Аудиторская проверка запасов товарно-материальных ценностей

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Лебедева, Наталья Вячеславовна  
  
**Год:**

1997

**Автор научной работы:**

Лебедева, Наталья Вячеславовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

193

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Лебедева, Наталья Вячеславовна

Введение

1. Аудиторская проверка товарно-материальных ценностей в стоимостном выражении

1.1. Планирование аудиторской проверки товарно-материальных ценностей

1.2. Разработка подхода к аудиту и подготовка программы аудита товарно-материальных ценностей

1.3. Методы оценки товарно-материальных ценностей

1.4. Применение методов выборочного исследования в аудите

1.5. Материальная ответственность работников

1.6. Документальная проверка движения товарно-материальных ценностей

2. Аудиторская проверка товарно-материальных ценностей в натуральном выражении

2.1. Развитие инвентаризации как технического приема и метода бухгалтерского учета. Виды и цели инвентаризации

2.2. Инвентаризация ценностей в системе нормативных документов

2.3. Роль инвентаризации в аудите предприятий

2.4. Пути совершенствования методов инвентаризации 150 Заключение 152 Список литературы 15 6 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудиторская проверка запасов товарно-материальных ценностей"

I Переход к рыночным отношениям, сопровождающийся созданием предприятий различных форм собственности с участием иностранных юридических лиц и граждан, банков, страховых обществ и инвестиционных институтов, вызывает необходимость становления одной из систем финансового контроля - аудита. Еще десять лет назад в России отсутствовала необходимость в институте аудита в связи с отсутствием частной формы собственности и противоречивых интересов конкурентной экономики. Государству же для целей контроля за сохранностью социалистической собственности было достаточно ведомственных ревизий, проведение которых постоянно совершенствовалось.

Отметим, что в условиях рыночной экономики контроль является одним из самых важных ее элементов, причем действуют как системы государственного, управленческого, так и независимого контроля, позволяющие обеспечить необходимой и достоверной информацией все уровни управления. От качества информации в условиях рыночной экономики зависят хозяйственные и производственные решения, которые определяют судьбы фирм и отдельных людей.

Профессия бухгалтера-аудитора появилась в прошлом веке в акционерных компаниях Европы, когда акционеры, кредиторы и налоговые службы вынуждены были искать стороннего независимого специалиста, который мог бы дать объективное заключение о финансовом состоянии предприятия. Как развитый институт современного гражданского общества аудит сформировался вместе с превращением акционерных обществ форму капитала, адекватную крупной промышленности [14]. Иначе говоря, аудит объективно возник в тот момент, когда собственники предприятий перестали вовлекаться в управление, принадлежащих им предприятий, и поэтому не всегда представляли реальное положение дел на этих предприятиях. В Англии закон об обязательном аудите вышел в 1862 г., во Франции - в 1867 г., в США в 1937 г. Сегодня практически во всех странах мира с рыночной экономикой существует общественный институт аудита со своей правовой и организационной инфраструктурой. '

В соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации "аудиторская деятельность - аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой отчетности), платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг" [26].

Данное определение согласуется с формулировками западных специалистов в силу того, что аудит первоначально появился именно в этих странах. Поскольку Россия делает только первые шаги в этом направлении, то в основе большинства наших экономических положений лежат выводы и заключения иностранных аудиторов. Например, в соответствии с определением Британского комитета по аудиторской практике (АРС) 1989 г. аудит представляет собой "независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил установленных законом" [123].

Комитет по основным концепциям аудита Американской Ассоциации по бухгалтерскому учету дает следующее определение аудита: "Систематический процесс объективного сбора и оценки свидетельств об экономических действиях и событиях с целью определения степени соответствия этих утверждений установленным критериям и представление результатов проверки заинтересованным пользователям" [8].

Арене Э. А. и Дж. К. Лоббек дают несколько отличающееся определение аудита: "Аудит - это процесс, в ходе которого компетентный независимый аудитор накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящиеся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям" [5].

