# Организация аудита в компьютерной среде оптовых предприятий потребительской кооперации

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кондратьев, Константин Михайлович

**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Кондратьев, Константин Михайлович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

166

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кондратьев, Константин Михайлович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА № 1. Стандарты и требования, предъявляемые к аудиту в условиях компьютерной обработке данных.

1.1. Развитие аудита в компьютерной среде.

1.2. Требования, предъявляемые к внешнему и внутреннему аудиту в условиях использования вычислительной техники.

1.3. Технология проведения аудита в оптовой торговле потребительской кооперации с использованием компьютерных технологий.

ГЛАВА № 2. Модель аудита в условиях автоматизированного ведения бухгалтерского учета.

2.1. Планирование аудита, его значение и необходимость для аудиторских проверок.

2.2. Аудиторская выборка в условиях автоматизации проверки.

2.3. Процедуры аудита.

ГЛАВА № 3 Особенности проведения аудита в условиях автоматизации учета.

3.1. Оценка программного обеспечения потребительского обществ.

3.2. Аудит оптовых операций по закупке и реализации товарных запасов.

3.3. Аудит издержек обращений в оптовом звене потребительской кооперации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация аудита в компьютерной среде оптовых предприятий потребительской кооперации"

В условиях рыночных отношений при осуществлении предпринимательской деятельности перед руководством организаций возникает вопрос о достоверности информации, для принятия грамотных управленческих решений. Перед организациями возникает необходимость в независимой оценке достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Этот вид деятельности характеризуется как аудит.

Зарубежная практика аудита свидетельствует, что аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами. В России аудиторская деятельность регламентируется Временными правилами, утвержденными Указом Президента РФ от 23 декабря 1993 года №-2263, правилами (стандартами) аудиторской деятельности, которые определяют основные принципы и цели аудита, обязанности и ответственностьаудитора, методы и приемы формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Цель аудита - подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности. Достоверная информация позволяет привлечь инвесторов, дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятых решений

Используемые в программном обеспечении «аудит - файлы» предназначены для осуществления контроля за финансовой деятельностью организации путем постоянного контроля.

Понятие аудиторской компьютерной программы, как программы способной выразить мнение о достоверности отчетности, во многом противоречат сущности аудита. В этой связи возникает необходимость дать более точные определения аудиторской компьютерной программы и понятия «аудит файлов».

Вопросы организации аудиторской деятельности рассматривались в работах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа: Андреева В.Д., Асененко А.Ф., Барышникова Н.П., Бычковой С.М. Гутцай Е.М. Данилевского Ю.Д., Камыша-нова П.И., Мулламетдинова Х.Ш., Овсийчук М.Ф., Одинцова Б.Е., Островского О.М., Подольского В.И., Романова А.Н., Скобара В.В., Сидельниковой Л.Б., Суйца В.П., Терехова А,.А., и других.

Однако, разработок по аудиту в условиях компьютерной обработки данных недостаточно. Аудиторские фирмы не придерживаются установленных подходов правилами (стандартами) аудиторской деятельности в Российской Федерации. Так, например, не всегда правильно понимается определение выборочного подхода, планирование происходит формально без учета показателей аудиторского риска и уровня существенности или вообще планирование не проводится. Заполнение и составление плана аудиторской проверки и программы составляется тогда, когда процедуры по существу выполнены, и аудитор уже выразил свое мнение о бухгалтерской отчетности в заключении.

Актуальность разработки методических рекомендаций аудита с использованием компьютерных технологий в потребительской кооперации определенны недостаточностью теоретических исследований вышеназванных проблем и практическая значимость технологии аудита и обусловили выбор темы исследования и определили круг рассматриваемых вопросов.

Разработка методических рекомендаций по аудиторской проверке оптовой торговли потребительской кооперации в компьютерной среде на сегодняшний день является одной из важнейших проблем, так как в перспективе, использование компьютерных технологии в этой области будут возрастать.

Целью исследования является: - В соответствии с современными условиями повышения роли информационных технологий и на основе изучения международного опыта и Российского опыта, теоретических и практических разработок является определение важнейших направлений развития аудита в компьютерной среде и разработка методических рекомендаций проведения аудита в оптовой торговле потребительской кооперации с использованием компьютерных технологий.

