внутреннего аудита, внешний обеспечивает гарантию достоверности информации или результата деятельности для внешних пользователей и тем самым позволяет им доверять информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

Несмотря на отличия в функциях внутреннего и внешнего аудита, наблюдается координация в деятельности внутренних и внешних аудиторов, позволяющая избежать дублирования в работе и снизить затраты на осуществление проверки внешними аудиторами.

4. Исследование опыта организации аудита западных стран и России, а также специфики хлебопекарного производства позволяет сделать вывод о модели аудита организации по производству хлеба и хлебобулочных изделий:

4.1. Деятельность до начала работы.

Аудиторская проверка начинается с принятия решения о начале сотрудничества с предприятием и включает в себя получение и анализ финансовой информации о деятельности предприятия, изучение специфики хлебопекарного производства, подготовка письменного соглашения об аудите, формировании группы сотрудников с обязательнымпривлечением технолога хлебопечения ,не работающего на проверяемом предприятии.

4.2.Деятельность по планированию.

На стадии планировании аудита в соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Планирование аудита» определяется детальный перечень аудиторских процедур (программа аудита) , необходимых для практической реализации плана аудиторской проверки. Для достижения этих целей аудитору следует: получить сведения о деятельности предприятия ( на пример, объем и ассортимент выпускаемой продукции, нормы расхода муки и материалов, формы системы оплаты труда и так далее) определить аудиторский риск, уровень существенности; разработать общий план аудита; определить степень доверия внутреннему контролю; разработать процедуры тестирования; написать программу аудита; определить какие рабочие документы аудитора будут использоваться в процессе проверки.

4.3.Соответствующие процедуры аудита.

Включают в себя : аналитические процедуры аудита, необходимые для выполнения намеченной программы аудита (инвентаризация, обследование, подтверждение, контрольный запуск сырья в производство и другие); проведение тестирования- как одного из наиболее эффективного метода получения информации о структуре и оценке эффективности внутреннего контроля.

4.4.Независимые процедуры аудита.

Охватывает проведение независимых тестов операций; проведение аналитических процедур; проведение тестов оборотов по счетам; установление послебалансовых проверочных процедур; обобщение полученных данных и их оценка; корректировка плана аудита; получение сведений от администрации и так далее.

4.5.Формулировка мнения и деятельность по составлению отчета.

Включает проверку финансовой отчетности: проверку результатов аудита; формулировку мнения о достоверности бухгалтерской отчетности; написание отчета аудитором руководству экономического субъекта по результатам аудита.

4.6.Непрерывная деятельность -заключается в наблюдении за проведением аудита; проверке работы помощников; консультировании специалистов в процессе аудита; документировании полученных результатов в соответствующих рабочих документах аудитора.

5. Материальные затраты в хлебопекарных производствах составляют наибольший удельный вес в общей структуре себестоимости продукции, работ, услуг. Материальные ресурсы характеризуются ограниченностью и вступают в противоречие с безграничными потребностями. Создание и хранение запасов сопряжены с большими затратами . Общая сумма затрат, связанных со снабженческо-заготовительной деятельностью, составляет обычно до 25 % стоимости самих запасов. Поэтому важно, чтобы при минимальных затратах был обеспечен уровень запасов производства, необходимый для выполнения целей предприятия.

Основными элементами аудита основных и вспомогательных материалов в предприятиях хлебопечения являются: наличие, принадлежность их предприятию, оценка. Следовательно, аудитор должен выбрать наиболее эффективные процедуры сбора данных.

В целях повышения точности получаемых данных в диссертации предлагаются направления их сбора и соответствующая аудиторская программа проверки производственных запасов основных и вспомогательных материалов хлебопекарных предприятий.

Инвентаризация -одна из важнейших процедур сбора доказательств, позволяющая получить точную информацию о наличии материальных запасов и иного имущества производственного предприятия.

В соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» обоснованы в диссертации направления проверки запасов, которые способствуют достижению целям аудита материалов. Применение двух направлений контрольной проверки материальных запасов позволяют получить более достоверные доказательства об их наличии и сформулировать выводы о точности ведения учета и эффективности контроля.

Исследования проблемы аудита хозяйственных операций по списанию стоимости материалов на производство хлебобулочных изделий позволило сделать вывод, что при проверке достоверности включения в себестоимость материалов главным является получения доказательств: соответствия действующих норм современному уровню технологии и организации производства; правильности оценки материальных ценностей, списанных на производство; правильности расчета сумм отклонений, подлежащих включению в состав себестоимости продукции.

В хлебопекарных предприятиях планируемый объем и ассортимент выпечки хлебобулочных изделий определяется ежедневно на основе суточных заказов покупателей. Для этих целей разрабатывается производственная программа, где каждой смене (бригады) утверждается выпуск определенного ассортимента продукции.

Следовательно, задачей аудитора является проверка достоверности списания материалов в соответствии с утвержденной производственной программой, нормами расхода сырья, материалов по определенным в диссертации аналитическим процедурам.

6. Развитие рыночных отношений предоставило предприятиям широкие права в определении размеров и порядка оплаты труда, в применении различных выплат компенсационного и стимулирующего характера, в предоставлении дополнительных трудовых и социальных льгот. Поэтому бухгалтерский учет должен обеспечивать нужды управления своевременной и объективной информацией о составе средств, направляемых на потребление, а также о состоянии расчетов с персоналом по оплате труда.

Исходя из определенной выше задачи учете расчетов по оплате труда, аудитор, начиная проверку данного объекта учета, должен прежде всего оценить эффективность внутреннего контроля, который должен способствовать решению поставленных задач.

Изучение зарубежного опыта организации аудита расчетов по оплате труда дало возможность определения общих и специальных направлений контроля операций по заработной плате применительно к условиям экономики Российской Федерации, что позволило предложить программу проверки, которая может предоставить полную и достоверную информацию о состоянии расчетов по оплате труда и использованию трудовых ресурсов.

7.Целью аудита операций по движению основных средств является установления правильности определения первоначальной стоимости объектов и достоверности отражения их на счетах бухгалтерского учета , правильности начисления амортизации как одного из составных элементов себестоимости хлебобулочных изделий. В этой связи аудитору следует установить источник получения объектов основных средств, так как от каналов поступления зависит порядок отражения указанных операций на счетах бухгалтерского учета, исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, проверить правильность отнесения их к классификационным группам.

Для более полного анализа состояния основных средств хлебопекарных предприятий целесообразно проводить тестирование, позволяющие определить аудиторам эффективность их использования. Примерный перечень вопросов, включаемых в анкеты опросники, предлагается диссертационной работе.

Предлагаемая схема аудиторской программы проверки основных средств, предполагает аудит важнейших участков учета объектов основных средств: инвентаризация, правильность документального оформления и учет движения основных средств, обоснованность применяемых норм амортизации, операций по ремонту основных средств и др.

8.Аудит выпуска, отгрузки реализации готовой продукции должен обеспечить получение информации о ее движении, сохранности, своевременности и правильности расчетов с покупателями (заказчиками), достоверности учетных и отчетных показателей производства и поставки продукции, а также финансовых результатов от ее реализации.

В связи с этим в диссертации приводятся рекомендации поэтапного осуществления аудита готовой продукции: Изучение ритмичности выпуска и поставок продукции;

Проверка соответствия учетной политике варианта оценки готовой продукции; Проверка правильности определения полной фактической себестоимости изделий по их видам. При этом необходимо изучить методику расчета себестоимости продукции, основываясь на учетной политике клиента и убедиться, что только разрешенные затраты включены в расчет;

Проверка соответствия составленных бухгалтерских корреспонденций счетов по учету процесса выпуска и реализации методологии учета , предусмотренной инструкцией по применению Плана счетов. Проверка достоверности отражения операций по учету готовой продукции в регистрах бухгалтерского учета.

