Методика аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Блинов, Олег Анатольевич  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Блинов, Олег Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

227

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Блинов, Олег Анатольевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1 ПРОЦЕСС ПРОИЗВОДСТВА ЗЕРНА КАК ОБЪЕКТ АУДИТА.

1.1 Роль и значение производства зерна и проблемы, связанные с его учетом.

1.2 Особенности зерноводческой отрасли и их влияние на организацию производственного учета и аудита.

1.3 Состав и классификации затрат на производство зерна как основной фактор, влияющий на организацию процесса аудита.

ГЛАВА 2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ЗЕРНА И

КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ЕГО СЕБЕСТОИМОСТИ.

2.1 Анализ правовых и методических аспектов организации аудита сельскохозяйственных предприятий.

2.2 Специфика аудиторских доказательств, используемых в аудите учета затрат на производство зерна.

2.3 Выбор основных структурных элементов методики аудита затрат на производство зерна.

ГЛАВА 3 МЕТОДИКА АУДИТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗЕРНА.

3.1 Порядок оценки уровня аудиторского риска и его учета на предварительном этапе аудиторской проверки.

3.2 Содержание методики аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна.

3.3 Оценка результатов внедрения методики аудита затрат на производство и калькулирования себестоимостизерна.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методика аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна"

Актуальность темы исследования. Сельское хозяйство является одной из важнейших отраслей народного хозяйства России. Оно производит продукты питания для населения, сырье для перерабатывающей промышленности, обеспечивает другие нужды общества. Спрос населения на товары народного потребления почти на 3Л покрывается за счет сельского хозяйства. В структуре валового внутреннего продукта на долю сельского хозяйства в последние годы приходится от 6 до 8%.

Особое место среди отраслей сельского хозяйства принадлежит производству зерна. Зерно является основой питания для населения. Из зерна производят такие важные для населения продукты питания как хлеб, макаронные изделия, крупы, зерно является источником производства молока, мяса, яиц и других продуктов, так как является важнейшим кормом для скота и птицы. Кроме того, зерно является основной составляющей для получения концентрированных кормов, отличающихся высокой питательностью. Зерно также служит важным источником сырья для пивоваренной и спиртовой промышленности. Практика показывает, что без развитого зернового производства невозможно специализировать экономические районы на производство продукции животноводства, развивать производство технических культур и других отраслей сельского хозяйства.

Зерно хорошо хранится (усушка не превышает 3% в год), поэтому особенно пригодно для создания государственных резервов продовольствия и кормов. Оно легко транспортируется, в том числе на большие расстояния, имеет высокую степень сыпучести, в связи с чем широко используется в качестве привозного корма на птицефабриках и животноводческих комплексах.

В общем объеме производства продукции растениеводства Омской области зерновые культуры занимают около 40%, а в структуре посевных площадей на их долю приходится почти 60%.

Омская область - один из крупнейших производителей зерна. По его производству она занимает десятое место в России, и третье - в Западносибирском регионе. Это обусловлено ее выгодным географическим положением, климатическими условиями, наличием земельных ресурсов и развитого транспортного сообщения.

Омский зерновой рынок находится в первой десятке рынков России по среднедушевому производству зерна. Он входит в число региональных зерновых рынков, оказывающих влияние на формирование государственного резерва этой продукции. Причем по данным Управления Росгосхлебинспек-ции в Омском регионе зерно пшеницы по качеству имеет показатель ИДК 7095 ед. и в последние годы в области преобладает пшеница второго и третьего класса с высоким содержанием клейковины - 25-30% и более. Видовая структура производимого в области зерна представлена всеми зерновыми культурами, однако, ведущее место среди них занимает пшеница.

Практически на всех сельскохозяйственных предприятиях Омской области в той или иной мере присутствует производство зерна. В настоящее время производством зерна в регионе занимается 438 сельскохозяйственных организаций различных организационно-правовых форм.

В последние годы агропродовольственный комплекс России переживает кризис, обусловленный накопленными проблемами в этом секторе экономики, общим социально-экономическим кризисом в стране, ошибками в аграрной политике. В силу низкой рентабельности в сельском хозяйстве в большей мере, чем в других отраслях произошло сокращение производственно-технического потенциала. Острейшей проблемой является тяжелое финансовое положение сельского хозяйства, которое характеризуется незначительными денежными поступлениями от реализации продукции, нехваткой собственных оборотных средств для сезонного финансирования производства и недоступностью банковского кредита, высокой кредиторской задолженностью, в основном по льготным государственным кредитам и платежам в бюджет и т.д.

Исходя из этого, стратегической задачей агропродовольственной политики государства в экономической области становится формирование эффективного конкурентоспособного агропромышленного производства.

С целью решения этой задачи необходима концентрация усилий на следующих основных направлениях: поддержка формирования и регулирование рынков агропродовольственной продукции; исправление накопленных структурных деформаций путем реструктуризации неэффективных и убыточных предприятий; поддержка включения в мировые рынки отечественной сельскохозяйственной продукции; привлечение инвестиций в агропродо-вольственный сектор; создание и поддержание единой государственной системы информационного обеспечения агропродовольственных рынков; поддержка предприятий, способных обеспечить наибольшую отдачу вложенных средств; упорядочение системы налогообложения с учетом сложившейся доходности сельскохозяйственного производства; обеспечение мониторинга результатов проведения аграрной политики.