Для решения вышеуказанных целей исследования в диссертационной работе поставлены следующие основные задачи изучить: особенности аудита в условиях компьютерной обработки данных в организациях России и за рубежом; использование современных информационных технологий в области оптовой торговли; процесс аудита в оптовой торговле системы потребительской кооперации; технологию аудита в условиях автоматизации бухгалтерского учета оптовых операций; методы сбора аудиторских доказательств необходимых для обоснования мнения аудитора о достоверности результатов товарных операций в оптовой торговле; разработать систему документирования процесса и результатов аудита в оптовом звене потребительской кооперации; разработать методические рекомендации для проведения аудита торговых операций по закупке и реализации товарныхзапасов, а также издержек обращения в оптовой торговле потребительской кооперации с использованием компьютерных технологий.

Предмет и объект исследования Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические вопросы организации аудита, в оптовой торговле потребительской кооперации .

Объектом исследования явилась хозяйственная деятельность потребительской кооперации, в том числе оптовая торговля потребительской кооперации Кировского, Ярославского потребительских союзов.

Методология и методика исследования. Теоретической и методической основой исследования явились основные положения и выводы, сформулированные в научных трудах отечественных и зарубежных специалистов по проблемам становления, развития и совершенствования аудита.

В процессе исследования использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Министерств и ведомств, определяющие законодательную основу аудита, международные стандарты и Российские правила аудита, а также научные разработки отечественных международных бухгалтерских и аудиторских организаций.

При доказательстве теоретических положений использовались приемы и методы исследований такие, как сравнительный и логический анализ, индукция и дедукция, системный подход к изучению и становлению аудиторских проверок с использованием компьютерных технологий в системе потребительской кооперации, абсолютные и относительные показатели учета в оптовой торговле.

Научная новизна заключается в теоретическом обосновании и разработке практических рекомендаций методики аудита в оптовом звене потребительской кооперации в условиях компьютерной обработки данных.

В процессе научного исследования получены результаты представляющие научную новизну:

- предложена модель взаимосвязи аудиторского риска и уровня существенности, а также аудиторских процедур в условиях автоматизации аудиторских проверок;

- предложена методика оценки систем учета и внутреннего контроля в условиях КОД;

- разработан подход по определению аудиторской выборки в условиях КОД;

- предложен автоматизированный контроль за процедурами аудита;

- разработана методика аудита торговых операций оптовых организаций потребительской кооперации в условиях КОД;

- предложена поэтапная система исследования всех стадий аудита в условиях автоматизированной аудиторской проверки бухгалтерского учета;

Практическая значимость исследования заключается в разработке конкретных рекомендаций и методических решений по проведению аудита в оптовых организациях потребительской кооперации.

Все предложения и рекомендации в диссертационной работе носят конкретный характер.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования, положения, выводы и рекомендации были реализованы в статьях и выступлениях на научно-практических конференциях Московского Университета потребительской кооперации, а также в учебном процессе по таким дисциплинам, как: «Аудиторское дело», «Внешний аудит», «Внутренний аудит и ревизия».

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, 32 таблиц, % рисунков, приложений и списка использованной литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Кондратьев, Константин Михайлович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Развитие компьютерных технологий затрагивает и осуществляет определенное воздействие на процесс сбора аудиторских доказательств. Существующее влияние делится на влияние компьютерной обработки данных (КОД) на аудиторские процедуры и на возможность автоматизации процесса проведения аудиторской проверки.

При изучении материалов по диссертационному исследованию в потребительской кооперации можно сделать вывод, что в перспективе намечается широкое развитие оптовых организаций на разных уровнях в системе потребительской кооперации. Об этом свидетельствует утвержденная Правлением Центросоюза РФ Программа развития потребительской кооперации на 1998-2002 годы, где важное место отводится развитию оптовой торговле, внедрению и распространению современных компьютерных технологий по сбору, обработке, бухгалтерской информации.

