Развитие методики аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в коммерческой организации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Багдасарян, Диана Гамлетовна  
  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Багдасарян, Диана Гамлетовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

202

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Багдасарян, Диана Гамлетовна

Введение.

Глава I. Теоретические аспекты аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции.

1.1. Исследование готовой продукции и хозяйственных операций в процессе ее выпуска и продажи как объектов аудита.

1.2. Структурно-логическая схема организации и проведения аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции.

Глава II. Особенности и развитие методики внешнего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

2.1. Современное состояние методики аудита выпуска и продажи готовой продукции.

2.2. Методика аудита выпуска и продажи готовой продукции на базе системы учетно-контрольных точек аудирования.

2.3. Аудит финансовой и производственной оптик процесса выпуска и продажи готовой продукции.

Глава III. Развитие методического обеспечения внутреннего аудита и аудита эффективности выпуска и продажи готовой продукции.

3.1. Методика внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции.

3.2. Использование инжиниринговых механизмов в аудиторском контроле процесса выпуска и продажи готовой продукции.

3.3. Управленческий аудит эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в коммерческой организации"

Актуальность темы исследования. В условиях рыночных отношений в России повышается актуальность внешнего и внутреннего аудиторского контроля в целях подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценки системы внутреннего контроля, выявления внутрипроизводственных резервов. Внутренних и внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности интересует достоверность таких показателей как себестоимость проданной продукции, выручка от продажи продукции, финансовый результат от продажи, отражаемых в ней, что определяет операции по выпуску и продаже готовой продукции как особый участок аудиторского контроля. Результативность процессов выпуска и продажи готовой продукции выступает необходимым условием эффективности деятельностикоммерческих организаций. В современных условиях хозяйствования операции по выпуску и продаже готовой продукции являются особой областью управленческой, ревизионной, контрольно-аудиторской деятельности, что связано как со специфичностью данного процесса, так и влиянием его результатов на все стороны жизнедеятельности коммерческой организации. На это указывает использование в качестве одного из критериев обязательности проведения аудиторских проверок показателя выручки от продаж.

В процессе аудиторских проверок хозяйственных операций по выпуску и продаже готовой продукции могут рассматриваться как в контексте общей программы аудита, так и в качестве самостоятельного направления аудиторского контроля. И в том, и в другом случае оптимизация процесса получения аудиторских доказательств связана с сегментацией объектов аудита с выделением в качестве сегментов аудита образующихся при осуществлении хозяйственных операций взаимосвязей между объектами - циклов хозяйственных операций (заготовление, производство, выпуск, отгрузка и продажа). Специфичность аудита выпуска и продажи готовой продукции определяется не только особенностями процесса и способами учета выпуска и продажи готовой продукции, но и направлениями аудита. Развитие механизма аудиторского контроля в целях повышения эффективности управления на основе имеющейся информации определяет возможности и необходимость проведения не только внешнего, но и внутреннего аудита, в рамках которого целесообразно проведение управленческого аудита эффективности выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

Необходимость комплексного исследования внешнего и внутреннего аудита выпуска и продажи готовой продукции обусловлена все возрастающими требованиями внутренних и внешних пользователей к информационному обеспечению процесса управления, созданием эффективных систем поддержки принятия управленческих решений с акцентированным вниманием к функции контроля, разработкой современныхинтегрированных информационных систем учета, анализа, контроля и аудита, отвечающих потребностям менеджмента. Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования, посвященного разработке рекомендаций по совершенствованию и развитию методики аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в коммерческих организациях.

Степень разработанности проблемы. Вопросы регулирования, организации и проведения аудита, его дальнейшего развития и совершенствования в России постоянно находятся в центре внимания таких ученых и специалистов как: P.A. Алборов, В.Д. Андреев, Н.П. Барышников, А.И. Белоусова, В.В.Бурцев, С.М.Бычкова, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, А.Н. Кизилов, Н.Т. Лабынцев, М.Л. Макальская, O.A. Миронова, М.Ф. Овсийчук, C.B. Пан-кова, H.A. Пирожкова, В.И. Подольский, H.A. Ремизов, A.A. Савин, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, С.А. Табалина, A.A. Терехов, В.И. Ткача, H.H. Хахонова, Л.И. Хоружий, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман и др.