Итак, аудит является средством, с помощью которого одно лицо получает заверения относительно качества, состояния или положения какого-либо объекта со стороны другого лица, подвергшего исследованию этот объект. Необходимость аудита возникает вследствие того, что имеются сомнения или неуверенность относительно качества, положения или состояния объекта, и заинтересованное лицо не может лично устранить эти сомнения и неуверенность. Заинтересованные лица или пользователи аудиторской информации - это налоговые органы, владельцы прежние, настоящие и потенциальные (если они не являются руководителями предприятия), партнеры по совместному предприятию, правительство (для проверки правильного использования субсидий), лица наемного труда, профсоюзы, заемщики (в том числе банки, финансовые институты), партнеры по бизнесу (покупатели и поставщики), организации, профессиональные организации, анализирующие финансовое состояние предприятий (брокеры на бирже, компании, предоставляющие информацию о кредитоспособности предприятий, органы статистики и т.п.).

Существует мнение, что "настоящий аудит не ограничивается проверкой. Под этим понятием подразумевается еще целый набор услуг, предоставляемых клиентам. Это и создание системы управления, финансовое и налоговое планирование, маркетинг, приватизация, акционирование, оценка имущества, правильная организация рабочего места, тестирование бухгалтерских кадров на соответствие современным профессиональным требованиям. Словом, все, что связано с финансовой и хозяйственной деятельностью предприятия" [5]. В существующей практике такого рода услуги действительно оказываются аудиторскими фирмами, но это не есть сам аудит. Такого рода услуги требуют квалификации аудитора и выполняются, как правило, по отдельным запросам клиентов. Достаточно широкое трактовка аудита возникает в связи с разницей в ожиданиях: того, что клиент ожидает получить в результате аудиторской проверки и то, что под аудитом подразумевают представители данной профессии. В таблице 1-1 обобщены различия в понимании аспектов аудита пользователями и представителями профессии в развитых странах [123, 49].

Таблица 1-1

Различия в понимании аудита пользователями аудиторских отчетов и самими аудиторами

Вопросы, по которым существует различия в понимании аудита Пользователи аудиторских отчетов Аудиторы

Выявление мошенничества и ошибок Отчет аудитора Объемы проверки Составление финансовой отчетности Основная цель аудиторской проверки Является гарантией (например того, что предприятие является действующим) Сплошная проверка Обязанность аудитора Вторичная цель Выражение мнения Выборочная проверка Обязанность возложена на руководство

Во избежание недопонимания со стороны пользователей в Великобритании был выпущено Положение по аудиторским стандартам "Аудиторское заключение по поводу финансовой отчетности" (SAS 600), согласно которому аудиторское заключение теперь дополнительно включает в себя объяснение по вышеуказанным моментам [128, с.409]. Кроме того, Положение по аудиторским стандартам "Письмо о найме" (SAS 140), выпущенного Комитетом по практике бухгалтерского Великобритании рекомендует подписание перед началом аудита письма о найме, которое прежде всего призвано определить вопросы объема работ, которые будут выполнены аудиторами, а также связанного с ними вознаграждения аудиторов и оговаривает ответственность обеих сторон [128, с. 111].

В США аудиторский отчет содержит практически все вышеуказанные вопросы, за исключением того, что он не имеет явной ссылки на то, что выполненные аудиторами процедуры, являются выборочными, однако данный вывод пользователи аудиторских отчетов могут сделать из фразы о том, что "аудиторская проверка была проведена в соответствии с общепринятыми стандартами аудита" [8, с. 469]. Тот факт, что аудитор не гарантирует раскрытия любого значимого мошенничества, но намерен уделить этому определенное внимание, выражается фразой: "мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить надежную гарантию, что данные финансовые отчеты не содержат неверных сведений" [8, с. 469]. Некоторые виды крупного мошенничества достаточно сложно раскрыть, особенно если оно осуществляется и поддерживается администрацией проверяемого предприятия.

Принимая во внимание, что Россия - это уникальная страна с отличной от запада историей развития экономики, образом мышления, традициями, необходимо отметить, аудит в нашей стране понимается пользователями аудиторских отчетов и самими клиентами аудиторских фирм по-своему. Сегодня можно констатировать, что российский аудит сформировался в виде оппонента налоговой инспекции. Подобная роль находит свое выражение как в методологии аудита, так и в его организации и в кадровом составе. Методология сегодняшнего аудита строится по схеме "антиревизия" налоговой инспекции. Аудиторская проверка сводится к выявлению объектов возможных претензий со стороны контролирующих органов и предложению иных вариантов оформления соответствующих операций [14].

Таким образом, в России практические задачи аудита часто дополняются советами по вопросам налогообложения и оформления сделок, причем на эти дополнительные услуги зачастую делается особый акцент. Так например, среди российских аудиторов существует мнение, что "в результате аудиторской проверки клиент должен решить задачи по привлечению новых пассивов (инвесторов, кредиторов)" [14].