Реализация указанных мер предполагает наличие качественной и максимально достоверной информационной базы, основной составляющей которой должна являться информация, характеризующая имущественное и финансовое положение агропромышленных предприятий, а также финансовые результаты их деятельности. Такая информация предоставляется предприятиями в рамках бухгалтерской отчетности и в дальнейшем обобщается и систематизируется в органах государственной статистики. Всесторонне анализируя данную информацию, государственные органы контролируют проведение агропродовольственной политики. С другой стороны достоверная бухгалтерская отчетность является необходимым условием для решения вопросов, связанных с привлечением инвестиций, частных и государственных кредитов, а также для взаимодействия с другими предприятиями (покупателями, поставщиками и др.). В достоверной информациизаинтересовано и руководство предприятий, так как она способствует более реальной оценке деятельности предприятия, и дает возможность принимать более адекватные и оптимальные управленческие решения.

Таким образом, полноценное функционирование сельскохозяйственного предприятия в рыночных условиях невозможно без обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности. При этом основная роль в подтверждении достоверности бухгалтерской отчетности, в соответствии с международной практикой, должна принадлежать внешнему аудиту.

В России аудит зародился в девяностые годы прошлого века в период активного перехода страны к рыночной системе хозяйствования. С этого времени начал накапливаться опыт проведения аудиторских проверок и государственного регулирования аудиторской деятельности. При этом в качестве основных потребителей на рынке аудиторских услуг до недавнего времени выступали промышленные и торговые предприятия, а также страховые и кредитные учреждения. С принятием 7 августа 2001 года Закона «Об аудиторской деятельности» был существенно расширен перечень предприятий, подлежащих обязательному аудиту. В результате спрос на аудиторские услуги охватил значительную часть сельскохозяйственных предприятий. Вместе с тем аудиторские организаций при проведении аудита сельскохозяйственных предприятий сталкиваются со значительными трудностями, обусловленными отсутствием опыта проведения аудита в этой сфере хозяйственной деятельности, спецификой отрасли и недостатком научно-методического материала, затрагивающего вопросы аудита сельскохозяйственных предприятий.

Одним из путей решения данной проблемы, на наш взгляд, является разработка методического обеспечения проведения аудиторских проверок и его внедрения в деятельность аудиторских организаций в форме внутрифирменных стандартов.

Условно процесс аудита можно разбить на четыре этапа: подготовка к проведению аудита, проведение аудиторской проверки, подготовка материалов аудита и оформление материалов проверки.

Наиболее важным этапом, как с точки зрения влияния на достижение конечных целей аудита, так и с точки зрения затрат на проведение проверки нам представляется второй этап - «Проведение аудита». В имеющейся российской и зарубежной специальной литературе вопросы, касающиеся разработки внутрифирменных стандартов, а также рекомендаций по разработке конкретных методик, касающихся остальных этапов аудиторской проверки, освещены достаточно полно. Методики, рассматривающие вопросы непосредственного проведения аудита, описанные в литературе, имеют достаточно общий характер и при их практическом применении возникает необходимость в детализации. Также в них часто приведены лишь процедуры, которые необходимо выполнить аудитору, конкретные же рекомендации по их выполнению либо отсутствуют, либо описаны поверхностно. Кроме того, описанные в литературе методики не учитывают специфических особенностей, связанных с отраслевой принадлежностью проверяемых предприятий. Наименее проработанными в методическом плане являются вопросы проведения аудита на сельскохозяйственных предприятиях.

В системе бухгалтерского учета предприятия основным и наиболее важным участком является учет производственной деятельности. При этом методические вопросы его аудита недостаточно разработаны, а имеющиеся разработки носят общий характер и не учитывают отраслевой специфики аудируемых предприятий. Остальные участки бухгалтерского учета менее зависят от отраслевой специфики и имеющиеся методические подходы, ^рекомендации по их аудиту могут быть использованы на различных предприятиях без существенных изменений.

В связи с тем, что на сельскохозяйственных предприятиях Омской области в общем объеме производства сельхозпродукции производство зерна составляет более 70%, и оно присутствует практически во всех сельскохозяйственных предприятиях области, целью исследования является разработка методики аудита затрат на производство зерна и калькулирования его себестоимости, а также ее теоретическое и экспериментальное обоснование.

Для достижения цели исследования были поставлены и решены следующие задачи:

- проанализировать состояние рынка аудиторских услуг в сфере сельского хозяйства (на примере аудиторских фирм и сельскохозяйственных предприятий Омской области);

- изучить влияние технологических особенностей производства зерна на организацию учета и проведение его аудита;

- определить специфику получения аудиторских доказательств в аудите предприятий, занимающихся производством зерна;,

- проанализировать состояние деятельности по подготовке и проведению аудиторских проверок в исследуемых организациях, а также наличие документов, регламентирующих эту деятельность;

- разработать методику аудита учета затрат на производство зерна и исчисления его себестоимости, позволяющую оптимизировать процесс проведения аудиторских проверок;

- определить экономический эффект от внедрения разработанной методики.

В качестве объекта исследования нами рассматривалась деятельность аудиторских фирм по проведению аудиторских проверок сельскохозяйственных предприятий.

Предметом исследования явился процесс аудита затрат на производство зерна и исчисления его себестоимости.

Рабочая гипотеза исследования заключается в том, что создание научно-обоснованной методики аудита затрат на производство зерна и исчисления его себестоимости позволит повысить эффективность и качество аудиторских проверок сельскохозяйственных предприятий.

Методология и методы исследования. Теоретической и методологической основой исследования явились положения, изложенные в работах отечественных и зарубежных специалистов в области аудита, в частности: Э.А. Аренса, Н.П. Барышникова, Ю.А. Данилевского, В.Я. Овсийчук, Н.А. Ремизова, Д.К. Робертсона, В.В. Скобары, Я.В: Соколова В.П. Суйца, О.А. Сухаревой, А.А. Терехова, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета. В процессе исследования использовались нормативные документы, определяющие законодательную основу аудита, международные и российские стандарты аудиторской деятельности.