Учитывая особенности автоматизированного учета и компьютерных технологий в диссертации, предлагается модель проведения проверки оптового звена потребительской кооперации в условиях КОД по следующей схеме: изучение системы КОД;

- оценка системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета (оценка автоматизированного учета и системы контроля функционирования компьютерной системы); оценка аудиторского риска и уровня существенности, учитывая особенности автоматизации оптовой торговли организации; составление плана аудиторской проверки оптовой организации потребительской, кооперации, подбор рабочей группы аудиторов учитывая квалификацию аудиторов в области КОД ; составление аудиторской программы и разработка рабочих до

135 кументов для осуществления проверки приобретения и реализации товарных запасов в оптовой торговле потребительской кооперации; проведение процедур по существу, сбор аудиторских доказательств; оценка собранных доказательств и определение полноты выполненных процедур; информация руководству экономического субъекта о результатах проверки и составления аудиторского заключения.

Рассматривая вопросы автоматизации аудиторской проверки целесообразно учитывать данную модель и закладывать в алгоритм поэтапно, выполняя последовательно различные стадии. Такой подход позволит повысить качество и усилить контроль проведения проверок.

Влияние КОД на процесс планирования аудиторской проверки, дополняет процедуры (тестирование, оценку компьютерной системы экономического субъекта), требует специальной квалификации в области КОД.

В исследовании рассматриваются возможности компьютерных технологий по сбору информации о хозяйственно-финансовой деятельности экономического субъекта на этапе планирования аудита за счет: увеличения объема выполняемых процедур; сокращения затрачиваемого времени; автоматизации расчетов определения аудиторских рисков и уровня существенности.

При автоматизации данного процесса должны соблюдаться следующие требования:

1. комплексность;

2. поэтапность;

3. автоматического предложения типовых форм рабочих документов заполняемых на этапе планирования;

4. требования согласия аудитора по произведенным расчетам и предложенным выводам;

5. контроль за выполнением аудиторских процедур.

Приступая к проверке, аудитор оценивает систему внутреннего контроля и систему бухгалтерского учета. В работе предлагается подход оценки данных показателей основанный на присвоении степени важности каждого вопроса отраженного в тесте и оценке полученного ответа по трех бальной системе.

Для достижения поставленной задачи в работе предлагается подразделять полученные данные по важности влияния на выражаемое мнение аудитора при оценке системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета экономического субъекта. Степень влияния выражается в процентах. При этом вопросы, отражаемые в тестах, должны группироваться по определенным участкам финансово-хозяйственной деятельности клиента. Основанием для подразделения на группы (страты) являться информация, полученная на этапе предварительного планирования.

В диссертационном исследовании рассматривается аудиторский риск и уровень существенности. Учитывая обратную взаимосвязь данных показателей и возможности компьютерных технологии предложена модель определения аудиторского риска и уровня существенности. Модель строится на использовании поправочных коэффициентов.

Учитывая возможности компьютерной обработки, возможно, установить более точные показатели аудиторского риска для каждого участка финансово-хозяйственной деятельности (страты) и тем самым установить более гибкие процентные показатели, необходимые для расчета уровня существенности.

В соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности в

Российской Федерации существует обратная взаимосвязь с уровнем суще

137 ственности «чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск». Данную зависимость можно использовать, при определении уровня существенности, используя зависимость установленную самой аудиторской фирмой в зависимости от осуществляемой политики аудиторской фирмы. Использование данных коэффициентов, дают возможность влиять на расчет уровня существенности в зависимости от аудиторского риска, тем самым можно достричь более тесную связь между показателями.

Такую зависимость, возможно, заложить в алгоритм при автоматизации аудиторской проверки. Данные коэффициенты самостоятельно может рассчитывать каждая аудиторская фирма и оформлять внутрифирменным стандартом.

Используя компьютерную технику, аудитор или аудиторская фирма может создать блок по определению объема аудиторской выборки. При этом чтобы не превышался установленный аудиторский риск, может осуществляться постоянный контроль над ним.

Для создания алгоритмов расчета объема аудиторской выборки и предельной ошибки выборки, используются статистические формулы, применяемые при выборке.

Используя взаимосвязь между аудиторским риском и объемом выборочного исследования, появляется возможность построить алгоритм для автоматизации определения аудиторской выборки. Порядок действий аудитора при использовании предложенного в диссертации определения выборки, должен строится поэтапно.