9. В условиях развития рыночных отношений ориентация на получение прибыли является одним из отличительных признаков предпринимательской деятельности

Прибыль хлебопекарного предприятия складывается под воздействием двух групп факторов: объемов и структуры (ассортимента) реализованной продукции; уровня затрат на ее производство и сбыт, списанных в отчетном периоде на результаты от реализации.

В диссертационной работе сформулирована последовательность аудиторского исследования операций цикла получения доходов, которая сводится к следующему: изучение системы внутреннего контроля за формированием прибыли; оценка эффективности контроля; осуществление соответствующих процедур аудита, обеспечивающих получение достоверных и достаточных доказательств, позволяющих аудитору составить отчет руководству проверяемого экономического субъекта по результатам аудита и .аудиторское заключение на бухгалтерскую отчетность.

Практические внедрения рекомендаций по организации аудита предприятий хлебопечения, содержащихся в диссертационном исследовании, будут способствовать совершенствованию функций аудита, повышению эффективности аудиторских проверок и снижению аудиторского риска.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Васильева, Марина Баировна, 1998 год

1. Адаме Р. Основы аудита. -Юнити, 1995 398 с.

2. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие М.: Экономика, 1994-365с.

3. Аренс Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит. Пер. с англ.- М. :Финансы и статистика, 1995.-560с.

4. Аудит в России. -М.: Инвест Фонд, 1994,-185с.

5. Аудит Монтгомери /Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О Рейли, М.Б. Хирш. Пер. с англ. /Под ред. Я.В.Соколова.- М.: Аудит, Юнити, 1997,-542с.

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

7. Аудит.Под ред. Подольского В.И.-М.:Аудит,Юнити, 1997, 320 с.

8. Аксененко А.Ф. Аудит:современная организация и развитие// Бухгалтерский учет,-1994,-№ 4,-с. 7-9.

9. Бавдей А.Л.,Белый И.Н. и др. Аудит и ревизия: Справочное пособие.-М.:000»Мисанта»,1994,-221 с.

10. Ю.Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита.-М.: И И Д»Фил инь», 1996,-486с.

11. П.Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору:Нормативные документы, комментарии, проводки:Справ.-мет.пособие.-4-е изд.(перераб. и доп.).-М.: ИИД»Филинь», 1996,-122с.

12. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит.ч.1.-М.-.Бухгалтерский у чет, 1994,-122с.

13. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит.ч.2.-М.:Бухгалтерский учет, 1994,-123с.

14. Безруких П.С.,Катаев А.Н.,Комиссарова И.П.Учет затрат и калькулирование в промышленности.-М.'.Финансы и датистика,1989.

15. Булавина Л.Н. Финансовые результаты:учет, отчетность, аудит:Учебное пособие,-Ставрополь.:СГАНХ, 1996,-96с.

16. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности.-М. :Финансы и статистика,1984,-215с.

17. Васин Ф.П. К вопросу о классификации затрат на производство.// Бухгалтерский учет.-1995,-№ 1 .-с.52-53.

18. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993г. № 2263./ Бухгалтерский учет.-1994,-№ 2,- с.50-54.

19. Ветров А.А. Операционный анализ-аудит.-М.:перспектива,1996,-127с.

20. Гуслякова Т.И. Учет и отчетность на хлебопекарных предприятиях.-М.'.Экономика, 1983.- 142с.

21. Давыдов С.Б. Аудиторский риск// Бухгалтерский учет,-1994,-№4,-с.51-53.

22. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ.-М.: Финстатинформ,1995.-78с.

23. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторскойдеятельности: Учебное пособие.-М.:ФИПИ, 1994,-96с.

24. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения.-М.: Бухгалтерский учет, 1992,-77с.

25. Додонов А.А. Об учете затрат на производство.// Бухгалтерский учет,-1993,-№8,-с.33-36.