Методы исследования определялись задачами и содержанием каждого этапа работы. На этапе систематизации, обобщения и оценки материалов по созданию и организации аудита в сельскохозяйственных предприятиях использованы статистический и монографический методы исследования. На этапе обоснования методических основ аудита применены логический и расчет-но-конструктивный методы исследования: выполнение расчетов и построение схем. Необходимые данные о деятельности аудиторских фирм по проведению аудиторских проверок получены путем документальной инвентаризации, анкетирования и интервьюирования соответствующих специалистов.

На этапе обобщения и оценки материалов исследования использованы монографический, экономико-статистический и аналитический методы с составлением схем, таблиц, описанием изучаемого объекта, сравнением и оценкой действующих и разрабатываемых подходов к аудиторской проверке.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций по методике аудиторской проверки затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна, в частности:

- теоретически обоснована роль и значение аудита финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, а также изучен спрос на аудиторские услуги со стороны сельскохозяйственных предприятий Омской области;

- определен состав и произведена группировка методов получения аудиторских доказательств для целей аудита сельскохозяйственных предприятий;

- обоснована необходимость специализированного подхода к процессу аудита производственного цикла сельскохозяйственных предприятий;

- определены направления оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета при учете затрат на производство и калькулировании себестоимости зерна;

- предложена авторская методика оценки аудиторского риска при аудите затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна;

- определены основные этапы и последовательность аудиторских процедур при проверке затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна;

- разработана методика проведения аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна.

Практическая значимость исследования определяется тем, что реализация разработанной в диссертационной работе методики аудита затрат на производство зерна и калькулирования его себестоимости позволит аудиторским фирмам повысить эффективность и качество аудиторских проверок сельскохозяйственных предприятий.

Кроме этого, данная методика может успешно использоваться для целей повышения эффективности внутреннего аудита на сельскохозяйственных предприятиях.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы проведенных исследований докладывались и получили одобрение на региональных, всероссийских и международных научно-практических конференциях. Основные разработки темы исследования получили отражение в шести научных публикациях.

Важной формой практической апробации результатов исследования явилось практическое применение предлагаемой методики аудиторскими фирмами ООО «Омский центр Агропромаудит», ЗАО «ИнвестАудит» и ООО «Сторно» при аудите сельскохозяйственных предприятий (акты внедрения от 11.12.2003, 14.05.2003 и от 10.12.2003), а также службами внутреннего аудита (системами внутреннего контроля) сельскохозяйственных предприятий Омской области.

Основные положения диссертационной работы нашли отражение в учебных программах кафедры бухгалтерского учета и аудита Института экономики и финансов Омского государственного аграрного университета по дисциплине «Аудит» (Акт внедрения от 25.06.2003).

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Блинов, Олег Анатольевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сельское хозяйство является одной из самых важных отраслей народного хозяйства России. Им производятся продукты питания для населения, сырье для перерабатывающей промышленности и обеспечиваются другие нужды общества. От его развития во многом зависит жизненный уровень и благосостояние населения - среднедушевой доход, потребление товаров и услуг, социальные условия жизни. Сельское хозяйство России является донором для других отраслей экономики, источником пополнения национального дохода для решения насущных задач государства. От его состояния и темпов развития зависят основные народнохозяйственные пропорции, рост экономики всей страны.

В настоящее время агропродовольственный комплекс России переживает кризис, обусловленный накопленными проблемами в этом секторе экономики, общим социально-экономическим кризисом в стране, ошибками в аграрной политике. В силу низкой рентабельности в сельском хозяйстве в большей мере, чем в других отраслях произошло сокращение производственно-технического потенциала. Острейшей проблемой является тяжелое финансовое положение сельского хозяйства, которое характеризуется незначительными денежными поступлениями от реализации продукции, нехваткой собственных оборотных средств для сезонного финансирования производства и недоступностью банковского кредита, высокой кредиторской задолженностью, в основном по льготным государственным кредитам и платежам в бюджет и т.д.

С целью решения вышеуказанных проблем Правительством РФ в рамках агропродовольственной политики разработан комплекс мер, осуществление которых будет способствовать устойчивому развитию агропромышленного производства. К таким мерам, прежде всего, относятся: поддержка формирования и регулирование рынков агропродовольственной продукции; содействие повышению конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей; исправление накопленных структурных деформаций путем реструктуризации неэффективных и убыточных предприятий; поддержка включения в мировые рынки отечественной сельскохозяйственной продукции; привлечение зарубежных инвестиций в агропродовольственный сектор; создание и поддержание единой государственной системы информационного обеспечения агропродовольственных рынков; обеспечение мониторинга результатов проведения аграрной политики и других направлениях.

В ближайшие годы предполагается изменить направление государственной поддержки сельского хозяйства и оказывать ее предприятиям, способным обеспечить наибольшую отдачу вложенных средств.

Реализация указанных мер предполагает наличие качественной и максимально достоверной информационной базы, основной составляющей которой должна являться информация, характеризующая имущественное и финансовое положение агропромышленных предприятий, а также финансовые результаты их деятельности, т.е. представляемая в рамках бухгалтерской отчетности. Всесторонне анализируя данную информацию, государственные органы контролируют проведение агропродовольственной политики. С другой стороны достоверная бухгалтерская отчетность является необходимым условием для решения вопросов, связанных с привлечением инвестиций, частных и государственных кредитов, а также для взаимодействия с другими\* предприятиями.