Отдельные вопросы, связанные с аудитом выпуска и продажи готовой продукции, нашли отражение в работах Ш.И. Алибекова, И.Н. Богатой, О.В. Ковалевой, Н.Ю. Королевой, М.Л. Нейштадт, Н.В. Парушиной, Ю.П. Константинова, М.В. Мельник, Б.Н. Соколова, С.П. Суворовой, Е.А. Мизиков-ского и др.

Однако вопросы проведения внешнего и внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции до сих пор не получили должной разработки, что требует дальнейшего исследования теоретических, практических и организационно-методических проблем аудита выпуска и продажи готовой продукции. Вопросы методического обеспечения внешнего и внутреннего аудита выпуска и продажи готовой продукции являются объектом ограниченного числа исследований. Не рассмотрены с позиции системного подхода организационно-методические аспекты внешнего, внутреннего и управленческого аудита эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческих организаций, используемый инструментарий и методы аудита, возможности и направления использования инжиниринговых методов и механизмов в аудите.

Аудит процесса выпуска и продажи готовой продукции нуждается в разработке целевых нормативно-правовых, информационных, организационных, методологических, методических и программно-технических аспектов аудирования. Область решения данных проблем требует дальнейшего глубокого теоретического исследования и значительной практической проработки. В этой связи данная тема исследования является достаточно своевременной и актуальной.

Научная и практическая значимость, необходимость совершенствования методики внешнего и внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции, обеспечивающей эффективное управление коммерческой организацией, предопределили выбор темы настоящего исследования, его цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании и разработке научных и практических рекомендаций по совершенствованию методики внешнего и внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческих организаций.

Достижение поставленной цели обеспечивается решением следующих задач:

- исследовать понятие «готовая продукция», выявить ее особенности и специфику процесса ее выпуска и продажи как объекта аудита;

- предложить структурно-логическую схему организации и проведения аудита выпуска и продажи готовой продукции;

- дать оценку современной методики аудита выпуска и продажи готовой продукции и разработать авторскую методику аудита выпуска и продажи готовой продукции на базе системы учетно-контрольных точек аудирования на основе которой сформировать методические рекомендации по организации и проведению аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в рамках финансовой и производственной оптик;

- предложить методику внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции;

- сформировать методические рекомендации по использованию инжиниринговых механизмов в аудиторском контроле выпуска и продажи готовой продукции;

- разработать методику управленческого аудита эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических и практических аспектов, связанных с развитием методики внешнего и внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческих организаций, функционирующих на территории РФ. Объектом исследования диссертационной работы явились коммерческие организации различных организационно-правовых форм и отраслевой принадлежности, аудиторские фирмы Южного федерального округа.

Теоретико-методологической основой исследования послужили действующие принципы, правила и методологические положения по аудиту, вытекающие из законодательных и нормативных документов, принятых в РФ, требований международных стандартов учета и аудита, положений интернациональных моделей учета, контроля и аудита, теоретические и практические разработки отечественных авторов по исследуемой тематике, монографические исследования, материалы научных конференций и семинаров.

Инструментарно-методический аппарат. В работе нашли применение общенаучные методы исследования, такие как анализ и синтез, индукция и дедукция, исторический, системный и комплексный подходы, моделирование, наблюдение, диалектический метод, методы сравнительного анализа, группировки данных, логического обобщения, балансовый метод, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений и позволяющие наиболее полно изучить исследуемые проблемы.

Диссертация выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12— бухгалтерский учет, статистика, раздел 3 «Аудит, контроль и ревизия», пункт 3.9 «Развитие методологии и комплекса методов аудита, контроля и ревизии».

Информационно -эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов РФ в области бухгалтерского учета и аудита, международных стандартов учета и аудита, положений интернациональных моделей учета, контроля и аудита, материалов периодической печати, монографических исследований отечественных и зарубежных ученых, материалов научно-практических конференций, данных бухгалтерского учета и отчетности исследуемых организаций.