Необходимо отметить, что в нашей стране был разработан уникальный опыт ревизионных проверок, и хотя ревизия и аудит имеют ряд особенностей и различий, описываемых ниже, многие наработки ревизионной деятельности могут и должны использоваться в работе российских аудиторов. Отличия аудита от ревизии обобщены ниже [111] (рис. 1-1).

Итак, основными целями, стоящими перед аудитором, являются: установить степень соответствия информации, представленной в бухгалтерском учете реальному положению дел; подтвердить или опровергнуть

1 2 адекватность отражения действий как действий и событий , как событий; выявить объективность оценки имущественного комплекса и составляющих его элементов; оценить экономический потенциал предприятия и раскрыть степень его фактического использования; показать перспективы развития предприятия, рекомендовать средства его дальнейшего роста; предотвратить возможный его кризис, банкротство или показать пути смягчения их экономических последствий [18, с. 16].

Аудитор обычно выражает мнение относительно двух аспектов: соблюдения действующего законодательства; верности и объективности финансовых отчетов. Мнение оформляется посредством составления письменного заключения о результатах аудиторской проверки, которое прилагается к пакету финансовой отчетности и служит его составной частью. Основные финансовые отчеты: 1) Баланс (ф. №1); 2) Отчет о финансовых результатах (ф. № 2); 3) Отчет о движении капитала (ф. № 3); 4) Отчет о движении денежных средств (ф. № 4); 4) Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5); 5) пояснительная записка.

1 Действие - целенаправленный факт хозяйственной жизни, хозяйственная операция. (Например, поступление материалов, товаров, их продажа, начисление и выплата заработной платы и т.д.)

2 Событие - случайное происшествие, искажающее нормальный ход хозяйственного процесса (потери ценностей от стихийных бедствий, уплаченные или полученные штрафы и т.д.)

Аудит

1. Цель.

Констатация ошибок, злоупотреблений и страхование от них.

2. Гносеология. Установление истины.

3. Суть процедур. Стохастичность.

4. Степень точности. Приблизительность.

5. Связи. Горизонтальные.

6. Право. Гражданское.

7. Оплата. Клиента.

8. Результат.

Выдача рекомендаций.

9. Объект.

Все, что подрывает платежеспособность.

Ревизия

Искоренение злоупотреблений.

Установление законности.

Детерминированность.

Максимальная точность.

Вертикальные.

Административное.

Руководства.

Наложение взысканий.

Все, что нарушает закон.

Рис. 1-1. Отличия аудита от ревизии

В. П. Суйц выделяет ряд подцелей аудиторской проверки, которые способствуют сбору необходимых данных для заключения. Аудитор должен составить мнение о следующих вопросах: 1) общая приемлемость отчетности (соответствие требованиям, предъявляемым к ней, отсутствие противоречий, "нестыкуемой информации"); 2) обоснованность (включенных в нее сумм);

3) законченность (полнота, все ли активы и пассивы принадлежат компании);

4) оценка (все ли статьи правильно оценены и безошибочно подсчитаны);

5) классификация (есть ли основания относить сумму на тот счет, на котором она записана); 6) разделение (по периодам); 7) аккуратность (соответствие сумм отдельных операций приведенных в книгах данным аналитического учета, правильное их суммирование, равенство итоговых сумм приведенных в главной книге); 8) раскрытие (все статьи занесены в финансовую отчетность и правильно описаны на своих счетах и приложениям к ним). Следует отметить, что внешний аудитор не отвечает за подготовку учетных регистров и отчетности, за предупреждение или обнаружение обмана, ответственность за вышеуказанные аспекты возложена на руководство предприятия.

Проверка запасов и незавершенного производства обычно рассматривается как основная часть аудита, на тех предприятиях, где их сумма является значимой величиной. Исключение составляют банки и компании, оказывающие финансовые услуги. Намеренное или случайное искажение количества или оценки данных по запасам и незавершенному производству мгновенно сказывается, как на финансовых результатах предприятия (поскольку оказывает влияние на определение себестоимости реализованной продукции), так и на балансе в целом, где значения запасов и незавершенного производства непосредственно влияют на величину показателя общей ликвидности(поскольку завышение себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) ведет к занижению оценки запасов и незавершенного производства в балансе.) Кроме того, отсутствие объективной информации о количестве, состоянии и стоимостной оценке товарно-материальных ценностей (ТМЦ) негативно отражается на финансовом состоянии предприятия, поскольку, во-первых, администрация предприятия не имеет возможности адекватно планировать деятельность предприятия, во-вторых, искажаются показатели финансового состояния предприятия, и внешние пользователи отчетности (кредиторы, банки, инвесторы) не могут объективно судить о рентабельности и платежеспособности предприятия, в-третьих, происходит искажение сумм налогов (например, налога на прибыль, что может привести к наложению штрафных санкций и ухудшить финансовое положение предприятия).