При этом основная роль в подтверждении достоверности бухгалтерской отчетности, в соответствии с международной практикой, должна принадлежать внешнему аудиту .В связи с этим в последнее время существенно возросло значение аудита сельскохозяйственных предприятий.

Вместе с тем аудиторские фирмы при проведении аудита сельскохозяйственных предприятий сталкиваются со значительными трудностями, обусловленными отсутствием опыта проведения аудита в этой сфере хозяйственной деятельности, спецификой отрасли и недостатком научно-методического материала.

Одним из путей решения данной проблемы, на наш взгляд, является разработка методического обеспечения проведения аудиторских проверок и его внедрения в деятельность аудиторских организаций в форме внутрифирменных стандартов.

В ходе нашего исследования мы исходили из того, что процесс аудита условно состоит из четырех этапов: подготовки к проведению аудита, проведения аудиторской проверки, подготовки материалов аудита и оформления материалов проверки.

Наиболее важным этапом как с точки зрения влияния на достижение конечных целей аудита, так и с точки зрения затрат на проведение проверки нам представляется второй этап. В его сферу входит проработка вопросов, касающихся непосредственно процесса проведения аудита, то есть сбора конкретных аудиторских доказательств, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности.

Для успешного и эффективного проведения аудиторской проверки важно четко определить и разграничить проверяемые объекты. В ходе нашего исследования было выявлено, что процесс аудита может быть оптимизирован, если в качестве объектов аудита выделять образующиеся при осуществлении хозяйственных операций взаимосвязи между объектами учета —так называемые циклы хозяйственных операций. На сельскохозяйственных предприятиях целесообразным является выделение следующих циклов хозяйственных операций: приобретения, производства, продаж, оплаты, использования прибыли, инвестирования.

Источником всех хозяйственных операций является производственный цикл. В то же время он является и основой всей деятельности предприятия; Этим обусловлена его важность и сложность учета. При этом вопросы аудита производственного цикла менее разработаны, а имеющиеся разработки не учитывают отраслевой специфики предприятий. Остальные циклы затрагивают хозяйственные операции, учет которых менее зависит от отраслевой специфики, и имеющиеся методические подходы к их аудиту могут быть использованы на различных предприятиях без существенных изменений. Кроме этого целесообразна разработка методического обеспечения в разрезе производимых видов продукции учет затрат на производство и калькулирование себестоимости которых имеют особенности.

В связи с тем, что на сельскохозяйственных предприятиях Омской области в общем объеме производства сельхозпродукции производство зерна составляет более 70%, и оно присутствует практически во всех сельскохозяйственных предприятиях области, в ходе нашего исследования была разработана методика аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна.

При определении предметной области, разрабатываемой методики аудита производственного цикла, по нашему мнению, целесообразно использовать классификацию затрат на производство по калькуляционным статьям, поскольку данная классификация в учете специально предназначена для определения себестоимости продукции. Л проверка правильности расчета себестоимости продукции является основной целью аудита производственного цикла. Кроме того, информацию о каждой статье затрат легко проследить по данным регистров бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий.

При производстве зерна основными калькуляционными статьями затрат являются: оплата труда с отчислениями на социальные нужды, семена, удобрения минеральные и органические, средства защиты растений, содержание основных средств, работы и услуги, организация производства и управления, прочие затраты. Также следует рассмотреть вопросы калькулирования себестоимости зерна. Поскольку списание на затраты производства стоимости израсходованныхсемян, удобрений и средств защиты растений осуществляется на единых методологических принципах для целей аудита данные статьи нами были объединены.

Таким образом разработанная нами методика содержит семь разделов (аудит каждой из шести статей затрат, а также аудит калькулирования себестоимости зерна).

При определении основных структурных элементов каждого раздела методики нами были изучены и проанализированы подходы, предлагаемые различными авторами — специалистами в области аудита и на их основе с учетом специфики сельскохозяйственных предприятий предложены следующие его элементы:

Перечень нормативных документов, регулирующих порядок отражения хозяйственных операций по данному разделу в бухгалтерском учете, включает: документы, устанавливающие основные хозяйственные правоотношения; документы, определяющие порядок ведения определенных направлений деятельности аудируемого предприятия; документы, устанавливающие порядок учета, составления отчетности и налогообложения сельскохозяйственных организаций. С целью удобства использования, каждому нормативному документу, представленному в перечне, присваивается определенный номер.

Используемые источники информации - элемент содержащий:

- унифицированные формы первичной учетной документации, служащие основанием для отражения в учете затрат на производство и калькулирования себестоимости зерна. В случае отсутствия унифицированных форм первичных учетных документов, в учетной политике предприятия должен быть предусмотрен перечень разработанных предприятием форм первичных учетных документов, применяемых для оформления таких хозяйственных операций.

- перечень регистров аналитического и синтетического учета, в которых отражается списание затрат на производство зерна в соответствии с применяемой формой бухгалтерского учета (ведомости, журналы, либо их аналоги на машинных носителях информации).

- разделы и статьи отчетности, в которых находит отражение проверяемый объект учета. К такой отчетности относятся: официальная бухгалтерская отчетность; отчетность, представляемая в соответствии с законодательством в органы Госкомстата России; расчеты по налогам и платежам.

Каждому документу, указанному во втором разделе также присваивается постоянный номер.

