Внутренний контроль затрат на качество продукции спиртовой промышленности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Еременко, Елена Сергеевна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Еременко, Елена Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

209

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Еременко, Елена Сергеевна

Введение.

1. Теоретические основы внутреннего контроля и аудита затрат на качество продукции.

1.1. Теоретические положения, определяющие категории: «затраты», «расходы».

1.2. Формирование и характеристика экономической категории «затраты на качество».

1.3. Проблемы бухгалтерского учета и внутреннего контроля затрат на качество продукции в организациях спиртовой промышленности.

2. Методика внутреннего контроля затрат на качество продукции в организациях спиртовой промышленности.

2.1. Анализ методических подходов к организации внутреннего контроля и аудита затрат на качество.

2.2. Методика общей оценки системы внутреннего контроля затрат на качество в организациях спиртовой промышленности

2.3. Методика осуществления процедур по существу внутреннего контроля затрат на качество.

3. Совершенствование системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта затрат на качество продукции в организациях спиртовой промышленности.

3.1. Оценка надежности системы внутреннего контроля затрат на качество.

3.2. Направления совершенствования внутреннего контроля затрат на качество продукции спиртовой промышленности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний контроль затрат на качество продукции спиртовой промышленности"

Актуальность темы исследования. В свете реализации экономической политики государства организациям (предприятиям) спиртовой промышленности отводится особое место в решении финансовых и социальных программ. С одной стороны, это связано с необходимостью увеличения поступлений в федеральный бюджет за счёт акцизов и регулирования минимальной цены продукции, с другой, - с целью сохранения здоровья нации требуется жесткий контроль качествавыпускаемой продукции.

На первый план выходят неценовые факторы завоевания рынка, такие как качество продукции и соизмеримость ее цены с предлагаемым качеством. В связи с этим формирование достоверной информации о затратах является необходимым условием осуществления внутреннего и внешнего контроля. Современная организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в организациях спиртовой промышленности не позволяет в полной мере реализоватьуправленческие и контрольные функции бухгалтерского учета, так как не обеспечивает полной и своевременной информацией о затратах на качество. Информационные потребности управления требуют совершенствования организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля всех затрат, особенно связанных с качеством продукции.

Состояние изученности проблемы. Исследованию затрат на качество продукции посвящены труды отечественных учёных: JI.T. Гиляровской, Н.Е. Гембера, К.С. Витошки, Р.А. Алборова, В.А. Ерофеевой, Ю.А. Данилевского, JI.B. Сотниковой, А.Д. Шеремета, М.А. Бахрушиной, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, П.С. Безруких, А.Ф. Аксёненко, Т.П. Карповой и др.; а также зарубежных специалистов: Д. Робертсона, Д. Джурана, Г. Фримана, А. Фейгенбаума, Г. Тагути, Ф. Кросби и др.

Однако в трудах перечисленных ученых недостаточно проработаны вопросы методического обеспечения, классификация и оценка затрат на качество продукции, учитывающие современные информационные потребности управления и возможность применения аналитического инструментария для выявления проблемных областей и приоритетных статей расходов.

Таким образом, возрастание значения контрольно-аналитического обеспечения управления затратами на качество продукции обусловливает актуальность и значимость диссертационной работы, определяет ее цель и задачи.

Цель диссертационного исследования - обобщение теоретических положений и разработка организационно-методического обеспечения внутреннего контроля затрат на качество продукции спиртовой промышленности.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотрены подходы к определению экономических категорий: «затраты» и «качество», необходимые для уточнения понятия «затраты на качество» продукции;

- обобщены группировочные признаки затрат на качество продукции и критически оценена существующая классификация с целью расширения признакового пространства путём дополнения классификационных признаков;

- определены основные элементы организации системы внутреннего контроля затрат на качество;

- разработаны критерии отнесения расходов к затратам на качество;

- адаптирован циклический подход к организации внутреннего контроля затрат на качество;

- разработана и апробирована методика оценки системы внутреннего контроля затрат на качество продукции организаций спиртовой промышленности.

Предметом исследования являются теоретические, методические и организационные аспекты оценки системы внутреннего контроля затрат на качество продукции организаций спиртовой промышленности.

Объектом исследования выступает система внутреннего контроля и бухгалтерского учёта затрат на производство продукции спиртовой промышленности.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика», области исследования - п. 2.5 «Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование систем внутреннего контроля» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили труды ведущих отечественных и зарубежных учёных по проблемам контроля; законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области регулирования бухгалтерского учёта, аудита; первичные документы, бухгалтерская (финансовая) отчётность и материалы, полученные автором в результате непосредственного изучения системы затрат на качество продукции организаций спиртовой промышленности.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы (анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, систем-' ный подход); экономико-статистические методы сбора и обработки информации (наблюдение, многомерная группировка). Для обработки информации и представления результатов использовался стандартный пакет программ «Microsoft Word», «Microsoft Excel».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- предложена авторская трактовка экономической категории «затраты на качество», основанная на уточнённых определениях затрат, качества и требованиях к качеству, отличающаяся целевой направленностью и означающая стоимостное выражение использованных в процессе хозяйственной деятельности организации ресурсов с целью достижения совокупности свойств продукции, характеризующих её соответствие стандартам, условиям договоров и запросампотребителей;

- дополнена классификация затрат на качество, которая, в отличие от существующей, характеризуется введением таких группировочных признаков, как соответствие требованиям к качеству, возможность осуществления контрольных функций, позволяющих формировать полезную информацию для осуществления внутреннего контроля затрат в зависимости от достигнутого или требуемого качества;