Цель диссертационной работы состоит в разработке методологических и практических вопросов аудита ТМЦ. Предметом аудита выбраны товарно-материальные ценности, поскольку в финансовой отчетности большинства предприятий им принадлежит решающая роль.

Задачи, поставленные в работе включают:

- составление методики проведения аудиторской проверки; анализ и обобщение опыта проведения проверок;

- выработка конкретных рекомендаций по выбору учетной политики в области оценки ТМЦ в условиях инфляции и дефляции; обобщение наиболее часто встречающихся недостатков в отношении методов оценки ТМЦ; выработка рекомендаций по вопросам учета и проверки ряда операций по движению ТМЦ, по которым на практике наиболее часто встречались ошибки и вопросы клиентов; выявление индикаторов, указывающих возможные ошибки, несоответствия в учете и бухгалтерской отчетности;

- проработка метода инвентаризации в целях подтверждения остатка ТМЦ в натуре, обобщение наиболее часто встречающихся ошибок и причин некачественного проведения инвентаризаций; предложение путей повышения эффективности проводимых инвентаризаций;

- предложение методики выборочного исследования и методов проецирования получаемой ошибки выборки на генеральную совокупность.

Объектом исследования является опыт работы аудиторских фирм "Большой шестерки" (Ernst & Young, Arthur Andersen и др.). Предметом изучения выбран аудит товарных операций. Основное внимание уделено методологии проверки документального оформления движения ТМЦ и подтверждение существования остатков ценностей в натуре.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ряда ведущих ученых в области бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности таких как: В. Д. Андреев, И. А. Белобжецкий, Н. Г. Волков, Ю. А. Данилевский, В. В. Ковалев, Э.И. Крылов, А.Д. Ларионов, В. Ф. Палий, В. В. Патров, М. М. Рапопорт, В. П. Суйц, А. Д. Шеремет.

Нормативно-правовую основу составили законодательные акты, положения, рекомендации в области аудита, бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и других экономических наук.

В исследовании широко использовались разработки ряда профессиональных бухгалтерских организаций: Института присяжных бухгалтеров Англии, Британского комитета по аудиторской практике (АРС), Комитета по основным концепциям аудита Американской Ассоциации по бухгалтерскому учету (AAA), Британской ассоциации присяжных бухгалтеров (АССА); крупнейших международных аудиторских фирм: Ernst & Young, KPMG, Arthur Andersen и др.

Изучены труды ведущих западных специалистов в области бухгалтерского учета и аудита таких как: R. Adams, Alvin A. Arens, D. Carmichael, J. Dunn, Larry F. Konrath, James K. Loebbecke, T. Lee, R. Mautz, B. Needls, J. K. Robertson.

При исследовании использовались принципы анализа и комплексного системного подхода с применением методов монографического, расчетно-конструктивного, наблюдения, обследования, сравнения и некоторые другие экономико-статистические методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

- обобщены известные в настоящее время методы оценки ТМЦ по себестоимости; исследовано влияние применения этих методов на финансовые результаты деятельности предприятия; даны рекомендации по выбору предприятиями варианта учетной политики;

- систематизированы приемы проведения документальной проверки ТМЦ и основные ошибки, встречающихся при их аудите;

- определено место инвентаризации в системе аудита как метода бухгалтерского учета, позволяющего оценить реальность запасов ТМЦ; подробно раскрыты приемы проведения инвентаризации, а также аудиторские процедуры до инвентаризации, в течение инвентаризации и после ее окончания; систематизированы основные ошибки, встречающиеся при проведении инвентаризаций;

- приведена методика выборочного тестирования и проецирования ошибки выборки на генеральную совокупность и оценка полученных результатов для стратифицированной и нестратифицированной генеральной совокупности.