Рабочая гипотеза исследования состоит в том, что развитие методики внешнего и внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции предполагает разработку и использование более совершенных методологических и методических подходов, предусматривающих использование международного опыта аудиторского контроля в условиях применения интернациональных моделей учета, контроля и аудита, как с точки зрения используемой информационной базы, так и с точки зрения методики проведения аудиторской проверки, способов получения аудиторских доказательств, подготовки и оформления результатов аудита. При современном уровне информационных технологий целесообразно использование адаптивных моделей аудиторской проверки на базе инжиниринговых методов и механизмов аудиторского контроля, предполагающих соответствующую алгоритмизацию аудиторско-контрольных процедур как серию взаимосвязанных действий (итераций алгоритма), направленных на достижение поставленных целей, что позволяет привести в определенное соответствие контрольную и информационную системы, разработать и предложить для практического использования ряд методик внешнего, внутреннего и управленческого аудита эффективности выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту:

1. Многоуровневый характер и специфика учетных процедур выпуска и продажи готовой продукции делают необходимым построение адекватной информационным потребностям менеджмента системы аудиторского контроля за показателями себестоимости продукции, выручки и финансового результата от продаж. Технологический цикл выпуска и продажи готовой продукции включается три основные стадии (выпуск, отгрузка, оплата), соответствующие учетно-контрольным точкам аудирования - себестоимость произведенной, отгруженной, проданной продукции. Специфичность готовой продукции обуславливает необходимость ее системного исследования в целях проверки и контроля ее выпуска из производства, отгрузки и продажи при проведении внешнего, внутреннего и управленческого аудита.

2. Аудит процесса выпуска и продажи готовой продукции целесообразно проводить с учетом основополагающих факторов, влияющих на подходы к организации аудита на основе нормативно-правового, информационного, организационного, методологического, методического, программно-технического обеспечения аудита. В настоящее время необходима разработка структурно-логическая схема организации и проведения аудита выпуска и продажи готовой продукции, предусматривающей выделение и использование базовых компонентов обеспечения аудита с учетом специфики готовой продукции и бизнес-процесса ее выпуска и реализации, что содействует созданию основы для развития методики аудита указанного бизнес-процесса.

3. Одним из эффективных инструментов аудита выпуска и продажи готовой продукции выступают учетно-контрольные точки аудирования как система взаимоувязанных показателей счетов, субсчетов, аналитических показателей, отчетных данных, шагов алгоритма по определению себестоимости произведенной, отгруженной и проданной продукции, определению финансового результата от продаж и заполнению других показателей в отчетных формах, используемых в аудиторской проверке. Использование учетно-контрольных точек аудирования уже на первоначальном этапе аудирования позволяет проверить сопоставимость данных аналитического и синтетического учета готовой продукции и их взаимосвязь с показателями форм бухгалтерской отчетности. В настоящее время необходима разработка методики аудита выпуска и продажи готовой продукции на базе системы учетно-контрольных точек аудирования. Правильный выбор и идентификация учет-но-контрольных точек аудирования обеспечивают повышение прозрачности, эффективности аудита, технические возможности аудита, возможности регулирующего воздействия на всех уровнях. Использование учетно-контрольных точек аудирования позволяет максимально сократить время проведения проверки, не снижая при этом ее качества, вследствие чего в настоящей диссертации разработана методика и состав контрольных процедур проверки каждого элемента процесса выпуска и продажи готовой продукции по единой схеме.

4. В настоящее время службами внутреннего аудита применяются типовые методики проверок материальных ресурсов, проверок процесса продаж продукции (работ, услуг). Если внутренний аудит проводится в разрезе бизнес-процессов, то аудит традиционно проводится в отношении производственной и финансово-сбытовой деятельности. Недостатком применяемых методик является использование традиционных методов контроля, которые должны быть дополнены инжиниринговыми методами контроля на базе механизмов контрольного и аудиторского инжиниринга. Методику внутреннего аудита целесообразно разрабатывать на основе выделения учетно-контрольных точек аудирования, что позволит осуществлять промежуточный и итоговый контроль показателей, характеризующих процесс выпуска и отгрузки готовой продукции.