Наиболее важным элементом методики является перечень и описание аудиторских процедур, применяемых при проверке соответствующего раздела учета. Всем аудиторским процедурам, которые необходимо произвести, присваивается свой постоянный номер. Для каждой аудиторской процедуры приводится порядок ее осуществления, который включает в себя: а) наименование аудиторской процедуры с присвоенным ей номером; б) формы документов клиента, необходимые для выполнения процедуры (первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, соответствующие разделы бухгалтерской отчетности проверяемого предприятия) и являющиеся источниками информации для проверки. При этом можно использовать номера, присвоенные документам; в) необходимые нормативные документы или ссылки на их номера, которыми следует воспользоваться при выполнении данной процедуры; г) нормы,нормативы и другую справочную информацию, необходимую для выполнения данной аудиторской процедуры; д) описание техники исполнения процедуры - приведен рекомендуемый порядок действий аудитора, а также приемов и способов, которыми следует воспользоваться при выполнении аудиторской процедуры, с целью выявления фактов несоответствия порядка учета затрат на производство зерна российскому законодательству, а также нерациональных вариантов его ведения. е) описание формы представления результатов проведенной процедуры, то есть формы рабочего документа аудитора, составляемого с целью обобщения результатов по каждой проведенной аудиторской процедуре. Каждой форме рабочего документа присваивается шифр.

Для практического использования разработанной методики аудиторскими фирмами, ее следует оформить в виде внутрифирменного стандарта, как документ нормативно-справочного характера.

Разработанная нами методика была апробирована в ходе аудиторских проверок на сельскохозяйственных предприятиях Омской области. Применение разработанной методики позволило повысить как качественные, так и количественные показатели эффективности аудиторской проверки. В частности:

- количество выявленных средних и крупных нарушений в бухгалтерском учете затрат на производство и калькулировании себестоимости зерна увеличилось на 33,3 % и 38,5 % соответственно, что в денежном выражении составило 34,5 тысяч рублей в среднем на одном предприятии;

- время аудиторской проверки сократилось в среднем на 20%;

- значительно сократилось количество нарушений в бухгалтерском учете затрат на производство и калькулировании себестоимости зерна, выявленные налоговой инспекцией и службой внутреннего контроля предприятия после проведения аудиторской проверки, а также денежное их выражение (количество нарушений выявленных налоговыми органами сократилось на 66,7 %, а их сумма на 61,8 % в среднем по одному предприятию;

- значительно сократились суммы штрафных санкций, предъявленных предприятию налоговыми органами (на 46 % в среднем по одному предприятию);

- применение разработанной методики позволило более рационально использовать рабочее время высококвалифицированных аудиторов;

- применение разработанной методики способствовало более рациональной организации процесса проведения аудиторской проверки, что было достигнуто благодаря удобству применяемой методики, и меньшего отвлечения персонала проверяемых предприятий от их служебных обязанностей.

Кроме этого разработанная методика может быть использована службами внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий в целях повышения его эффективности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Блинов, Олег Анатольевич, 2004 год

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». От 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ.

2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утверждены постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696.

3. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве. Утвержденны Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия России от 04 июля 1996 г. № П-4-24/2068.

4. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. М.: Бератор-Пресс, 2001. - 144 с.

5. Адаме Р. Основы аудита. / Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. -М.: ЮНИТИ, 1995.-398 е., ил.

6. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учеб. пособие. М.: Дело и Сервис, 2000. - 2-е изд., перераб. и доп. -431 е., табл.

7. Алибеков Ш.И. Аудит затрат на производство продукции (работ, услуг): Дис. канд. экон. наук / С.-Пб. гос. ун-т экон. и фин. С.-Пб., 2002. -165 с.

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

9. Андреев В.К. Правовое регулирование аудиторской деятельности в России // Бухгалтерский учет. М., 1994. - № 11. - С. 26-30.

10. Антонов А.С. Организация аудиторской деятельности // Бухгалтерский учет. М., 1994. — № 4. - С. 22-24.

11. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. /Пер с англ. М.: Финансы и статистика, 2001. - 558 е.: ил.

12. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. / В.М. Волковой, Н.А. Игнатущенко, Е.В. Лахова, С.И. Шумков; Под научной ред.

13. А.Б. Яновского. М.: Издательский дом «Аудитор», 1998. - 206 с.

14. Аудит и ревизия: справочное пособие. / АЛ. Бавдей, И.Н. Белый, Н.П. Дробышевкий и др., под общ. ред. И.Н. Белого. Мн.: ООО «Мисанта», 1994.-221 с.

15. 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. - 542 с.

16. Аудит: учебное пособие. 2-е изд. перераб. и доп. / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

17. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. / 5-е изд., перераб. и доп. М.: Рилант, 2000. - 656 с.

18. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. — М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2002. 616 с.

19. Басов А., Кеворкова Ж. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции: методические аспекты // Финансовая газета. 1999. — № 3. - С. 11.

20. Безруких П.С., Белобжецкий И.А. Издержки производства: бухгалтерский учет и аудит // Бухгалтерский учет. М., 1994. - № 3. - С. 1822.

21. Болгова Е.К. Аудиторские стандарты: регулирование взаимоотношений аудиторских фирм и их клиентов // Сибир. фин. шк. — Новосибирск, 1999. № 3. - С. 74-86.

22. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки // Аудиторские ведомости. 2000. - № 3. - С. 61-69.

23. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости. 1998. -№8.-С. 59-67.

24. Бухгалтерский учет на предприятиях АПК: Справочник. Вып. 1: Прил. к журналу «Экономика сельхоз. и перераб. предприятий» / Сост.: Ф.И. Васькин, В.А. Орлов. М;: Агропромиздат, 1991. - 286 с.

25. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176 е., схем.

26. Бычкова С.М. Применение выборочного метода при аудиторских проверках // Аудиторские ведомости. М., 1997. - № 12. - С. 33-43.

27. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. - 263 с.

28. Васильева М.Б. Организация аудита на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации: Автореф. дис. канд. экон. наук / Моск. ун-т потреб, кооперации. М., 1998. - 20 е.: табл.