Практическая ценность и реализация результатов исследования состоит в выработке рекомендаций по формированию наиболее эффективной учетной политики предприятия в области оценки ТМЦ; использованию аналитических приемов, позволяющих снизить трудоемкость аудиторских работ; рассмотрении методики выборочного исследования, позволяющая сократить трудозатраты и снизить стоимость аудиторской проверки, обобщении опыта проведения аудиторских проверок запасов ТМЦ на примере предприятий-клиентов аудиторской фирмы "Ernst and Young".

Полученные выводы могут использоваться как в практике аудиторских проверок, так и в комплексных программах подготовки аудиторов.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Лебедева, Наталья Вячеславовна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование рыночных отношений требует коренной реорганизации существующих форм контроля. Выступая в качестве независимого контроля аудит представляет собой комплекс методов, направленных на осуществление независимых проверок бухгалтерской отчетности. Поскольку ТМЦ представляют значительную часть активовпредприятий любой отрасли, за исключением компаний оказывающих услуги в финансовой сфере, их проверка представляет собой исключительную ценность.

Аудит ТМЦ может быть условно разделен на две большие группы: 1) проверка фактического наличия, которая достигается с помощью инвентаризации, описанной в данной части работы; 2) проверка правильности оценки ценностей в учете и отчетности.

Изложению основных вопросов аудита ТМЦ, планированию аудиторских процедур, исследованию методов оценки товарно-материальных ценностей и их влиянию на финансовые результаты деятельности предприятия, методике проверки ТМЦ в стоимостном выражении и вопросам эффективности учетной политики в области оценки ТМЦ посвящена глава 1. Даны рекомендации по выбору наиболее эффективного варианта учетной политики в области оценки ТМЦ. Предложена методика проверки ТМЦ на основе опыта работы и изучения трудов зарубежных специалистов в данной области. Предложены новые методы оценки ТМЦ по себестоимости, такйе как NIFO, KIFO, HIFO и BS.

В работе предложена методика проведения выборочного исследования, определения объема выборки, подлежащей тестированию, исходя из планируемой степени допустимого риска, размера допустимых и ожидаемых искажений. Раскрыты варианты отбора элементов в выборочную совокупность как для стратифицированной, так и нестратифицированной генеральной совокупности. Предлагаются несколько методов проецирования величины ошибки выборки на генеральную совокупность. В основу положенД. методика монетарного выборочного исследования, описанная в трудах Дж. Робертсона и Р. Адамса.

Мы считаем, что кроме проверки, одна из основных задач аудитора состоит в даче рекомендации руководству предприятия по применению тех методов оценки, которые с его точки зрения являются наиболее приемлемыми .

Если рассматривать методы оценки в преломлении к экономической ситуации в стране, то можно сделать следующие выводы: применение методов ЛИФО и NIFO в периоды инфляции даст наименьшую величину стоимости запаса ТМЦ и, соответственно, наименьшую прибыль за период; использование ФИФО даст наибольшие значения вышеуказанных статей отчетности, а метод средневзвешенной - их промежуточное значение.

Таким образом, в условиях инфляции метод; FIFO наименее выгоден, поскольку вызывает необходимость уплаты в отчетном периоде наибольшей суммы налогов на прибыль и на имущество, то есть приводит к двойному налогообложению. Наиболее выгодным в настоящее время является применение метода ЛИФО, поскольку он позволяет привлечь -ресурсы, позволяющие предприятию развиваться более динамично. Если же рассматривать этот вопрос с точки зрения налогообложения, то тут, по нашему мнению, не существует больших проблем, поскольку те суммы, которые не уплачены в данном периоде, будут уплачены в последующем.

Важным фактором, определяющим качество информации, является ее достоверность. Достоверность информации характеризует ее соответствие той действительности, которую она представляет, то есть уровень адекватного отображения текущих процессов. По мнению П. д'Альвизе, контроль достоверности обеспечивается инвентаризацией, бухгалтерской процедурой, осуществляемой в целях управления предприятием [99]. Инвентаризация при условии ее качественного проведения является эффективной формой контроля за сохранностью ТМЦ, определения их фактического количества, на основании которого выявляется насколько учетные данные отличаются от фактических, что и обеспечивает достоверность информации, включенной в отчетность.

В главе 2 работы подробно анализируется развитие в историческом аспекте инвентаризации как метода бухгалтерского учета; рассмотрена методика проведения инвентаризаций, проанализированы как нормативные документы, устанавливающие порядок проведения инвентаризации в нашей стране, так и нормативные документы, выпущенные по данному вопросу в развитых странах.