5. В условиях наличия в России самых разнообразных форм собственности, создания системы внешнего и внутреннего аудиторского контроля, развития управленческого аудита эффективности, внедрения международных стандартов и интернациональных систем учета, контроля и аудита одной из главных задач является внедрение механизма эффективного аудиторского контроля за использованием ресурсов в процессах выпуска и продажи готовой продукции. Если традиционные методы аудита обращают внимание на множество аналитических показателей - абсолютных по данным первичных документов, регистров и отчетности, относительных, модельных показателей с последующим обобщением в виде аудиторского отчета и заключения, то инжиниринговые методы и инструменты аудита сформированы в обратном порядке и направлены на процесс аудиторского контроля от синтеза к анализу с ориентацией на показатели стоимости предприятия. Система механизмов аудиторского и контрольного инжиниринга может быть использована в целях повышения эффективности финансового контроля фактов несанкционированного выбытия ресурсов в процессах выпуска и продажи готовой продукции. Применение контрольных и аудиторских нулевых производных балансов обеспечивает эффективную организацию контроля использования ресурсов на базе показателей собственности (чистых активов и чистых пассивов).

6. Развитие управленческого аудита эффективности в коммерческих организациях связано с реализацией комплекса оперативных, тактических и стратегических задач по повышению рыночной стоимости организации как основного показателя деятельности, ориентацией на изменение собственности в результате реализации цикла взаимосвязанных операций в виде агрегированных и дезагрегированных показателей в адекватных ценах (чистые активы, чистые пассивы). Управленческий аудит эффективности может включать с себя комплекс услуг (сопутствующие аудиту услуги, такие как согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, прочие услуги связанные с аудиторской деятельностью (например, финансовое консультирование), выполняемых независимымаудитором в целях повышения эффективности использования его ресурсов, сохранения и наращивания собственности. В качестве инструментария перспективным является использование системно-аудиторского производного баланса, позволяющего оценить собственность предприятия и ее отклонения до и после проведения аудита с выделением основных факторов, повлиявших на изменение собственности в разрезе используемых производственных ресурсов и получаемых результатов в процессе выпуска и продажи готовой продукции, что требует разработки методики управленческого аудита эффективности аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

Научная новизна результатов исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с совершенствованием методики аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции на базе учетно-контрольных точек аудирования, развития финансовой и производственной направленности методов аудиторского контроля, инжиниринговых механизмов контроля и аудита, имеющих существенное значение для повышения качества аудита и обоснованности принятия управленческих решений.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, состоят в следующем:

1. Обоснована укрупненная модель объекта аудита «Готовая продукция и процесс ее выпуска и продажи», определяющая цель, задачи, направления, этапы, учетное обеспечение, методологию и результат аудита, ориентированная на системную организацию в рамках внешнего аудита, внутреннего аудита, управленческого аудита эффективности аудиторской проверки выпуска и продажи готовой продукции и позволяющая учесть специфику данного объекта в целях обеспечения многофункциональных возможностей современного аудита, способствующего принятию эффективных управленческих решений.

2 Сформирована структурно-логическая схема организации и проведения аудита выпуска и продажи готовой продукции, определяющая базовые компоненты нормативно-правового, информационного, организационного, методологического, методического и программно-технического обеспечения аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в коммерческих организациях, что позволяет оценить особенности современного состояния аудита выпуска и продажи готовой продукции и создать основу для развития его методики в современных условиях хозяйствования.

3. Предложена методика аудита выпуска и продажи готовой продукции на базе системы учетно-контрольных точек аудирования, отражающая логику и последовательность аудиторской проверки (цель, направление, информационную базу, взаимосвязь учетно-контрольных точек аудирования, аудиторские приемы и процедуры, возможные ошибки и нарушения, принятие решения аудитора) и предложенные учетно-контрольные точки аудирования, использование которой позволяет ускорить сроки, интенсифицировать процесс и улучшить качество проведения аудиторской проверки выпуска и продажи готовой продукции, определить основные приемы и процедуры по выделенным объектам аудита, выявить возможные нарушения и дать оценку существенности выявленных ошибок, сделать обобщение результатов с отражением мнения о достоверности информации в аудиторском заключении.