- впервые сформулированы элементы организации внутреннего контроля затрат на качество продукции, которые состоят из определения содержания внутреннего контроля, цели, задач и направлений его реализации, позволяющие осуществлять внутренний контроль в соответствии с совокупными требованиями, предъявляемыми к качеству продукции спиртовой промышленности;

- предложены критерии отнесения расходов к затратам на качество, основанные на том, что расходы должны быть осуществлены с целью обеспечения требований к качеству, предъявляемых стандартами, договорами (контрактами), запросами потребителей; расходы оформляются документами,.: подтверждающими их способность оказывать влияние на обеспечение требований, предъявляемых к качеству. Применение предложенных критериев обеспечивает возможность идентификации затрат и формирование полной и своевременной информации для осуществления внутреннего контроля затрат на качество продукции;

- адаптированы применяемые в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности принципы циклического подхода к организации внутреннего контроля затрат на качество продукции спиртовой промышленности, позволяющего формировать релевантную информацию для реализации контрольных функций по местам возникновения затрат с учетом особенностей технологического процесса;

- разработаны методические подходы к оценке системы внутреннего контроля затрат на качество, в отличие от существующих, объединяющие возможности аналитических и других процедур по существу в определении приоритетных статей расходов, что обеспечивает соблюдение совокупности требований к качеству продукции и выявление проблемных областей внутреннего контроля.

Данные положения выносятся на защиту.

Практическая значимость результатов исследования. Выводы, методические разработки, основные положения диссертационной работы можно применять в практической деятельности организаций спиртовой промышленности и других коммерческих организаций. Результаты исследования рекомендуется использовать в учебном процессе, а также в целях повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, аудиторов, работников ревизионных служб и руководителей разных уровней управления.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности организаций Новосибирской области: ОАО «КАОЛВИ» (акт о внедрении от 16.05.2007 г. № 236-18/41), ОАО «Спирт» (акт о внедрении от 19.05.2007 г. № 179/15). Теоретические и методические разработки автора используются в учебном процессе Сибирского университета потребительской кооперации (справка о внедрении от 12.10.2007 г. № 16-1259).

Основные положения диссертационного исследования докладывались на межвузовских научных конференциях студентов и аспирантов: «Аудит и экономический анализ: инструменты, методы, перспективы» (Новосибирск,

2006 г.), «Современные направления теории и практики экономического анализа и аудита» (Новосибирск, 2007 г.); международных научно-практических конференциях: «Актуальные проблемы финансов и учёта в организациях потребительской кооперации, других сферах и отраслях» (Новосибирск, 2007 г.), «Евразийский мир: единство и многообразие» (Казань,

2007 г.).

Публикации. По теме исследования опубликовано пять работ, общим объёмом 1,54 п.л., из них авторские - 0,98 п. л., в том числе одна статья объёмом 0,50 п.л. (авторские - 0,25 п.л.) - в ведущем рецензируемом научном издании, рекомендуемом Высшей аттестационной комиссией.

Объём и структура диссертации. Работа изложена на 159 страницах основного текста, состоит из введения, трёх глав, заключения и библиографического списка, включающего 181 наименование. Содержит 29 таблиц, 16 рисунков, 16 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Еременко, Елена Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование теоретических основ и экономических категорий «затраты» и «качество» позволило нам обобщить сущность и выделить основные характеристики для формулировки определения «затраты на качество». По нашему мнению, затраты на качество - это стоимостное выражение использованных в ходе хозяйственной деятельности организации ресурсов с целью достижения совокупности свойств продукции, характеризующих её в соответствии со стандартами, условиями договоров и запросами потребителей.

Наше представление о порядке формирования затрат на качество совпадает с «цепочкой качества», предложенной известными специалистами в области менеджмента М.Х. Мексоном, М. Альбертом, Ф. Хедоури. «Цепочка качества» адаптирована к цели и задачам нашего исследования. При этом в его основу положены важнейшие аспекты качества, согласующиеся с логикой нашего исследования, такие как качество в соответствии со стандартами, в соответствии с договорами (контрактами) и в соответствии с запросами потребителей.

Существующие методические разработки в области исследования затрат недостаточно полно отвечают современным информационным потребностям управления, так как не позволяют сформировать необходимую информацию об эффективности и целесообразности производимых затрат, в том числе затрат на качество. Результаты анализа существующих классификаций затрат на качество позволили нам дополнить их признаками, учитывающими особенности контрольных функций и предъявляемые требования к качеству. Для осуществления внутреннего контроля затрат на качество продукции классификацию затрат на качество, на наш взгляд, целесообразно дополнить следующими классификационными признаками: • соответствие требованиям к качеству продукции:

- затраты на качество продукции в соответствии со стандартами качества;

- затраты на качество продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов);

- затраты на качество продукции в соответствии с запросами потребителей;

• возможность осуществления контрольных функций:

- затраты, требующие предварительного контроля;

- затраты, требующие текущего контроля;

- затраты, требующие последующего контроля.

По результатам изучения особенностей формирования и бухгалтерского учета затрат на качество основными элементами организации внутреннего контроля затрат на качество, на наш взгляд, являются:

• определение цели внутреннего контроля затрат на качество;

• постановка задач внутреннего контроля;

• определение содержания контрольных функций;

• определение направления реализации внутри контроля.