29. Воронова Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс // Аудиторские ведомости. 1998. — № 3. - С. 35-48.

30. Газарян А.В. Методы аудиторской выборки // Бухгалтерский учет. 2000. - № 15.-С. 47-49.

31. Газарян А.В., Ширкина Е.И. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2001. — № 13.-С. 71-75.

32. Гиляровская J1.T., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: Методология и методика. Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. унта, 1997. - 164 е., табл.

33. Готлиб М. Роль и обязанности аудитора в США // Бухгалтерский учет. М., 1993. -№ 12.-С. 13-16.

34. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: «Элит 2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2002. - 400 с.

35. Гутцайт Е.М., Островский О.М. Об экономических проблемах аудита // Бухгалтерский учет. М., 1998. - № 10. - С. 83-88.

36. Давыдов С.Б. Категория риска в аудите и бухгалтерском учете: Автореф. дис. канд. экон. наук / С.-Петерб. торг.-экон. ин-т. СПб., 1997. — 21 е.: табл., схем.

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

38. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. -М.: Бухгалтерский учет, 1992. 79 е., табл. - (Б-ка журн. «Бух. учет»).

39. Данилевский Ю.А. Аудиторская проверка калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) // Бухгалтерский учет. М., 1996. — №2.-С. 34-38.

40. Данилевский Ю.А. Развитие аудита в России // Финансы. М., 1995.-№ 9.-С. 38-41.

41. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. М.: Сирин, 2002. - 224 с.

42. Дряхлов В.В. Организация аудиторской деятельности в России: Автореф. дис. канд. экон. наук. М., 1997. - 20 с.

43. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. -М.: Финансы и статистика, 1998. 175 е., схем.

44. Жуков В.Н. Моделирование работы аудитора // Бухгалтерский учет. М., 1994. - № 2. - С. 34-37.

45. Золотарева В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита // Аудиторские ведомости. 1999. - № 3. - С. 49-54.

46. Иванова Н.Г. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции // Бухгалтерский учет. — 2001. — № 3. С. 74-78.

47. Камышанов П.И. Аудит: Стандарты и практика. М.; Элиста: АПП «Джагер», 2002. - 384 с.

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

49. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учеб. пособие. М.: ПРИОР, 2000.-272 с.

50. Копылова Л.П. Организация внутреннего аудита в предприятиях АПК: Дис. канд. экон. наук / Всерос. НИИ экономики, труда и управления в сел. хоз-ве. М., 1998. - 168 е.: табл.

51. Кошелев Б.С. Совершенствование размещения и специализации сельского хозяйства в Западной Сибири: Монография. Омск: Издательство ОмГАУ, 2002. - 252 с.

52. Крикунов А.В. Аудит в России: вопросы повышения качества услуг и правовое поле // Финансовая газета. 2000. - № 36. — С. 5-6.

53. Крикунов А.В. Становление в новом законодательном формате системы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации // Аудиторские ведомости. 2002. - № 12. - С. 7-25.

54. Куликова Е.П. Аудиторская фирма: внутренние стандарты // Аудиторские ведомости. 1998. - № 5. - С. 42-44.

55. Лабынцев Н.Т. Концепция аудита на современном этапе развития экономики России: теория и методология: Автореф. дис. . д-ра экон. наук / Фин. акад. М., 1998. - 43 е., табл.

56. Лабынцев Н.Т., Майборода А.А. Внутрифирменные стандарты — основа практического аудита // Аудиторские ведомости. 1998. - № 5. - С. 36-41.

57. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькуляция сельскохозяйственной продукции. М.: Статистика, 1980. - 168 с.

58. Ламыкин И.А., Малышкин А.И. Учет производства в агропромышленных формированиях. М.: Агропромиздат, 1987.- 175 с.

59. Лукичева А.О., Лукичев Д.П. Риск в аудите: Монография. — СПб.: НИИХ СПбГУ, 1999. 98 е., схем.

60. Макарова Л.Г. Проблемные вопросы планирования аудита // Аудиторские ведомости. 1998. - № 3. - С. 54-59.

61. Макарова Л.Г. Разработка информационно-методическогообеспечения аудита (на примере аудита основных средств) // Аудиторские ведомости. 1999. -№ 5. - С. 45-66.

62. Малькова Т.Н. Выборочный метод в аудите затрат // Аудиторские ведомости. 2003. - № 1. - С. 34-39.

63. Малькова Т.Н. Методологические проблемы достоверности бухгалтерской информации в аудите себестоимости // Изв. Санкт-петерб. унта экономики и финансов. СПб., 1996. — № 1.-С. 104-109.

64. Маштаков Н.Д., Новиков П.В. Вопросы теории и практики общего аудита в современных условиях: Учеб. пособие. М.: Изд-во МГУП, 1999. — 190 е., табл.

65. Медведев В., Письменная Д. Организация аудита в агропромышленном комплексе // АПК: экономика, управление. М., 1993. — №8.-С. 24-29.

66. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000. - 600 с.

67. Международные положения аудита: Сб. с коммент / Сост. и авт. коммент. Рапопорт М.М. М.: Аудит-Трейнинг, 1992. - 85 с. - (Междунар. стандарты учета и аудита; Вып.7).

68. Мельников А.К. Комментарий к Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2002. - № 22. - С. 18-24.

69. Методика проверки формирования себестоимости продукции (работ, услуг) // Аудиторские ведомости. 1998. - № 10. - С. 35-43.

70. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету в условиях рыночно экономики в системе агропромышленного комплекса. М.: Известия, 1992.-221 с.