4. Разработана методика внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции, определяющая технологический процесс внутреннего аудирования на основе выделенных учетно-контрольных точек, программу, объекты внутреннего аудита и источники информации для проверки, аудиторские процедуры, периодичность и порядок оформления результатов аудита, отличительной особенностью которой является организация промежуточного и итогового аудиторского контроля использования ресурсов в процессе выпуска и продажи готовой продукции в разрезе учетно-контрольных точек аудирования (остатки производственных ресурсов, себестоимость произведенной продукции, себестоимость отгруженной продукции, себестоимость проданной продукции, валовая себестоимость, выручка от продажи продукции, финансовый результат от продажи продукции). Использование предложенной методики позволит повысить эффективность функционирования системы внутреннего контроля в части процесса выпуска и продажи готовой продукции.

5. Разработана методика использования инжиниринговых механизмов в аудиторском контроле выпуска и продажи готовой продукции, основанная на поэтапной реализации контрольных функций аудита (начальный оператор, контрольные и аудиторские процедуры и корректировки, конечный результат), ориентированная на практическую реализацию аудиторских и контрольных процессов выпуска и продажи готовой продукции от синтеза к анализу на базе использования контрольных и аудиторских инжиниринговых инструментов (нулевых контрольных и аудиторских производных балансов). Разработанная методика способствует формированию релевантной информации и аудиторских доказательств сохранности, динамики и эффективности использования ресурсов и собственности в процессе выпуска и продажи готовой продукции с выходом на синтетические показатели стоимости коммерческой организации и позволяет организовать контроль использования ресурсов на базе показателей собственности (чистых активов и чистых пассивов).

6. Предложена методика управленческого аудита эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации, предполагающая оценку эффективности использования ресурсов в процессе выпуска и продажи готовой продукции, оценку и анализ динамики, сохранности и управления процессами движения готовой продукции, собственностью с расчетом показателей стоимости предприятия на начало и конец проверяемого периода (чистые активы и чистые пассивы) на базе составления и использования системно-аудиторского производного баланса, оценку полученных отклонений с контролем ошибок и нарушений по данным Главной книги, что позволит принимать эффективные управленческие решения по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Теоретическая и практическая значимость вытекает из тех результатов, которые были получены в ходе настоящего диссертационного исследования, представленных в виде методик и методических рекомендаций, углубляющих теоретико-методические аспекты аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в коммерческих организациях и позволяющих повысить его качество. На их основе могут проводиться дальнейшие исследования в этой области. Полученные результаты могут использоваться в учебном процессе, в процессе подготовки и переподготовки аудиторов, в деятельности аудиторских организации.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что его теоретические и методологические результаты доведены до практических выводов и рекомендаций, уже используемых в хозяйственной практике ряда коммерческих организаций и аудиторских фирм, что подтверждено справками о внедрении. Основные рекомендации, изложенные в настоящем исследовании, доведены до уровня их практического использования как методики аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции. Самостоятельное практическое значением имеют: методика аудита выпуска и продажи готовой продукции на базе системы учетно-контрольных точек аудирования; методические рекомендации по организации и проведению аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в рамках финансовой и производственной оптик; методика внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции; методические рекомендации по использованию инжиниринговых механизмов в аудиторском контроле выпуска и продажи готовой продукции; методика управленческого аудита эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

Практические рекомендации диссертации могут быть использованы аудиторскими фирмами при проведении аудита выпуска и продажи готовой продукции коммерческих организаций, а также службами внутреннего аудита. Теоретические и методические разработки используются в учебном процессе ФБГОУ ВПО «РГЭУ (РИНХ)» в преподавании курса «Аудит» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Использование результатов исследования позволяет повысить качество аудита выпуска и продажи готовой продукции и рационализировать процесс проведения проверки.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на международных, межрегиональных и вузовских научно-практических конференциях, научных сессиях профессорско-преподавательского состава и аспирантов ФГБОУ ВПО «РГЭУ(РИНХ)».