26. Дробот В.И. Повышение качества хлебобулочных изделий.-Киев:Техника. 1984,-191 с.

27. Друри К.Введение в управленческий и производственный учет./Пер. с англ.под ред.С.А.Табалиной.-М.:Аудит,Юнити, 1994,-557с.

28. Ерофеева В.А.,Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие.-СПбю:Изд-во Спб Университета экономики и финансов, 1995,-62с.

29. Жук Ю.Т.,Журавлева М.К.,Рут В.А.,Федотова Т.К. Товароведение продовольственных товаров. Учебник для вузов.М.:Экономика, 1980,-709с.

30. ЗЬИткин Ю.Т. Проблемы становления аудита.-М.: Финансы и статистика, 1992,- 190с.

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

32. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту.-М.: Инфра-М, 1996.-522

33. Кармайкл Д. и др. Стандарты и нормы аудита/Пер. с англ.-М.: Юнити,1995.

34. Карпова Т.П. Основы управленческого учета.-М.: Инфра, 1997,-393с.

35. Кашаев A.M. Организация бухгалтерского учета в производственных объединениях.-М.: Финансы и статистика, 1986,-192с.

36. Козлова Е.П.,Парашутин Н.В.,Бабченко Т.Н.,Галанина Е.И.Бухгалтерский учет.-2-е изд.,доп.-М.: Финансы и статистика, 1996,-432 с.

37. Кондраков Н.П.Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит.-2-е изд.,перераб. и доп.-М.: Перспектива, 1994,-339 с.

38. Козьяков Н. Основы аудита и организация аудиторской деятельности: Метод.пособие.-Орел.:Б.И.,1996,-169 с.

39. Крикунов А. Регулирование аудиторской деятельности:( Сборник нормативных документов).-М.:Журнал «Бух.бюллетень»: Интелсинтез,1996,-175 с.

40. Ластовецкий В.Е. Учет затрат по факторам производства и центрам ответственности.-М.:Финансы и статистика,1988,-165с.

41. Левина А.С. Себестоимость хлеба и хлебобулочных изделий и пути ее снижения.-М.: Агропромиздат, 1985,-62 с.

42. Луговой В.А.Учет производственных запасов:материалов, топлива,запасных частей,малоценных и быстроизнашивающихся предметов:

43. Методика и практикум// АО «Инконсаудит»/-М.:Финансы и статистика, 1995,-142с.

44. Луговой В.А. Учет основных средств,нематериальных активов и долгосрочных инвестиций: Методика и практикум.-М.:Финансы и статистика, 1995,- 171с.

45. Майер Э.Контроллинг,как система мышления и управления.-М.:Финансы и статистика, 1993,-96 с.

46. Мстиславский В.А. О Правилах(стандартах) аудиторской деятельности.// Адиторские ведомости,-1997,-№ 11,-с. 12-19.

47. Мстиславский В.А., Волков B.C. Финансовый контроль: проблемы и перспективы.// Бухгалтерский учет,-1996,-№7,-с.30.

48. Между народные стандарты учета и аудита. Сборник с комментариями. Выпуск 1 -8.-М. :Аудит-трейнинг, 1992,-73с.

49. Методика учета трудоемкости производства хлебобулочных изделий.-М.:ЦНТИИТЭИ Министерства хлебопродуктов СССР, 1989.

50. Наринский А.С.,Гаджиев Н.Г.Контроль в условиях рыночной экономики. М .:Финансы и статистика, 1994,-174 с.

51. Новак Э.П.Учет основных средств на предприятиях хлебопродуктов:Учебное пособие.-М.:Экономика,1983,-54 с.

52. Новак Э.П.Учет труда и заработной платы на предприятиях отрасли хлебопродуктов в условиях полного хозрасчета:Учебное пособие.-М.Экономика, 1988,-83 с.