Организованный с учётом предложенных нами элементов внутренний контроль затрат на качество обеспечит организации не только возможность оперативно управлять качеством продукции, но и повысит уровень деловой активности организации при условии его осуществления в соответствии с элементами.

Анализ специальной литературы, посвященной исследованию проблем бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита затрат, позволил нам выделить несколько точек зрения на решение проблемы формирования информации по затратам на качество. Позиция большинства авторов заключается в необходимости выделения отдельной статьи на счете 20 «Основное производство». Некоторые исследователи предлагают ввести в план счетов бухгалтерского учета специальный счет «Затраты на качество».

По нашему мнению, для организации бухгалтерского учета и калькулирования себестоимости необходимо выделить статьи, позволяющие получить информацию о затратах на сертификацию продукции, на повышение квалификации персонала, на лабораторные исследования и другие. Но выделение этих статей должно быть согласовано с экономической природой конкретных расходов, так как это необходимо для формирования информации по элементам. При этом целесообразно формировать информацию по затратам на качество продукции в разрезе циклов хозяйственной деятельности, что обеспечит получение информационного массива необходимого для оперативного управления качеством производимой продукции. Так например, для целей организации такого учёта на предприятиях спиртовой промышленности с учетом особенностей технологического процесса, целесообразно весь производственный процесс представить в виде семи циклов и в разрезе циклов хозяйственной деятельности организовать учёт затрат на качество продукции. Тем самым обеспечивается формирование и контроль затрат на качество продукции непосредственно по местам их возникновения.

Выделение затрат на качество на практике сталкивается с двумя главными трудностями: точность количественной оценки, форма подачи информации. По нашему мнению, для решения этих проблем возможно расширение и конкретизирование критериев признания расходов, предусмотренных ПБУ 10/99 «Расходы организации», к цели и задачам исследовании. Это позволило разработать следующие критерии для отнесения расходов к затратам на качество:

1. Расход производится с целью обеспечения требований к качеству, предъявляемых стандартами, договорами (контрактами), запросами потребителей.

2. Сумма расхода может быть определена.

3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод организации.

4. Наличие документов, подтверждающих целевой характер расхода, а именно обеспечение требований к качеству.

5. Способность оказывать влияние на обеспечение требований, предъявляемых к качеству.

Используя принцип признания расходов, заложенный в Положении по бухгалтерскому учёту 10/99, мы считаем, что в отношении признания затрат на качество не соблюдение хотя бы одного критерия приведёт к невозможности признания конкретных расходов в затратах на качество, что в свою очередь окажет влияние на их величину.

Осуществление внутреннего контроля затрат на качество предполагает анализ структуры затрат. Для этого нами адаптирована модель потенциала многомерного динамического объекта, разработанная профессором Н.В. Шалановым, основанная на определении «эталона». При помощи данной модели возможно определение влияния соблюдения структуры затрат по циклам деятельности на объём реализации спирта-сырца из природного сырья в натуральном выражении. Для определения весомости конкретных затрат на качество нами применена дискриминантная функция. В результате её применения значимыми элементами затрат на качество продукции спиртовой промышленности являются затраты на лицензирование, сертификацию оборудования, расходные материалы для лаборатории, материалы (ферменты), реагенты, расходы на оплату труда работников лаборатории и технологов и отчисления от их оплаты труда, а также расходы, связанные с проверкой и обслуживанием оборудования. Следовательно, факторы и элементы контрольной среды, средств контроля и системы бухгалтерского учёта этих расходов являются приоритетными направлениями реализации внутреннего контроля затрат на качество.

Апробация, разработанной нами методики в условиях деятельности ОАО «Спирт», позволила сформировать направления совершенствования внутреннего контроля затрат на качество:

1. Разработка раздела учётной политики, касающегося учёта затрат на качество, раскрывающего все способы ведения бухгалтерского учёта в отношении формирования затрат на качество. При этом в рабочем плане счетов, также необходимо разработать раздел, посвящённый учёту затрат на качество.

2. Включение в должностные инструкции работников, непосредственно имеющих отношение к качеству продукции, разделов, регламентирующих круг обязанностей по планированию, учёту и контролю затрат, обеспечивающих достижение необходимого качества в соответствии с требованиями стандартов, договоров (контрактов) и запросами потребителей. При этом необходимо учитывать принцип разделения обязанностей и полномочий в отношении учёта и контроля затрат на качество.

3. Формирование внутренней отчётности по затратам на качество, позволяющей оценивать, анализировать и контролировать объём необходимых и фактических затрат в разрезе циклов хозяйственной деятельности.

4. Разработка графика документооборота по учёту и внутренней отчётности затрат на качество, который должен способствовать улучшению всей учётной работы, усилению контрольных функций бухгалтерского учёта, повышению уровня автоматизации учётных работ.

5. Внедрение автоматизированной системы обработки данных о формировании затрат на производство, в т. ч. на качество продукции, позволяющей формировать оперативную информацию и устанавливать меры защиты от несанкционированного доступа к информации.

6. Внедрение стимулов и поощрений персонала по результатам деятельности по обеспечению качества продукции.

Таким образом, разработанная нами методика оценки системы внутреннего контроля затрат на качество позволит своевременно и оперативно выявлять недостатки систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля затрат на качество и формировать корректирующие мероприятия, направленные на повышение надежности этих систем.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Еременко, Елена Сергеевна, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 3 (с учётом изменений и дополнений).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2 (с учётом изменений и дополнений).