Ряд разработок внедрен в практическую деятельность аудиторских фирм ООО «КМВ-Аудит», ЗАО «Гривер Аудит». Использование результатов исследования позволяет повысить качество аудита выпуска и продажи готовой продукции и рационализировать процесс проведения проверки.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 15 научных работах общим объемом 5,69, из них авторских 5,34 п.л., в том числе 3 публикации общим объемом 1,53 авторских п.л. - в ведущих рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК.

Логическая структура и объем диссертации. Структура диссертации соответствует теме, целям и задачам исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, который включает 165 источников, приложения. Диссертация изложена на 194 страницах текста, содержит 23 таблицы, 10 рисунков и 5 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Багдасарян, Диана Гамлетовна

Заключение

На первом этапе проведенного исследования были рассмотрены теоретические аспекты аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции.

Для этого была разработана и обоснована укрупненная модель объекта аудита «Готовая продукция и процесс ее выпуска и продажи», ориентированная на системную организацию в рамках внешнего аудита, внутреннего аудита, управленческого1 аудита эффективности аудиторской проверки выпуска и продажи готовой продукции с ориентацией на специфику данного объекта в целях обеспечения многофункциональных возможностей современного аудита, способствующего принятию эффективных управленческих решений, для чего в модели предназначены блоки: цель аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции; задачи аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции; направления аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции с учетом предпосылок подготовки бухгалтерской(финансовой) отчетности; особенности процесса выпуска и продажи готовой продукции; способы учета готовой продукции; этапы аудиторской проверки в соответствии с требованиями международных стандартов; основополагающие аудиторские подходы; учетное обеспечение аудиторского процесса; методология аудита; результат аудита; принимаемые решения.

Идентификация внешнего, внутреннего и управленческого аудита эффективности выпуска и продажи готовой продукции проводилась с учетом поставленных целей и задач аудита, места процесса выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции в системе процессно-ориентированного управления коммерческой организацией с выделением процессных объектов аудита.

Логическое обоснование организации и проведения аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции организации проводилось с точки зрения эффективности проводимых аудиторских процедур с позиции нормативно-правового, информационного, организационного, методологического, методического и программно-технического обеспечения аудита.

В результате была систематизирована, обоснована и предложена структурно-логическая схема организации и проведения аудита выпуска и продажи готовой продукции, определяющая базовые компоненты нормативно-правового, информационного, организационного, методологического, методического и программно-технического обеспечения аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции в коммерческихорганизациях.

На втором этапе исследования были рассмотрены особенности и направления развития методики внешнего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

В условиях ориентации на использование международных стандартов учета и аудита, отдельных положений интернациональной модели учета и контроля необходимо проанализировать современное состояние методики аудита выпуска и продажи готовой продукции. Исследование современной методики аудита выпуска и продажи готовой продукции проводилось комплексно: теоретическая составляющая аудита на базе использования традиционной или интернациональной моделей аудита; системы учета и контроля; оптики и механизмы аудита; итоговые показатели аудита.

Оценка современной методики аудита выпуска и продажи готовой продукции показала, что в отношении данного объекта аудита, как в целом по организации, так и в разрезе внешних и внутренних сегментов, оценочных значений используются различные модели, системы, оптики и механизмы аудита, которые можно разделить на традиционные и интернациональные (производственной и финансовой оптик) с ориентацией на применение инжиниринговых механизмов и синтетических показателей реальной оценки сохранности собственности и использования ресурсов в процессе выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации.

В ходе проведенного исследования предложена методика аудита выпуска и продажи готовой продукции на базе системы учетно-контрольных точек аудирования. У четно-контрольной точкой являются синтетическо-аналитические позиции - счета, субсчета, аналитические счета, элементы и статьи затрат, шаги алгоритма, статьи и разделы бухгалтерской (финансовой) отчетности, используемые: для идентификации и контроля ресурсов в процессе выпуска и продажи готовой продукции; для проведения промежуточного и итогового контроля; для проведения инвентаризации; как этапы получения контролируемой и взаимоувязанной информации. В контексте нашего исследования учетно-контрольной точкой является шаг алгоритма по определению себестоимости произведенной, отгруженной и проданной продукции, определению финансового результата от продаж и заполнению других показателей в отчетных формах.