71. Мизиковский Е.А., Субботина Е.Б. Принцип существенности в аудите: качественный и количественный аспекты // Аудиторские ведомости. -2000.-№6.-С. 35-41.

72. Митин А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок —проблемы, цели и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2002. -№8.-С. 72-76.

73. Морозова Л.Д. Анализ типичных ошибок, допускаемых руководителями и бухгалтерами предприятий при ведении бухгалтерского учета. Рекомендации по устранению ошибок: Практическое руководство. — СПб.: ИЧП АКТИВ, 1996. 300 с.

74. Напшева М.Н., Хоружий Л.И., Хубиев Н.В. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства. М.: Главбух, 2000.- 144 с.

75. Неборский П.П., Белый И.Н. Ревизия и контроль в АПК: Справ, пособие. Мн.: Ураджай, 1988. — 288 с.

76. Никитин Ю.М., Никитина С.Ю. Что нужно знать бухгалтеру об аудите. М.: Главбух, 2000. - 160 с.

77. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В., Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях (с использованием нового Плана счетов): Учеб.-практ. пособие. М.: Дело, 2002. - 456 с.

78. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора: Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия / Акад. нар. хоз-ва при Правительстве РФ. М.: Дело, 1996. — 191с., табл.

79. Общий аудит: Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления / Воронов В.В., Зайнетдинов Ф.В., Иванов Ю.И. и др.; Рос. акад. гос. службы при Президенте РФ. М.: Дело и сервис, 1997. - 539 е., табл.

80. Овсийчук В.Я. Аудит производственного цикла в сельскохозяйственных субъектах потребительской кооперации: Дис. . канд. экон. наук / Моск. ун-т потреб, кооп. М., 2000. - 194 е.: табл.

81. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО «Интелтех», 1996. - 153 с.

82. Основные направления агропродовольственной политики

83. Правительства РФ на 2001-2010. Одобрены Правительством РФ 27 июля 2000 г.

84. Островская О.Л. Качество аудита его документальность // Бухгалтерский учет. - М., 1996. - №5. - С. 42-46.

85. Паланкоев A.M. Организация аудита в России: (Пробл. и перспективы) / Ф. поддержки ученых «Науч. перспектива». М., 2000. — 118 е.: табл.

86. Палий В.Ф. Основы калькулирования. — М.: Финансы и статистика, 1987. 288 е.: ил.

87. Палий В.Ф. Становление аудита // Деньги и кредит. М., 1992. — №6.-С. 51-56.

88. Панкова С.В., Иванникова И.В. Влияние на качество услуг аудиторов // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. - С. 68-72.

89. Парушина Н.В. Аудит цикла выпуска и продажи готовой продукции // Аудиторские ведомости. 2001. - № 11. — С. 53-60.

90. Пахомов Д. Актуальные проблемы аудиторской деятельности // Аудитор.-2000.-№12.-С. 18-23.

91. Пахомов Д. Качество аудиторских услуг: организация контроля // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2001. - № 1. - С. 13.

92. Петров А.Ю. Развитие аудита в России // Бухгалтерский учет. —2001.-№ 5.-С. 3-4.

93. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т 2, Ч 2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. 4-е изд. перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика,2002.-400 с.

94. Письменная Д.Н. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита // Аудиторские ведомости. 2001. - № 6. - С. 64-71.

95. Подольский В.И. Комментарий к Федеральному Закону «Об аудиторской деятельности» (постатейный). М.: Современная экономика и право, 2002. - 112 с.

96. Подольский В.И., Сотникова JI.B. О методике проведения аудиторских проверок // Аудиторские ведомости. М., 1997. - № 12. - С. 2332.

97. Подшивалов Т.К. Экономико-математические методы и модели в бухгалтерском учете и аудите: Теорет. курс авториз. излож. / Моск. экстер. гуманит. ун-т. М., 1994. - 156 е., схем.

98. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учебн. пособие. М.: «Экзамен», 2001.-352 с.

99. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учеб. пособие. — Мн.: Интерпрессервис; Мисанта, 2003. 429 с.

100. Пупшис Т.Ф., Галузина С.М. Аудит. Основы аудита и аудиторской деятельности: Учебно-методич. пособие. СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2001. -152 с.

101. Рапопорт М.М. Аудит: российская практика. М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1997, Вып. 1: Объекты и инструменты аудита. - 95 с.

102. Рапопорт М.М. Аудит: российская практика. М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1997, Вып. 5: Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности. - 96 с.

103. Ремизов Н., Гутцайт Е., Островский О. Комментарии к правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем» // Финансовая газета. 2001. - № 12. - С. 10-11.

104. Ремизов Н.А. Как проверить качество аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 5. - С. 69-79.

105. Ремизов Н.А., Золотухина Ю.А. Международные стандарты аудита и российская аудиторская практика // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 1. - С. 60-77.

106. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельностипредприятия / Пер. с фр. под ред. Белых Л.П. М.: ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

107. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: Аудитор, фирма «Контакт», 1993.-496 е., схем.

108. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. — М.: ЮНИТИ, 1999. 336 е., табл.

109. Российский статистический ежегодник: Стат. сб. / Госкомстат России. М., 2002. - 679 с.

110. Русин Н.М. Аудит сельскохозяйственных организаций. — М.: ОНТИ ПНЦ РАН, 2001. 48 с.

111. Руф А.Л. Аудиторская профессия во Франции // Бухгалтерский учет. -М., 1996.-№ 9.-С. 51-56.

112. Савватеев В.В. Аудит издержек в комплексных производствах // Аудиторские ведомости. 1998. - № 11. - С. 68-74.

113. Савватеев В.В. Практика проведения выборочных проверок // Аудиторские ведомости. 1998. - № 6. - С. 69-75.