3. Трудовой кодекс Российской Федерации (с учётом изменений и дополнений).

4. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 30.12.2002 г. № 191 - ФЗ).

5. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 119 ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона от 30.12.2001 г. № 196 - ФЗ).

6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утверждено постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (с учётом изменений и дополнений).

7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства». Одобрено постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2004 г.

8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка». Одобрено постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2004 г.

9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». Одобрено постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2004 г.

10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита». Одобрено постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2004 г.

11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности аудируемого лица». Одобрено постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2004 г.

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность в аудите». Одобрено постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2004 г.

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры». Одобрено постановлением Правительства РФ № 228 от 16.04.2005 г.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н.).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 1/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н).

18. Адаме Р. Аудит. М.: ЮНИТИ, 1995. - 549 с.

19. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учёта в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983.-224 с.

20. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. Изд-е 2-е, перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2000. - 465 с.

21. Аманжолова Б.А., Ерёменко Е.С. Направления совершенствования внутреннего контроля затрат на качество продукции в спиртовой промышленности // Экономические науки. 2007. - № 8. - С. 14-18.

22. Ананькина Е.А., Данилочкин С.В. Контроллинг как элемент управления предприятием. Шахты: ДГАС, 2002. - 215 с.

23. Андреев В.Д. Ревизия и контроль в потребительской кооперации. -М.: Экономика, 1987. 265 с.

24. Андреев Д.М. Модель аудиторского риска // Аудиторские ведомости. 2001. -№ 12. - С. 15 - 19.

25. Анфилатов B.C., Емельянов А.А., Кукушкин А.А. Системный анализ в управлении: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2002. - 401 с.

26. Анфилатов B.C., Емельянов А.А., Кукушкин А.А. Системный анализ в управлении: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2002. - 156 с.

27. Апчёрч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 231 с.

28. Арене Э., Лоббек Д.К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. -582 с.

29. 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. -654 с.

30. Безруких П.С. Учёт и калькулирование себестоимости продукции. -М.: Финансы, 1974.-320 с.

31. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - С. 38 - 41.

32. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и контроль. М.: Финансы и статистика, 1989. -246 с.

33. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. -М.: Финансы и статистика, 1988. -265 с.

34. Белуха Н.Т. Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1988.-315 с.

35. Бобнер С.И. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий. -М.: Высшая школа, 1975. 165 с.

36. Большая экономическая энциклопедия / Кол. Авторов. М.: Финансы и статистика, 2001.

37. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Экономика, 2000.

38. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки // Аудиторские ведомости. 2000. - № 3. - С. 21 - 26.

39. Бровкина Н.Д. Планирование аудита реализации: проведение аналитических процедур // Аудиторские ведомости. 2000. -№5.-С.14-18.

40. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. - № 8. - С. 25 - 27.

41. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000. - 284 с.

42. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации // Аудиторские ведомости. 2002. -№10.- С. 26-29.

43. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости. 1998. -№8.-С. 14-19.

44. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 146 с.

45. Бычкова С.М., Итыгипова Е.Ю. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2005. - № 3 - С. 25 - 28.

46. Бычкова С.М., Растамханова JI.H. Риски в аудиторской деятельности. М.: Финансы и статистика, 2003. - 236 с.

47. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник для вузов. -М.: Финстатинформ, 2000. 533 с.

48. Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах (практическое руководство). М.: Институт новой экономики, 1995.-289 с.

49. Веренков А.И., Гапоник А.И., Шафронская Г.Г. Использование внутреннего аудита для целей внешнего аудита // Аудиторские ведомости. -2001.-№8.-С. 11-19.

50. Витошка К.С. Управленческий учёт. М.: Финансы и статистика, 2006.-326 с.

51. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая

52. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература, 1973. - 354 с.

53. Волошин Д.А. Проблемы организации систем управленческого учёта на предприятиях // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 22. - С. 19-23.

54. Воронова Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс // Аудиторские ведомости. 1998. - № 3. - С. 29 - 33.

55. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 33 - 39.

56. Гембер Н.Е. Бухгалтерский учёт. М.: Экономика, 2004. - 416 с.

57. Герасимова Е.Б. Феноменлогия анализа финансовой устойчивости. -М.: Финансы и статистика, 2006. 315 с.

58. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. М.: Проспект, 2006. - 564 с.

59. Глудкин О.П., Горбунов Н.М. Всеобщее управление качеством. -М.: Финансы и статистика, 1999. 682 с.

60. Гордеева (Ерёменко) Е.С. Проблемы оценки качества аудита // Аудит и экономический анализ: инструменты, методы, перспективы: Материалы межвузовской научной конференции студентов и аспирантов. -Новосибирск: СибУПК, 2006. С. 114 - 117.

61. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости.-2002.-№ 1-Ю.-С. 13-16.

62. Гутцайт Е.М. Основные направления развития аудита // Аудиторские ведомости. 2003. - № 1. - С. 21 - 28.

63. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2002. - 426 с.

64. Джуран Д.М. Справочник по контролю качества: Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 1988. 356 с.

65. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. -М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. 564 с.

66. Друри К. Введение в управленческий и производственный учёт: Пер. с англ./ Под ред. С.А. Табалиной.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994. 456 с.

67. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. -М.: Финансы и статистика, 1998. 289 с.

68. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики. М.: Финансы и статистика, 1998. - 426 с.