В работе подчеркивается, что вопреки все еще встречающейся практике, когда аудиторы считают возможным вообще не заниматься инвентаризацией, считая, что аудит возможен и без нее, по нашему глубокому убеждению без выполнения процедур, связанных с инвентаризацией, отчетность не может иметь подтверждения. Иногда проверяемые предприятия отказываются проводить инвентаризацию и приглашать на нее аудитора. Многие российские аудиторские фирмы даже не требуют их проведения. Однако отказ от присутствия на инвентаризации ведет к неоправданному увеличению аудиторского риска отсутствия доказательств реальности ТМЦ, представленных в отчетности. Если запасы ТМЦ существенны, и клиент отказывается от проведения инвентаризации с присутствием на ней представителей аудиторской фирмы, аудитору следует обдумать вопрос выдачи отрицательного заключения или заключения с оговорками, в отношении запасов ТМЦ.

В работе утверждается важность совершенствования методов инвентаризации, в силу того что они сопряжены со значительными потерями товарооборота и увеличением издержек производства (обращения), и предлагаются конкретные варианты достижения этой цели.

Научная новизна состоит в следующем:

- обобщены известные в мировой практике методы оценки ТМЦ по себестоимости (индивидуальная стоимость, средневзвешенная средняя, средневзвешенная. скользящая, нормативная себестоимость, продажные цены с последующей корректировкой их до себестоимости в отчетности, LIFO, FIFO; NIFO, KIFO, HIFO, базовая оценка запасов (BS)); исследовано влияние применения этих методов на финансовые результаты деятельности предприятия; даны рекомендации по выбору предприятиями варианта учетной политики в области оценки ТМЦ;

- систематизированы приемы проведения документальной проверки ТМЦ с учетом действующих нормативных документов и основные ошибки, встречающиеся при аудите ТМЦ.

- определено место инвентаризации в аудите, систематизированы аудиторские процедуры, проводимые аудиторами для целей подтверждения остатков ТМЦ в натуральном выражении; систематизированы основные ошибки, встречающиеся при проведении инвентаризаций;

- предложена методика выборочного тестирования и оценки полученных результатов для стратифицированной и нестратифицированной генеральной совокупности;

Полагаем, что внесенные предложения и вновь разработанные методики послужат базой для дальнейшего совершенствования методики аудиторских проверок ТМЦ в Российской Федерации, что позволит в совокупности с учетом и анализом хозяйственной деятельности получать достоверные данные относительно финансового положения предприятий с целью их эффективного управления. —

156

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Лебедева, Наталья Вячеславовна, 1997 год

1. Адаме Р. Аудит. М.: Издательское объединение "ЮНИТИ", 1995. - 398с.

2. Альбрехт У., Венц Дж., Уильяме Т. Мошенничество: луч света на темные стороны бизнеса / Перев. с англ.- Санкт-Петербург:" Питер-пресс", 1995.-396с.

3. Анджан К. Я. Основы бухгалтерского учета. М.: Статистика, 1977. - 184с.

4. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). М.: Экономика, 1994. - 366с.

5. Арене Э.А. , Лоббек Дж. К. Аудит.- М.: Финансы и статистика, 1995.-558с.

6. Аудит в России: Законодательство, стандарты / Под ред. Ю.А. Данилевского; Аудиторская фирма "Контакт", НИФИ Министерства Финансов России. -М.: Изд-во "Инвестиционный Фонд", 1994. -192с.

7. Аудит и ревизия: Справочное пособие/ А.А. Бавдей, И.Н. Белый, Н.П. Дробышевский и др.: Под общ. ред. И.Н. Белого. Мн.: ООО "Мисанта", 1994.-221с.

8. 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. -542с.

9. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1994.-144с.

10. Бауэр О.О. Инвентаризация. Счетоводство и хозяйство, 1912, № 7, с.2-3; № Ю, с. 251

11. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2-х частях. Ч. 1.-М.: Бухгалтерский учет, 1994.- 128 с. (Библиотека журнала бухгалтерский учет").

12. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2-х частях. Ч. 2.-М.: Бухгалтерский учет, 1994.- 128 с. (Библиотека журнала бухгалтерский учет").

13. Брокгауз Ф. А., Ефрон И. А. Энциклопедический словарь. Репринтное воспроизведение изд. Ф.А. Брокгауз - И. А. Ефрон 1890г.-М.: Изд. Центр1. Терра".- 1994.