В диссертационном исследовании разработаны типовые рабочие документы для осуществления проверки операций поступления и реализации товарных запасов потребительского общества. Данные документы разрабатывались с учетом автоматизации процесса аудиторской проверки и с учетом разработанной аудиторской программы.

Практическое внедрение рекомендаций по организации аудита в оптовой торговле потребительской кооперации с использованием компьютерных технологий обеспечит руководство оперативной информацией и, в первую очередь, при проведении аудиторских проверок. Кроме того, поможет в учете и управлении хозяйственной деятельностью оптового звена в целом по системе кооперативной торговли для ее стабильной деятельности и совершенствования функций аудита.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кондратьев, Константин Михайлович, 2000 год

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

2. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие М.: Экономика, 1994-3 65с.

3. Андреев В.К. ,Степанюк Л.Н. , Остроумова В.И. Правовое регулирование предпринимательской деятельности : Учебное пособие. -М.: Бухгалтерский у, 1996.-352 с. (Библиотека журнала»Бухгалтерский учет»).

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

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

6. Астахов В.П. Анализ финансовой устойчивости фирмы и процедуры, связанные с банкротством. -М.: Издательство «Ось-89» ,1996.

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

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

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

10. Ю.Аудит.Под ред. Подольского В.И.-М.:Аудит,Юнити,1997, 320 с.11 .Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие// Бухгалтерский учет,-1994,-№ 4,-с.7-9.

11. Атанесян Г.А., Голубятников С.П. Судебная бухгалтерия: Учебник, -М.: Юридическая литература, 1989.

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

13. Н.Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита.-М.:ИИД «Филинь», 1996,-486с.

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

15. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет , отчетность и налогообложение . В 2-х томах . -М.: ИИД «Филин» ,1997.

16. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит.ч.1.-М. бухгалтерский учет, 1994,-122с.

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

18. Бузруких П.С., Ивашкеевич В.Б., Кондраков Н.П. и др.; Под редакцией Безруких П.С.

19. Брызгалин А.В. , Берник В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. -М.: «Аналитика-Пресс», 1997.

20. БакаевА.С.,Камышанов А.И., Островский О.М., Шнайдерман Т.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Типовые проводки: Методические пособия. -2-е изд., переработ, и дополненное М.: ФБК-ПРЕСС, 1997.-352 с.

21. Булавина JI.H. Финансовые результаты: учет, отчетность, аудит: Учебное пособие,-Ставрополь. :СГАНХ, 1996,-96с.

22. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.-176с.

23. Воронова Е. Некоторые аспекты оценки структуры внутреннего контроля в процессе аудита // Аудитор.-1995,-Август.

24. Воропаев Ю.И. Перспективы развития аудита в России //Бухгалтерский учет ,-1994.-№5.

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

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

27. Все налоги России . Второй тематический выпуск. Издание 2-е до-полненое. Практическое пособие. М ., «Экономика и финансы» совместно с ИИФ «Триада» , 1996,624 с.

28. Внутрихозяйственный контроль и внутренний аудит //Главбух. 1994.-№4.

29. Внутренний аудит :методика проведения . М : Международный центр по вопросам налогообложения, 1994г.

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

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

32. Данилевский Ю.А. Аудит и основные направления аудиторской деятельности: Учебное пособие.-М.:ФИПИ, 1994,-96с.

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

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

35. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998г. -176с.:ил.

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

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

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

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

40. Кармайкл Д. и др. Стандарты и нормы аудита/Пер. с англ.-М.: Юни-ти,1995.

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

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

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

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

45. Крейнина М.Н Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле. -М: АО « ДИС» , «МВ-Центр», 1994.-256 с.

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

47. Лапина А.А. Налогообложение с физических лиц: Нормативные документы. Комментарии. Ответы на вопросы.-2-е издание переработанное и дополненное .-М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996.-272 с.

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

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

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

51. Макальская А.К. Капитальное строительство и ремонт. Бухгалтерский учет и налогообложение. Новые типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. М.: ИКЦ«ДИС», 1997.