69. Ерофеева А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 2005. - 460 с.

70. Жигалов В.Т. Основы менеджмента и управленческой деятельности. М.: Финансы и статистика, 1999. - 329 с.

71. Земсков В.В. Статистический анализ при проведении аналитических процедур в аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2005. - № 1. - С. 12 - 14.

72. Золотарева В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита // Аудиторские ведомости. 1999. -№3.- С. 18-26.

73. Зубова Е.В. Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы. Практическое руководство. М.: Аналитик-Пресс, Аудиторская фирма «ЦБА», 1998. - 563 с.

74. Ильюшонок С.Е., Сучков А.И., Турин Г.В. Основные направления реформирования отношений в АПК Сибири // Региональные аспекты экономической реформы: опыт и проблемы Сибири. Новосибирск, 1997. -С. 185-199.

75. Ильюшонок С.Е. Аграрные отношения в России / под ред. В.И. Суслова; ИЭОПП СО РАН. Новосибирск, 2006. - 479 с.

76. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М.: Финансы и статистика, 1992. - 352 с.

77. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. - 326 с.

78. Казанцев А.К. Общий менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999.-416 с.

79. Калимианов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.-259 с.

80. Карлик Е. М., Демиденко Д. С. Затраты на обеспечение и повышение качества продукции, их классификация // Стандарты и качества. 1977.-№ 8.-С. 9-13.

81. Карлик Е. М., Демиденко Д. С., Шкловский В. М. Затраты на повышение качества продукции на машиностроительных предприятиях. -Л.: ЛДНТП, 1979.-579 с.

82. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-264 с.

83. Карпова Т.П. Основы управленческого учёта: Учебное пособие. -М.: ИНФРА-М, 1997. 392 с.

84. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ, 2002.-392 с.

85. Кисилевич Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях // Аудиторские ведомости. 2003. - № 1. - С. 6 - 11.

86. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2004. - 461 с.

87. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ПРИОР, 1999.-416 с.

88. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1999. -№ 2. - С. 16-18.

89. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, 1998. 364 с.

90. Крамаровский JI.M. Ревизия и контроль. М.: Финансы, 1976. - 364 с.

91. Крамаровский JI.M., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1990.-312 с.

92. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 264 с.

93. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. Практическое руководство. М.: Финансы и статистика, 1990. - 385 с.

94. Кулинина Г.В. Внутренний контроль и аудит: Учебное пособие. -М.: Финансовая академия 2000. 349 с.

95. Лабынцев Н.Т., Ковалев О.В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. М.: Приор, 1999. - 283 с.

96. Лапухин Н.В., Подольский В.И. Экономическому контролю -современные технологические решения. М.: Финансы и статистика, 1989. - 236 с.

97. Магнус Я.Р., Катышев П.К., Пересецкий А.А. Эконометрика: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело, 2000. - 456 с.

98. Макальская А.К. Внутренний аудит. М.: Дело и сервис, 2001. - 489 с.

99. Макальская M.JL, Пирожкова Н.А. Основы аудита. М.: Дело и сервис, 2000.-368 с.

100. Макарова Л.Г. Проблемные вопросы планирования аудита // Аудиторские ведомости. 1998. - № 3. - С. 26 - 29.

101. Максимова Г.В. Методология организации внутреннего контроля. -М.: Финансы и статистика, 2005. 342 с.

102. Максимова Г.В. Совершенствование учёта затрат и калькулирования себестоимости. -М.: Финансы и статистика, 2006.-246 с.

103. Мацкевичус И.С., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 415 с.

104. Мексон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. М.: Дело, 1992. - 702 с.

105. Мельник М.В., Когденко В.Г. Методология аудита: развитие новых направлений // Стандарты и качество. 2005. - № 10. - С. 36 - 39.

106. Мерзликина Е.М. Аудит. М.: ЮНИТИ, 2006. - 481 с.

107. Мишин В.М. Исследование систем управления: Учебник. М.: ЮНИТИ, 2003.-362 с.

108. Накомуро Т. Внедрение системы расчета затрат на обеспечение качества продукции: качество, торговля, экономика: Сб. М.: Изд-во стандартов, 1970. - 236 с.

109. Некоторые аспекты применения аналитических процедур в процессе аудиторской проверки // Экономический анализ. Теория и практика. 2004. - № 16. - С. 39 - 43.

110. Нидлз Б. Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1993. - 632 с.

111. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. Изд. 3-е, испр. и доп. - М.: Эдиториал УРСС, 2002. - 398 с.

112. Николаева С.А. Особенности учёта затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993.- 128 с.

113. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учёта затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». -М.: Аналитика-Пресс, 1997. 288 с.

114. Новоселов Ю.А. Адаптивно-регрессионная модель прогнозирования и объективной оценки // Статистический учет и отчетность при переходе на статистику предприятия: Сб. научн. трудов. Новосибирск: СибУПК, 2001.-264 с.

115. Носова С.С. Экономический контроль. М.: Экономика, 1991. - 354 с.

116. Окрепилов В.В. Управление качеством.- М.: ЮНИТИ, 1998. 451 с.

117. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия / Б.И. Валуев, Л.П, Горлова, E.JI. Зернов и др. -М.: Финансы и статистика, 1991.-306 с.

118. Основы аудита: Учебник / С.М. Бычкова, А.В. Газарян, Г.И. Козлова и др.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 374 с.

119. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. - 287 с.

120. Палий В.Ф. Основы калькулирования. М.: Финансы и статистика, 1987.-288 с.

121. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 279 с.

122. Переверзев М.П., Шайденко Н.А., Басовский JI.E. Менеджмент. -М.: Финансы и статистика, 1999. 408 с.

123. Петрова А.Т., Покивайлова Е.А. Апробация методики выборочных исследований в аудите // Экономика. Психология. Бизнес. -2005.- №6.-С. 33 -38.

124. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков // Аудиторские ведомости. 1998. -№ 1.-С. 8-15.

125. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. СПб., 1999.-450 с.

126. Подольский В.И., Макарова Н.С. Аудит первичного учета предприятия. Практическое пособие. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003.-340 с.

127. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова JI.B. Аудит: Учебник. -М.: Мастерство, 2002. 405 с.

128. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: Экзамен, 2001.-318 с.

129. Попова Т.Д., Шмельцер JI.A., Черная А.А. Внутренний контроль и аудит издержек обращения. Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. - 217 с.

130. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Сост. и автор ведения Н.А. Ремизов. М.: ИД «ФБК-Пресс», 2000. - 249 с.

131. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с анг. М.: КПМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 549 с.

132. Родионова В.М., Шлейникова В.И. Финансовый контроль. М.: Экзамен, 2002. - 149 с.

133. Савицкая Г.В. Экономический анализ. Изд. 8-е, перераб. - М.: Новое знание, 2003. - 279 с.

134. Сиротенко Е.А. Использование средств и методов финансового анализа при осуществлении аналитических процедур в ходе аудиторской проверки // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 3. - С. 41 - 44.

135. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998.-561 с.

136. Слатецкая Н.Ю. Системный подход к планированию аудита // Аудиторские ведомости. 2004. - № 4. - С. 24 - 26.

137. Советский энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1989. - 549 с.

138. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 380с.

139. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит: Учебник. М.: Финстатинформ, 2000. - 281 с.

140. Сотникова JI.B. Методолгия оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита. -М.: ВЗФЭИ, 2003.-284 с.

141. Сотникова JI.B. Принципы ведения бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2005. - № 10. - С. 39 - 44.

142. Ступов С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 344 с.

143. Суйц В.П. Аудит. Практическое пособие для аудиторов. М.: Изд. ценрт «Анкил», 1994. - 223 с.

144. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: Финансы и статистика, 2005. - 478 с.

145. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, 2002. - 239 с.

146. Тамаров М. Построение системы мониторинга эффективности // Аудит и налогообложение. 2005. - № 3. - С. 35 - 39.

147. Терехов А.А. Аудит. -М.: Финансы и статистика, 1998.-208 с.

148. Терехов А.А., Терехова М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технологии. -М.: Финансы и статистика, 1998. 144 с.

149. Токаренко Г.С. Организация контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий // Финансовый менеджмент. -2005.-№ 1.-С. 14-18.

150. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / Под ред. Н.Т. Сычёва. М.: Финансы и статистика, 2006. - 626 с.

151. Трофимова JI.H. Экономическая диагностика эффективности деятельности хозяйствующих субъектов: Учебное пособие. Новосибирск, 2004. - 79 с.

152. Фатхудинов Р.А. Система менеджмента: Учебное пособие. М.: Интел-Синтез, 1997. - 287 с.

153. Фейгенбаум А. Контроль качества продукции: Сокр. пер. с англ. -М.: Экономика, 1986.-470 с.

154. Фетюхина О.Н. Маркетинг и маркетинговая система АПК // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 2. - С. 35 - 39.и

155. Фольмут Х.И. Инструменты контроллинга от А до Я. М.: Финансы и статистика, 1998. - 547 с.

156. Фридман П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 1994. - 469 с.

157. Фриман Г. Как использовать понятие «затраты на качество»: Пер. с англ. -М.: ИНФРА-М, 1988.-431 с.

158. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика, 1997. - 509 с.

159. Хендриксен Е.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учёта: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

160. Хонгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 с.

161. Шаланов Н.В. Моделирование основных аспектов предпринимательской деятельности. Новосибирск: СибУГЖ, 2002. - 124 с.

162. Шаланов Н.В. Математическая экономика. Новосибирск: Изд-во НГИ, 2005.-259 с.

163. Шапошников А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учёте. М.: Финансы и статистика, 1982. - 113 с.

164. Швец В. Дорога к качеству и совершенству: преодоление барьеров // Стандарты и качество. 2001. - № 5-6. - С. 18-23.

165. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000. - 428 с.

166. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000.-472 с.

167. Шохин В.В. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в РФ. М.: Финансы и статистика, 2002. - 293 с.

168. Экономика качества: основные принципы управления качеством: Пер. с англ. / Под ред. Д. Компанелла. М.: ИНФРА-М, 2005.

169. Экономический анализ: Учебник. 2-е изд. Перераб. и доп. / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой- М.: Высшее образование, 2006.

170. Энциклопедический словарь / Под ред. В.Г. Золотогорова. М.: ИНФРА-М, 2005.

171. Юдина Г.А, Черных М.Н. Основы аудита. -М.: ИНФРА-М, 2006.-318 с.

172. Crosby Ph. Quality is Free. -New York: McGraw-Hill Book Co., 1979.

173. Deming W.E. Out of the Crisis. Cambridge, MA: Massachusetts institute of Technology, Center for Advanced Engineering Study, 1988.