114. Сельское хозяйство Омской области: Стат. сб. в 2 ч. Ч 1 / Омскоблкомстат. Омск, 2002. — 92 с.

115. Ситникова В.А. Разработка аудиторскими организациями внутрифирменных стандартов // Аудиторские ведомости. — 2002. № 7. — С. 59-65.

116. Скобара В.В. Аудиторские доказательства и методы их получения // Аудиторские ведомости. 1998. — № 11. - С. 25-29.

117. Скобара В.В. Документирование аудита // Аудиторские ведомости. 1998. -№ 8. - С. 52-58.

118. Скобора В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и Сервис, 1998.-576 с.

119. Слатецкая Н.Ю. Планирование аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. - С. 54-60.

120. Соколов В.Я. Планирование аудиторской проверки // Бухгалтерский учет. М., 1997. - № 8. - С. 65-71.

121. Соколов П. Особенности аудита строительных организаций: аудит затрат на производство строительно-монтажных работ 7/ Финансовая газета. 1999. - № 1. - С. 11.

122. Соколов Я.В. Аудит: преимущества выборочной проверки // Бухгалтерский учет. М., 1995. — №10. - С. 51-53.

123. Соколов Я.В. Десять постулатов аудита // Бухгалтерский учет. -М., 1993.-№ И.-С. 36-38.

124. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Роль риска при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2000. - № 11. - С. 45-49.

125. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: Учеб. для вузов по экон. спец. М.: Финстатинформ, 2001. - 238 с.: ил.

126. Стандарты аудиторской деятельности: Сб. нормат. документов. -М.: Ось-89, 2000. -272 е., ил.

127. Старовойтова Е.В. Организация и основы методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия: Автореф. дис. . канд. экон. наук / МГУ им. М.В. Ломоносова. Экон. фак. М., 1997. - 21 е., схем.

128. Стародубцева B.C. Моделирование технологии оценки риска необнаружения // Аудиторские ведомости. 2002. - № 3. - С. 75-80.

129. Стрельченко Н.Г. Контрольно-ревизионная диагностика и аудит капитальных вложений на сельскохозяйственных предприятиях: Автореф. дис. . канд. экон. наук / Моск. с.-х. акад. им. К.А. Тимирязева. М., 1995. -19 е.: табл.

130. Стукач В.Ф., Елкина В.Н. Инфраструктура зернового рынка Омской области: Монография / В.Ф. Стукач, В.Н. Елкина. Омск: Издат-во ОмГАУ, 2002. - 160 с.

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

132. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: ИЦ «Аккил», ИКЦ «ДиС», 1997. - 256 с.

133. Сухарева О.А. Модель аудиторского риска // Вестн. Моск. ун-та.

134. Сер. 6, Экономика. М., 1999. - № 5. - С. 92-104.

135. Сухова И.А. Современный аудит: теория и практика // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - № 9. - С. 77-82.

136. Сучилин А.А. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Методология проведения. / Под ред. профессора Г.Б. Полисюк. — М.: Экзамен, 2001. 96 с.

137. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 2000. - 512 с.

138. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: Основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. — 207 е., табл.

139. Терехов, Д.Ю. Англо-русский словарь по бухгалтерскому учету, аудиту и финансовой отчетности = English Russian accounting dictionary: Ок. 25 000 терминов / Terehov D.Yu. M.: Зерцало, 2001. - VIII, 353 с.

140. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. Способы их исправления / Волковой В.М., Игнатущенко Н.А., Кукушкина Л.П., Сергеева А.В.; Аудит, фирма «НПК-Аудит», Аудит, компания «Баланс. ЛТД». М.: Аудитор, 1998. - 52 е., табл.

141. Третьякова М.А. Организация и методы внешнего аудита: Автореф. дис. . канд. экон. наук / МГУ им. М.В.Ломоносова. Экон. фак. -М., 1995.-22 с.

142. Фадейкина Н.В. Внутрифирменное регулирование и стандарты аудиторской деятельности // Сибир. фин. шк. Новосибирск, 1999. - № 1. -С. 93-99.

143. Федяев A.M. Организация учета по журнально-ордерной форме на предприятиях АПК. 4 2.- М.: Росагропромиздат, 1991. 303 с.

144. Фридман П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. / Пер. с англ. М.: ИНИТИ, 1997. - 286 е., табл.

145. Шарапов П.Ю. Некоторые вопросы планирования аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2002. - № 2. - С. 72-73.

146. Шарипова Г.Т. Организация и методика аудита производственного цикла по переработке плодоовощной продукции в потребительской кооперации: Автореф. дис. . канд. экон. наук / Моск. ун-т потреб, кооп. М., 2000. - 25 е.: ил.

147. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 3-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 360 с.

148. Штундюк В. Становление аудита в России // Фин. бизнес. М., 1994.-№ 7.-С. 21-23.

149. Экономика сельского хозяйства. / В.А. Добрынин, А.В. Беляев, П.П. Дунаев и др., под ред. В.А. Добрынина. 3-е изд., доп. и перераб. - М.: Агропромиздат, 1990.-476 с.

150. Baumgartner M.R. La clause d'audit pour relancer le credit // Banque. P., 1994. - №554. - P. 48-50.

151. Carmichael D.R., Benis M. Auditing standards and pocedures. N.Y.: John Wiley & Sons, 1990. - 520 p.

152. Khalil F. Auditing without commitment // Rand j. of economics. -Mount Morris, 1997. Vol. 28, № 4. - P. 629-640.

153. Parker R.H. Macmillan dictionary of accounting. L.: Macmillan, 1992. - 2d ed. - XVII. - 307 p.