Теория и практика внутреннего аудита и ревизии в условиях предпринимательской деятельности на современном этапе развития экономики

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук в форме науч. докл. Андреев, Валерий Дмитриевич

**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Андреев, Валерий Дмитриевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук в форме науч. докл.

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

63

## Оглавление диссертации доктор экономических наук в форме науч. докл. Андреев, Валерий Дмитриевич

• разработать последовательность, организацию, общие и частные методики проверки законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности с учетом международных и отечественных стандартов;

• разработать рекомендации по совершенствованию методик текущего и прогнозного анализа хозяйственной деятельности с целью их применения в аудиторской работе, обеспечения сохранности и повышения эффективности использования активов;

• исследовать проблемы организации труда работников аудиторских служб и дать рекомендации по его научной организации;

• выявить и рекомендовать новые направления ревизии и внутренних аудиторских проверок .в условиях перехода к рыночным отношениям и разработать общие методологические принципы их организации и методики;

• сформулировать методологические основы изучения и понимания системы бухгалтерского учёта как информационной базы, обеспечивающей системный внутренний аудит и качественное получение аудиторских доказательств.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются проблемы теории, методологии и организации внутреннего аудита и ревизии в многоотраслевой системе потребительской кооперации, складывающиеся в процессе перехода к рыночным отношениям. Объектом исследования избрана торговая, производственная, управленческая и контрольная деятельность предприятий и организаций различных звеньев системыпотребительской кооперации.

Методология и методика исследования Теоретической и методологической основой исследования явились международные и отечественные стандарты, нормативы аудита и сопутствующих работ; директивы европейского экономического сообщества, законодательные, нормативно-правовые акты, положения и инструктивные указания.

При выполнении работы критически изучены и использованы труды отечественных и зарубежных экономистов и другие материалы, опубликованные в экономической литературе по данной проблематике; положения и методические указания Министерства финансов, Госкомстата и Центросоюза Потребительской кооперации Российской Федерации и

Белкоопсоюза; исследована и научно обобщена информация предприятий и организаций системы потребительской кооперации и других отраслей формирующейся рыночной экономики, передовая практика аудиторской работы, материалы анкетного опроса мнений специалистов.

Использованы общенаучные и специфические методы исследований общественно-экономических явлений: диалектический метод, анализ и синтез, дедукция и индукция, экономико-математические методы и модели, проведены сравнительный и корреляционно-регрессивный анализ. В работе применен системный подход при изучении хозяйственных процессов и аудиторской работы, что позволило установить основные пути совершенствования организации и методики проведения внутреннего аудита, обеспечения сохранности активов. Обработка и изучение данных исследования проводилась с использованием компьютеров.

Научная новизна выполненного исследования состоит в развитии методологии и методики внутреннего аудита в потребительской кооперации, и других отраслях деятельности формирующейся рыночной экономики, разработке новых его направлений, отвечающих современным требованиям хозяйствования. В результате проведённого исследования получены следующие наиболее существенные результаты:

• на основе критического изучения литературных источников и практики раскрыты место, сущность и содержание ревизии и внутреннего аудита, в историческом аспекте рассмотрены предмет, объекты и функциональные границы ревизии и внутреннего аудита; [8,4,1,5,31,32]

• исследованы и классифицированы зарубежные и отечественные приемы ревизии и внутреннего аудита и внесены предложения по расширению применения оценочных и компьютерных методов, модификации ранее действующих применительно к новым условиям хозяйствования [4,2,28,49];

• обоснована необходимость внутреннего аудита и разработана концепция его развития при переходе к рыночной экономике [1,2,28];

• предложены основные регламенты ревизионной деятельности, а так же группы стандартов внутреннего аудита и базирующая на них организационно-технологическая модель внутреннего аудита [4,1,2,3];

• разработана и предложена структурная модель управления внутренним аудитом, а также модель операционного аудита, учитывающая качественные изменения в ревизионном процессе и аудиторской деятельности, основывающаяся на риско-системноориентированных методах, оценке хозяйственных рисков и перспектив будущего развития предприятий [9,1,2]; изучен бюджет рабочего времени ревизоров и аудиторов его планирование, даны рекомендации по рациональному использованию затрат времени по этапам и трудовым процессам, видам ревизионной и аудиторской деятельности, объектам проверок. Предложена методика расчёта норматива численности аудиторов, показатели оценки эффективности и качества индивидуального и коллективного труда работников аудиторских служб, выявлены основные резервы научной организации труда; [9,25,26,29,30,33]; предложена модель понимания и оценки системы бухгалтерского учета с использованием вероятностного подхода к проведению ревизий и аудиторских проверок, классифицированы основные признаки и виды нарушений, ошибок в документах и учетных регистрах. Рекомендованы частные базовые методики проверки объектов и участков бухгалтерского учета, основанные на рациональном порядке и последовательности изучения первичных и сводныхдокументов, учетных регистров [ 15,11,8,14,4,13,2,16,17,18,48]; разработаны в соответствии с современными требованиями программы, общие и частные методики комплексных ревизий и аудиторских проверок в основных отраслях и звеньях потребительской кооперации, розничной и оптовой торговле, на заготовительных и производственных предприятиях, в подсобных хозяйствах, на автотранспорте и строительстве. [11,2,12,10,16,17,18,21,24,27]; обобщена передовая отечественная и зарубежная практика и разработаны рекомендации по применению экономического анализа для оперативного и текущего анализа крупных недостач и хищений, инвентаризационной работы, а также прогнозирования с помощью специальных методов возможных случаев возникновения недостач. Осуществлено глубокое исследование состояния сохранности кооперативнойсобственности, определены пути пресечения злоупотреблений и обеспечения безопасности активов. Разработанная методика обеспечивает объективную и глубокую оценку состояния сохранности активов кооперативных предприятий и организаций, оптимальность принимаемых управленческих решений. [8,4,9,19,32,33,43]; предложена методика и этапы проведения аналитических процедур в процессе ревизионной работы и аудита, а также методы расчета показателей имущественного и финансового положения для определения возможностей функционирования предприятий и выработки оптимальных управленческих решений [6,1,2,32];