174. Feigenbaum A. Total Quality Control, third edition. New York: McGrawHill Book Co., 1988.

175. Ishikawa K. What is Total Quality Control. The Japanese Way. Englewood Cliffs. -NJ: Prentice-Hall Inc., 1985.

176. Juran J., Gryna F. Jurans Quality Control Handbook. New York: McGrawHill Book Co., 1988.

177. Taguchi G., Yu-in Wu. Introduction to Offline Quality Control. -Negaya, Japan: Central Quality Control Association, 1979.

178. Число действующих организаций по Сибирскому федеральному округу в 2002—2005 гг., ед.

179. Наименование округа (области) Промышленность всего (без подсобной) Промышленностьпищевкусовая ликероводочная 2002 г. 2003 г. 2004 г. 2005 г. 200 г. 2003 г. 2004 г. 200 г. 2002 г. 2003 г. 2004 г. 2005 г.1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13

180. Сибирский федеральный округ 19398 17974 18174 18680 1872 1818 1696 1681 65 72 51 47в том числе

181. Республика Алтай 185 199 154 246 32 26 24 20 5 5 4 2

182. Республика Бурятия 847 855 798 813 102 81 61 79 7 4 3 5

183. Республика Тыва 78 219 119 201 11 21 21 13 1 1 1 1

184. Республика Хакасия 413 404 392 435 17 52 37 36 1 1 2 4

185. Алтайский край 2516 2455 2475 2873 327 332 322 340 8 8 7 6

186. Красноярский край 2314 1985 2302 2206 170 197 211 170 7 6 5 4

187. Иркутская область 3152 1933 2226 1963 182 140 135 103 11 17 9 3

188. Кемеровская область 2607 2438 2315 2515 286 219 213 215 2 2 2 2

189. Новосибирская область 3252 3502 3890 3553 368 353 322 327 5 6 4 5

190. Омская область 1952 1850 1604 1883 202 170 130 176 6 6 3 6

191. Томская область 1379 1379 1324 1394 120 133 141 128 5 7 5 5

192. Читинская область 703 755 575 598 55 94 79 74 7 9 6 4окончание приложения 11 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13

193. Сибирский федеральный округ Промышленностьвинодельческая пивоваренная спиртовая 2002 г. 2003 г. 2004 г. 2005 г. 2002 г. 2003 г. 2004 г. 2005 г. 2002 г. 2003 г. 2004 г. 2005 г.19 20 27 22 96 102 81 84 14 11 12 12

194. Республика Алтай 1 1 1 1 2 1 1 2 1 1 1 1

195. Республика Бурятия - - - 2 7 4 5 1 1 1 1

196. Республика Тыва - - - - - - - 1 1

197. Республика Хакасия - - - 1 2 3 1 1 1 1 1

198. Алтайский край 5 4 6 5 13 14 14 15 1 1 1 1

199. Красноярский край 1 3 3 4 12 11 10 8 1 1 1 1

200. Иркутская область 1 4 1 18 20 8 10 1 1 1

201. Кемеровская область 1 1 2 3 19 14 18 20 1 1 1 1

202. Новосибирская область 5 6 4 :: 5 ■ ■ 14 12 12 13

203. Омская область 3 1 6 2 7 9 2 3 1 1 1 1

204. Томская область 2 4 1 1 6 11 8 6 1 1 1 1

205. Читинская область - - - 2 1 1 1 1 1 1 1

206. Смертность населения от причин, связанных со случайным отравлением алкоголемпо Сибирскому федеральному округу за 2001—2005 гг., чел.

207. Наименование округа (области) Всего умерших2001 г. 2002 г. 2003 г. 2004 г. 2005 г.

208. Всего В том числе Всего В том числе Всего В том числе Всего В том числе Всего В том числемужчин женщин мужчин женщин мужчин женщин мужчин женщин мужчин женщин

209. Сибирский федеральный округ 7601 5496 2105 8996 «6477 2519 9381 6741 2640 8600 6198 2402 9958 7251 2707

210. Республика Алтай 176 122 54 233 157 76 236 154 82 183 141 42 197 144 53

211. Республика Бурятия 573 410 163 864 607 257 924 661 263 612 443 169 603 404 199

212. Республика Тыва 228 134 94 277 164 ИЗ 329 193 136 242 138 104 208 140 68

213. Республика Хакасия 368 264 104 355 258 97 502 350 152 328 216 112 286 191 95

214. Алтайский край 565 422 143 934 689 245 839 615 224 965 737 228 1112 849 263

215. Красноярский край 1035 786 249 1200 863 337 1229 896 333 1219 892 327 857 688 169

216. Иркутская область 935 682 253 1337 957 380 1274 934 340 1118 798 320 989 734 255

217. Кемеровская область 1343 936 407 1301 908 393 1417 1026 391 1305 932 373 1348 945 403

218. Новосибирская область 843 616 227 812 614 198 786 593 193 804 609 195 1417 •1060 357

219. Омская область 592 454 138 604 477 127 607 455 152 614 463 151 732 552 180

220. Томская область 183 132 51 215 160 55 332 243 89 371 281 90 587 405 182

221. Читинская область 760 538 222 864 623 241 906 621 285 839 548 291 1622 1169 453

222. Тест оценки надёжности системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта затрат на качество продукции в организациях спиртовой промышленностип/п Тестируемый аспект Оценка надёжности