14. Бутов А.В., Бондаренко Д. В. Современная аудиторская фирма. Финансовая газета, № 4 1995, с.5

15. Бухгалтерско-аудиторский портфель / Безруких П.С., д.э.н., проф., Власенко Л.И., проф., Горшков Н.П., доц., бухгалтер и др.; Отв. ред. Ю.Б. Рубин, В.И. Солдаткин., Аудит, палата при Ассоц. экон. вузов и др. -М.: Соминтэк, 1994. 744 с.

16. Бухгалтерский словарь / А. А. Аннаоразов, Ч.К. Клычев, С.Ф.Гришина и др.; Общество "Знание" ТССР. Ашхабад: Общество "Знание".-1991.- 98с.

17. Быкова А.Л. Теория бухгалтерского учета. М.: Госфиниздат, 1962.- 352с.

18. Бычкова С.М. Анализ формирования и развития системы независимого финансового контроля (вопросы теории и практики): Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук./ 08.00.12/. Санкт-Петербург, 1994.- 231с.

19. Бычкова Н. В., Лебедева Н.В. Аудит себестоимости продукции. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. -1997 №4. с. 12-14

20. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Новый подход к калькуляции себестоимости: опыт развитых стран. // Бухгалтерский учет. 1996 №5. - с. 67-70

21. Бычкова С.М., Лебедева Н.В. Процедуры аналитического рассмотрения в аудите. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 1996 №11.- с.33-35

22. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Практическое пособие. Часть 1.- СПб, 1992.-96с.

23. Волков Н.Г. Оценка имущества, капиталов и обязательств в бухгалтерском учете. // Главбух: Практический журнал для бухгалтера. 1996 №12. - с.5-13.

24. Волков Н.Г. Оценка товарно-материальных ценностей в учете и отчетности. // Бухгалтерский учет. 1996 №11. - с.22-27.

25. Воробьев Е.М. Романцов Е.Д. Инвентаризация товаров в розничных предприятиях без прекращения торговли. М.: изд-во Центросоюза, 1962. -39с.

26. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденные Указом Президента Российской Федерации "Об аудиторской деятельности в РФ" от 22 декабря 1993 года №2263

27. Гальперин Я.М. Курс балансового учета. М.: Госфиниздат, 1934. -244с.

28. Гомберг Л.И. Учение о торговлеведении и о науке о единичном хозяйстве. -Счетоводство, 1903. №15-20.

29. Гражданский кодекс Российской Федерации. М.: Фирма "СПАРК", 1995.-312с.

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

31. Додж Рой. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Перев. с англ.; предисловие С.А. Стукова. М.: Финансы и статистика; "ЮНИТИ", 1992.-240с.

32. Езерский Ф.В. Теория счетоводства. Сост. Езерский. Ф.В. Изд. 10-е, СПб -М., 1899. 160с.

33. Инструкция Госналогслужбы от 11 октября 1995 года "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" (с последующими изменениями и дополнениями)

34. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства. Утверждена Инструктивным письмом № 63 Министерства Финансов СССР от 08 марта 1960 г.

35. Кодекс законов о труде. Утвержден 9 декабря 1971 г. (в ред. Закона Российской Федерации от 25 сентября 1992г.).- М.: Фирма "СПАРК", 1995

36. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: Экономика, 1995. - 349с.

37. Карауш М.И. Ревизия материальных ценностей на предприятии. М.: Финансы, 1969. - 103с.

38. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита./ Пер. с англ. М.: Издательское объединение "ЮНИТИ", 1995.-527с.

39. Кирушева Г.А. Методы проведения аудиторской проверки для российского аудита: Автореф. дисс. на соискание учен. степ. к. э. н. / С.-Петербург, гос. ун-т.-СПб, 1995.- 15с.

40. Ковалев В.В. Анализ финансового состояния. СПб:"Аудит-ажур", 1994.

41. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1994. - 464 с.

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

43. Короткое П.П. Инвентаризация и документальная ревизия в потребительской кооперации: Учебное пособие для кооп. ПТУ.- М.: Экономика, 1978. 175с.

44. Крылов Э. И. и др. Анализ технико-экономического уровня производства /Э.И. Крылов, А. П. Калинина, Т. А. Ефремова, Лен. фин.-экон. ин-т им. Н.А. Вознесенского, Каф. экон. анализа и эффективности хоз. Деятельности. Л.: ЛФЭИ, 1989.-79с.