52. Макарьева В.И. Проверка предприятий и организаций налоговыми органами (методика и способы проведения проверки, ответы на вопросы).-М., 1997.

53. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет и отчетность в условиях рыночных отношений. Методические рекомендации. М.,1992.

54. Макарьева В.И. Бухгалтерский учет для налоговой отчетности .-М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.

55. Малышев С.Н., Кабак Г.В., Быков А.Т., Баланс-нетто как эффективный экономический метод управления здравницами// РИО Черноморского регионального центра страховой медицины. Сочи, 1995г. 44 с.

56. Международные стандарты учета и аудита. Сборник с комментариями. Выпуск 1-8.-М.:Аудит-трейнинг,1992,-73с.

57. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях . -М: Финансы и статистика, 1990.

58. Мескон М. Альберт М. Основы менеджмента. -М.: Дело, 1940.

59. Мещерикова А.В. Налоговые системы развитых стран и мира (справочник)-М.: Фонд «Правовая культура» , 1995г.-240с.

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

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

62. Налог на добавленную стоимость: Нормативные документы. Комментарии. Ответы на вопросы /Пасюков В.К. -сост. И общая редакция.-7-е изд., переработ, и допол. -М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996г.-304 с

63. Налоги : Учебное пособие/ Под ред. Д.Г. Черника. -М : Финансы и статистика. 1994.-400 с.

64. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. -М. бухгалтерский учет, 1995.

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

66. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. -М.: Бухгалтерский учет, 1995.75 .Планирование аудита:(Рук-во)-М. :Изд.дом»Аудитор», 1996,-74 с.

67. Подольский В.И. Сотникова JI.B. О методике проведения аудиторских проверок.//Аудиторские ведомости,-1997,-№ 12,-с.23-32.

68. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 1994г.//Бухгалтерский учет,-1995,-№3,-с.66-73.

69. Пособие ЭРНСТ энд Янг по составлению бизнес -плана/ Пер с английского., 2-е изд. -М.: «Джон Уатли энд Санз» ,1995.-224 с.

70. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание / составление и комментарии д.э.н. Ю.А. Данилевского. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет» , 1997. -160с.

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

72. Рахман 3.,Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике.-М.:Инфра-М,1996.

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

74. Рой Дж. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита.-М.:Статистика,Юнити, 1992,-240 с.

75. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудиторской деятельности: Учебное пособие для вузов . М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996г.-270с.

76. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. автоматизация аудита: Учебное пособие для вузов . М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999г.-276с.

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

78. Солодов А.К.Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и практики.-Воронеж, 1993 .-ч. 1.-160 с.

79. Солодов А.К. Рынок :контроль и аудит. Вопросы теории и практики.-Воронеж, 1993.-ч.2.-160 с.

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

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

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

83. Стуков С.А., Стуков П.С. Ответственность при аудиторских провер-ках.//Бухгалтерский учет,-1994,-№ 11,-с.23-26.

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

85. Суйц В.П. Внутри производственный контроль. -М.: Финансы и статистика, 1987,-95 с.

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

87. Сухарева л. А. Внутренний аудит хозяйственных систем // бухгалтерский учет,-1994.№3.

88. Терехов А.А. Аудит- М.: Финансы и статистика, 1998-512 с.

89. Тимофеева О.Ф. Налоговая система России: настоящее и будущее. Налоговый кодекс.

90. Федеральный закон Российской Федерации « О потребительской кооперации в Российской федерации»от 11.07.1997 г.

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

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

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

94. Шнейдман Л.З.,Бакаев А.С. Учетная политика предприятия.-2-е изд.-М.'.Бухгалтерский учет, 1995,-152 с.

95. Шнейдман Л.З. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования// Бухгалтерский учет, 1996,-№ 11,-с.З.