Учетно-контрольные точки аудирования определяют по данным рабочего плана счетов финансового учета, структурированного рабочего плана счетов, учетной политики в части выпуска и продажи готовой продукции, отчетности. В диссертации обосновано, что именно это положение определяет установление и использование учетно-контрольных точек во внешнем и внутреннем аудите.

Сделан вывод, что правильный выбор и идентификация учетно-контрольных точек аудирования обеспечивают повышение прозрачности, эффективности аудита, технические возможности аудита, возможности регулирующего воздействия на всех уровнях. Использование учетно-контрольных точек аудирования позволяет максимально сократить время проведения проверки, не снижая при этом ее качества, вследствие чего предложена методики и состав контрольных процедур проверки каждого элемента процесса выпуска и продажи готовой продукции по единой схеме.

Все процедуры аудита выпуска и продажи готовой продукции рекомендуется осуществлять с учетом факторов, определяющих основные принципы и особенности формирования себестоимости произведенной, отгруженной, проданной продукции, выручки от продаж, финансового результата от продаж на конкретном хозяйствующем субъекте. В условиях аудита выпуска и продажи готовой продукции количество учетно-контрольных точек аудирования должно быть соизмеримо и находится во взаимосвязи с соответствующими статьями бухгалтерской (финансовой) отчетности, на подтверждение достоверности которых и направлен аудит.

При выборе учетно-контрольных точек аудирования в предлагаемой методике аудита выпуска и продажи готовой продукции принимались во внимание специфичность процесса выпуска и продажи готовой продукции, необходимость формирования значимых для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей (выручка от продаж, себестоимость проданной продукции, финансовый результат от продаж и др.).

Универсальность представленной методики в том, что количество учетно-контрольных точек аудирования не ограничено и может меняться в зависимости от изменения состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, при изменении отчетности могут быть выделены другие учетно-контрольные точки. Любой обобщающий показатель, представленный в виде статей (строк) отчетности, включает в себя определенное количество частных показателей, которые определяются по данной методике направлением аудита и степенью детализации данных.

Предложенная методика аудита выпуска и продажи готовой продукции на базе системы учетно-контрольных точек аудирования отражает структуру составляющих аудиторской проверки (цель аудита, направление аудита, оценка существенности ошибок, информационная база, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, взаимосвязь учетно-контрольных точек аудирования, аудиторские приемы и процедуры, возможные ошибки и нарушения, принятие решения аудитора) и предложенные учетно-контрольные точки аудирования (объем выпущенной продукции, себестоимость произведенной продукции, себестоимость отгруженной продукции, себестоимость проданной продукции, расходы на продажу, управленческие расходы, выручка от продажи продукции, финансовый результат от продаж, дебиторская задолженность).

Комплексное использование данной методики позволяет ускорить сроки, интенсифицировать процесс и улучшить качество проведения аудиторской проверки выпуска и продажи готовой продукции, определить основные приемы и процедуры по выделенным объектам аудита (учетно-контрольным точкам аудирования), выявить возможные нарушения и дать оценку существенности выявленных ошибок, сделать обобщение результатов с отражением мнения о достоверности информации в аудиторском заключении.

В диссертации рассмотрены особенности использования интернациональных систем контроля и аудита, организации аудита в рамках различных оптик финансовой и производственной направленности, методов аудиторского контроля.

Сделан вывод, что ориентация на финансовую и производственную оптики контроля и аудита связана со специфичностью готовой продукции и процессов ее выпуска и продажи как объекта аудита, необходимостью расчета и контроля фактической себестоимости как произведенной, отгруженной, проданной продукции, так и валовых продаж, финансового результата от продажи продукции, контроля использования производственных ресурсов в процессах выпуска и продажи готовой продукции. Организация и проведение аудита выпуска готовой продукции на базе 30-х счетов в соответствии с финансовой и производственной направленностью методов учета, контроля и аудита позволяет существенно приблизиться к полноценному использованию международных стандартов аудита и интернациональных методов финансового контроля.