223. Варианты ответа Низкий уровень Средний уровень Высокий уровень1 2 3 4 5 6

224. Система бухгалтерского учёта

225. Организаци- 1. Фирма, оказы- Нейтраль- Ней- Нейонная служба бухгалтерской службы вающая бухгалтерские услуги 2. Бухгалтер 3. Бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером ное тральное тральное

226. Проходят ли 1. Проходит по- Негативное Негатив- Позитивбухгалтеры, вышение квали- влияние ное влия- ное влиязанятые учё- фикации ние ниетом затрат, 2. Не проходят повышение повышение ква- квалификации в этой области лификации

227. Текучесть 1. Высокая Нейтраль- Ней- Нейкадров, занятых в учёте 2. Умеренная 3. Низкая ное тральное тральноезатрат, в том числе затрат на качество продукции

228. Наличие в 1. Отсутствует Негативное Негатив- Позитивприказе по 2. Имеется влияние ное влия- ное влияучётной поли- ние ниетике раздела, касающегося учёту затрат, в том числе за- трат на каче- ство продук- ции

229. Первичные документы не отвечают требованиям и неунифици-рованы

230. Наличие в рабочем плане счетов раздела, касающегося учёту затрат на качество 1. Не разработан 2. Составлен формально и не соответствует особенностям организации 3. Разработан и утверждён документально Нейтральное Нейтральное Нейтральное

231. Наличие графика документооборота по разделу учёта затрат на качество продукции 1.Отсутствует 2. Разработан и утверждён документально Негативное влияние Негативное влияние Позитивное влияние

232. Наличие должностных инструкций работников, занятых в учёте затрат на качество продукции 1. Не разработаны 2. Разработаны и утверждены документально Нейтральное Нейтральное Нейтральное

233. Организация 1. Консультаци- Нейтраль- Ней- Нейдоговорной онные услуги ное тральное тральноеработы юридический и консалтинговых фирм 2. Наличие юридического отдела и отдела внутреннего контроля 1 2 3 4 5 6

234. Соответствие 1. Соответствует Нейтраль- Ней- Нейорганизаци- 2. Не в полной ное тральное тральноеонной струк- мере соответст- туры размеру вует и характеру 3. Не соответст- деятельности вует наличие отдела качества)

235. Установление 1. Не установленакадровой по- 2. Частично ус- литики тановлена 3. Установлена и проработана де- тально 1 2 3 4 5 6

236. Осуществле- 1. Не осуществ- Негативное Негатив- Позитивние плановых ляется влияние ное влия- ное влияи внезапных 2. Осуществля- ние ниепроверок ка- ются чества сырья, ферментов, готовой про- дукции, соблюдения технологии производства

237. Осуществле- 1. Не проводятся Негативное Негатив- Позитивние исследо- 2. Проводятся влияние ное влия- ное влиявания каче- один раз в год ние ниества готовой продукции внешними контрольными органами

238. Проверка ве- 1. Не проводится Негативное Негатив- Позитивдения и пра- 2. Проводится влияние ное влия- ное влиявильности за- один раз в год ние ниеполнения тех- нологических карт, журна- лов и т. д.

239. Наличие рас- 1. Не имеются Нейтраль- Ней- Нейпорядитель- 2. Имеются ное тральное тральноеных подписей уполномочен- ных лиц на документах

240. Рабочие документы (РД), заполняемые в процессе проверки ОАО «Спирт» за 2003 2005 гг.

241. РД-1 Проверка приказов о назначении материально-ответственных лиц

242. Перечень материально-ответственных лиц Наличие договора о материальной ответственности Замечания к оформлению договора о полной материальной ответственности Замечания к оформлению приказа (распоряжения) о приёме на работу

243. Дружбина Т.В. Договор о полной материальной ответственности №4 от 01.01.2005 г. Замечаний нет Замечаний нет

244. Мишина J1.A. Договор о полной материальной ответственности №6 от 15.03.2005 г. Замечаний нет Замечаний нет

245. РД-2 Проверка приказа об установлении круга лиц, которым предоставлено право подписи документов на получение

246. Вопрос для проверки Вариант ответа (да, нет) Замечания Рекомендации

247. Имеется ли перечень лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск материалов Да Нет замечаний —

248. Утверждён ли данный перечень приказом руководителя организации Да Нет замечаний —

249. Имеется ли данный перечень у лиц, ответственных за выдачу материалов со склада Нет Отсутствуют приказы у материально ответственных лиц Предоставить копию приказа лицам, ответственным за выдачу материалов

250. Имеется ли у лиц, ответственных за выдачу материалов со склада, образцы подписей лиц, внесённых в перечень Нет Отсутствуют образцы подписей Предоставить образцы подписей на склад

251. Выдаются ли материалы (ферменты) только лицам, внесённым в перечень Да Нет замечаний —

252. РД-3 Проверка установленных норм расхода материалов в соответствии с уровнем технического состояния и технологии производства

253. Виды материалов (ферментов)

254. Утверждённые нормы расхода1. Замечания1. Рекомендации1. Глюковамарин1 :230

255. Отмечены случаи превышения нормы

256. Рекомендовано усилить контроль соблюдения норм расходования1. Амилосубтилин1 : 1 050

257. РД-4 Проверка правильности оценки материалов (ферментов), списанных на производство продукции

258. Способ оцен- Общая сумма материаль-

259. По средней По средней 6 695 953,68 6 695 953,681. Сумма отклонений

260. РД-5 Проверка правильности организации аналитического и синтетического учёта расхода материалов в производство

261. Стоимость материалов, израсходованных на производствоX