96. ПО"Брянская торговая база" 18000 11910 16877 141,7 93,8 320 235 137

97. Волжское оптовое предприятие 321 179 55,8 -296 -137 3428

98. Воронежское оптов.предприят. 5800 1029 2378 231,1 41,0 -947 -620 3000

99. Екатеринбургское оптов.предпр. 55 0,0 -55 -4 4

100. Елецкое оптовое предприятие 3000 805 653 81,1 21,8 25 -230 -66 747

101. Ивановское оптовое предприят. 6000 2293 3266 142,4 54,4 50 -414 16 685

102. Иркутское оптовое преприятие 1500 1106 70 6,3 4,7 3 -14 -194 198

103. ПО"Кировская торговая база" 12600 7610 12591 165,5 99,9 70 -80 235

104. Самарское оптовое предприятие 4000 1949 3169 162,6 79,2 20 -45 15 10

105. С-Петербургское оптов, предпр. 4000 2113 2385 112,9 59,6 90 -53 -193 59718 000"Сев.-Кав.торговое предпр." 6000 680 6686 983,2 111,4 390 1725 3286

106. ООО "Тульский опткоопторг" 100 7 34 485,7 34,0 -20 -25 -20 296

107. Чернянское оптовое предприятие 3545 1928 2591 134,4 73,1 49 -188 11 484

108. Челябинское оптовое предприят. 5000 2992 3672 122,7 73,4 2 -31 5 6

109. Ростовское ОРТП 6600 4647 5565 119,8 84,3 2 37 -13 211

110. Нижегородская универс. торг. б-за 480 416 86,7 8,4 -88 91

111. ИТОГО: 90840 46057 70177 152,4 77,3 1454,4 -674 2250 14731

112. Примечание: в связи с отсутствием баланса показатели в таблице по Волжскому оптовому предприятию даны за 1 полугодие т.г. или на 01.07.99.

113. Задачи аудита Планирование

114. Подпись руководителя группы аудиторов)1. ПРОГРАММА АУДИТА КОД1. Проверяемая организация1. Период аудита1. Количество человеко-часов

115. Руководитель аудиторской группы1. Состав аудиторской группы1. Аудиторский риск1. Уровень существенности

116. Проверка правильности организации КОД

117. Возможность определения авторства каждой операции в системе и отсутствие неавторизированных операций

118. Проверка санкционированности доступа

119. Отсутствие на рабочих местах нештатных программных средств,например в виде текстовых редакторов, отладчиков и компиляторов

120. Отсутствие дисководов гибких дисков на рабочих местах пользователей, в служебные обязанности которых не входит работа с ними

121. Наличие защиты от несанкционированного доступа компьютера с помощью программы «хранитель экрана»

122. Правильность режима корректировки и сторнирования банковских операций в программном обеспечении

123. Правильность использования паролей и идентификаторов пользователей

124. Наличие у всех пользователей программного обеспечения персональных идентификационных имен (псевдонимов) и паролей

125. Правильность резервного хранения паролей

126. Используется ли в организации методы проверки правильности вводимой информации

127. Контроль вносимых изменений в программное обеспечение

128. Вносились ли изменения в программное обеспечение

129. Проведение аттестации программного обеспечения после внесения изменений

130. Правильность внесения изменений в настройки системы

131. Проверка операций совершаемых с помощью программного обеспечения

132. Наличие в программном обеспечении рабочего места ревизора42. Наличие «Аудит файла»

133. Проверка правильности выполнения операций в программном обеспечении (соответствие заложенных алгоритмов действующим нормативным актам ведения финансово-хозяйственной деятельности)

134. Проверка надежности плана восстановления систем на случай аварии и непредвиденных обстоятельств.

135. Наличие регламента архивного и резервного копирования в программном обеспечении

136. Соблюдение установленного порядка создания и хранения копий

137. Целостность и читаемость данных на резервных копиях

138. Наличие опробованного плана мероприятий по восстановлению программного обеспечения на случай аварий и выхода из строя серверов.

139. Директор аудиторской организации1. И.О.Ф.

140. Руководитель аудиторской группы1. И.О.Ф.1. ПРОГРАММА АУДИТА

141. Проверяемая организация\* Период аудита Количество человеко-часов\* Руководитель аудиторской группы\* Состав аудиторской группы\* Планируемый аудиторский риск\* Планируемый уровень существенности\*

142. Аудиторские процедуры Пери Испо Ква Фактичес Отметкод лните лиф кий а опрове ль икац уровень выполндения ия существен ности ении

143. Аудит торговых операций (счета 41,42,44,46)

144. Проверка порядка оформления первичных