45. Ларионов А.Д. Проблемы учета затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции: Автореф. дисс. на соиск. учен. степ, д-ра экон. наук (08.00.12.). Л., 1979. -46с.

46. Ларионов А.Д., Орлов М.П. Бухгалтерский учет в условиях перестройки управления экономикой. Л.: ЛДНТП, 1989.- 22с.

47. Лебедева Н. В., Бычкова С. М. Инвентаризация при аудите товарно-материальных ценностей. // Бухгалтерский учет. 1997 №1. - с. 40-45.

48. Лебедева Н.В., Бычкова С. М. Методы оценки товарно-материальных ценностей. // Бухгалтерский учет. 1997, спецвыпуск, с. 109

49. Леонтьев Н.А. Теория бухгалтерского учета: (Учебный материал). М., 1951.-368с.

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

51. Лозинский А.И. К истории развития бухгалтерского (балансового) учета. -Саратов. 1939. 108с. (Записки института; Вып. 3)

52. Лозинский А.И. Курс теории балансового учета. М.: Союзоргучет.- 1938.-592с.

53. Луговой В.А. Инвентаризация статей баланса. // Бухгалтерский учет. 1995 №11.- с.11-16

54. Мезенцев П.В. Лекции по теории бухгалтерского учета. М.: Госторгиздат, 1956. - 56с. - (Хозяйственный учет, предмет и метод; Вып. 1).

55. Мезенцева Т. М. Методология и организация аудита в странах СНГ: Автореф. дисс. на соискание учен. степ. д. э. н./ Полоц. гос. университет. -М., 1995 55с.

56. Мирзоев Г.Б., Волкомирский Л.Е. Бухгалтерия и материальная ответственность. // Бухгалтерский учет. 1996 №2. - с.64-66

57. Михеев Ф.А. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Экономика, 1965.-175с.

58. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. -М.: Финансы и статистика, 1994. 176с.

59. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета/ Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д: Пер. С англ./Под ред. Я. В. Соколова. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 496с.

60. Николаева С. Учетная политика предприятия: подходы к обоснованию и практика применения./ Центр бухгалтера и аудитора. Экономика и жизнь5 1994

61. Нитецкий В.В. Об аудиторском контроле. // Бухгалтерский учет. 1996 №5. - с.46.

62. Основные положения по инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов утвержденные письмом Министерства Финансов СССР от 30 декабря 1982г. №51

63. Островская O.JI. Качество аудита его документальность. // Бухгалтерский учет. - 1996 №5. - с.42-44

64. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета.- М.: Финансы, 1979. 303с.

65. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник.-2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1988. - 279с.

66. Патров В.В. Учет поступления товаров от поставщиков. // Бухгалтерский учет. 1996 №2. - с.39-42.

67. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. М.: Финансы и статистика, 1993. - (Бухгалтеру промышленного предприятия).-256 с.

68. Патров В.В., Костюк Г.И. Оценка товаров в бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет. 1995 №11.- с.28-29.

69. Патров В.В., Парафилова JI.B. Учет продаж товаров со скидкой и их переоценка. // Бухгалтерский учет.- 1996 №12.- с.20-23.

70. Патров В.В., Пчелкина Н.В. Учет операций по импорту товаров. // Бухгалтерский учет. 1996 №11.- с.37-43

71. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. М.: Статистика, 1974,-160с.

72. Песоцкий A.M. Теория счетоводства или бухгалтерии. Преподаватель Песоцкий. Санкт-Петербург., Хромолит. Д. Руднева, [1892]. 23с.

73. Политическая экономия: словарь./ Сост. А.А. Соколовский.; Под ред. О.И. Ожерельева (отв. ред.) и др. М.: Политиздат, 1990. - 606с.

74. Положение "О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации", утвержденное Приказом Министерства Финансов Российской Федерации 26 декабря 1994 г. № 170

75. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/94 утвержденная Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1994 г. №100.

76. Попыванова В.П. Совершенствование контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей в оптовой торговле: Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук./ 08.00.12/.-Л., 1981.- 152с.

77. Постановление Государственного комитета СССР по труду и социальным вопросам и секретариата ВЦСПС от 14 сентября 1981 г. № 259/6-50

78. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации №49 от 13 июня 1995 г. "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

79. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательстворганизации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" № 50 от13 июня 1995 г.

80. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации №10 от 8 февраля 1996 г. "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/96).