53. Новодворский В.Д.Бухгалтерский учет производственных ресурсов:Вопросы теории и практики.-М.:Финансы и статистика, 1988.

54. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента Россиийской Федерации./Бухгалтерский учет,-1994,-№ 2.

55. Палий В.Ф.Бухгалтерский учет в Российской Федерации и международные стандарты//Бухгалтерский учет,-1997,-№7,-с.3.

56. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению.-М.-Бухгалтерский учет,1995.

57. Планирование аудита:(Рук-во)-М.:Изд.дом»Аудитор», 1996,-74 с.

58. Подольский В.И.,Сотникова JI.B. О методике проведения аудиторских проверок.//Аудиторские ведомости,-1997,-№ 12,-с.23-3 2.

59. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 3 994г.//Бухгалтерский учет,-1995,-№3,-с.66-73.

60. Рапопорт М.М.Аудит:российская практика.Вып.1.1995,-95 с.

61. Рахман 3.,Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике.-М.:Инфра-МД996.

62. Робертсон Дж.Аудит/Пер. с англ.-М.:КОРМС,ауд.фирма «Контакт», 1993,-496 с.

63. Рой Дж. Краткое руководство по стандартам и нормам аудига.-М.:Статистика,ЮнитиД992,-240 с.

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

65. Солодов А.К.Рынокжонтроль и аудит.Вопросы теории и практики.-Воронеж, 1993 .-ч. 1.-160 с.

66. Солодов А.К.Рынок .'контроль и аудит.Вопросы теориии и практики.-Воронежа 993.-Ч.2.-160 с.

67. Стуков С.А.,Голышев В.Д.Введение в аудит.-М.:Тарвер, 1992,-128 с.

68. Стуков С.А.Система производственного учета и контроля.-М.:Финансы и статистика, 1988,-223 с.

69. Стуков С.А., Стуков П.С. Ответственность при аудиторских проверках.//Бухгалтерский учет,-1994,-№ 11,-с.23-26.

70. Суйц В.П.Аудит:Практическое пособие для аудиторов.-М.:Изд.центр «Анкил», 1994,-108 с.

71. Суйц В.П.Внутрипроизводственный контроль.-М.:Финансы и статистика,1987,-95 с.

72. Суйц В.П., Смирнов Н.Б.Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру, -М.:Изд.центр «Анкил», 1997,-256 с.

73. Сталь В.Н.,Серый-Козак И.Н.Внешний и внутренний аудит:Учебное пособие.-Барнаул.:Изд-во Алт.гос.ун-та, 1994,-80 с.

74. Федеральный закон Российской Федерации « О бухгалтерском учете»от 21 ноября 1996 г. № ФЗ-129//Российская газета,228 от 28 ноября 1996 г.

75. Фридман П. Аудит./Пер. с англ.-М.:Аудит,1994.

76. JФридман П.Аудит.Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции./Пер. с англ.-М.:Аудит, 1994,-286 с.

77. Хозяева С.Г.Бухгалтерский учет на производственных предприятиях потребительской кооперации:Учебник для кооперативных техникумов.-М.:Экономика, 1990,-157 с.

78. Цвейбах Я.И.Проверка достоверности отчетности предприятий.-М.:Финансы и статистика, 1990.

79. Шеремет А.Д.,Суйц В.П.Аудит:Учебное пособие.-М.:Инфра-М,1995.

80. Шеремет А.Д.Учет,калькулирование и анализ себестоимости продукции.-М.:МГУ. 1984.-200 с.

81. Шнейдман Л.З.Учет новых выидов имущества и операций.-М.:Финансы и статистика, 1993,-111 с.88.1Инейдман Л.З.,Бакаев А.С.Учетная политика предприятия.-2-е изд.-М.:Бухгалтерский учет, 1995,-152 с.

82. Шнейдман Л.З.Учет в Россиишроблемы и перспективы реформирования// Бухгалтерский учет,1996,-№11 ,-с.З.