Представленная в диссертации методика аудита финансовой и производственной оптик процесса выпуска и продажи готовой продукции была разработана с точки зрения влияния оптик финансового учета, контроля и аудита на способы определения, оценки и контроля затрат, себестоимости готовой продукции, выручки и финансового результата от продажи продукции организации.

Методика аудита финансовой и производственной оптик процесса выпуска и продажи готовой продукции ориентирована на контроль и оценку достоверности показателей валовой себестоимости продаж, себестоимости произведенной, отгруженной и проданной продукции, выручки и финансового результата от продаж в условиях использования интернациональной системы учета и контроля финансовой и производственной направленности, ч для чего предназначены блоки: цель аудита; направление аудита; информационная база аудита; приемы и процедуры аудита; аудит затрат и себестоимости готовой продукции; показатели себестоимости готовой продукции; аудит выручки от продаж; аудит финансового результата продаж; принятие решения по результатам аудита.

Представленная методика основана на комплексном подходе к проведению аудиторской проверки и оценке результатов аудита выпуска и продажи готовой продукции в рамках финансовой и производственной оптик интернациональной модели учета, контроля и аудита на базе следующего алгоритма: контроль в разрезе элементов затрат; контроль, инвентаризация, оценка остатков производственных ресурсов на начало и конец периода; контроль валовой себестоимости продаж; контроль себестоимости готовой продукции; контроль себестоимости отгруженной продукции; контроль себестоимости проданной продукции; контроль выручки от продаж; контроль финансового результата от продаж.

На третьем этапе исследования были предложены направления развития методического обеспечения внутреннего аудита и аудита эффективности выпуска и продажи готовой продукции.

В диссертации обосновано, что в условиях наличия в России самых разнообразных форм собственности, создания системы внешнего и внутреннего аудиторского контроля, развития аудита эффективности, внедрения международных стандартов и интернациональных систем учета, контроля и аудита одной из главных задач является внедрение механизма эффективного аудиторского контроля за использованием ресурсов на всех циклах хозяйственных операций: приобретение и заготовление, производство, выпуск и продажа готовой продукции, оплата продукции.

Разработана методика внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции, ориентированная на организацию промежуточного и итогового аудиторского контроля использования ресурсов в процессе выпуска и продажи готовой продукции в разрезе учетно-контрольных точек аудирования (остатки производственных ресурсов, себестоимость произведенной продукции, себестоимость отгруженной продукции, себестоимость проданной продукции, валовая себестоимость, выручка от продажи продукции, финансовый результат от продажи продукции), что обеспечивается использованием следующих блоков: технологический процесс внутреннего аудирования; методологическая основа программы внутреннего аудита; объект аудита; аудиторские процедуры; периодичность внутреннего аудита; формулы, используемые для внутреннего контроля в разрезе учетно-контрольных точек аудирования; результат аудита; принимаемые решения.

В процессе исследования сделан вывод, что если традиционные методы аудита обращают внимание на множество аналитических показателей - абсолютных по данным первичных документов, регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности, относительных, модельных показателей с последующим обобщением в виде аудиторского отчета и заключения, то инжиниринговые методы и инструменты аудита сформированы в обратном порядке и направлены на процесс аудиторского контроля от синтеза к анализу с ориентацией на показатели стоимости предприятия. В России аудиторские проверки ориентированы на проверку первичной документации в целях обнаружения отдельных нарушений, при этом наиболее крупные нарушения и злоупотребления, связанные с несанкционированным выбытием собственности и ресурсов, остаются без внимания. Система механизмов аудиторского и контрольного инжиниринга может быть использована в целях повышения эффективности финансового контроля для контроля фактов несанкционированного выбытия ресурсов в процессах выпуска и продажи готовой продукции.

При проведении любой проверки (финансовых органов, счетной палаты, налоговых органов, аудиторских организаций, внутреннем аудите и аудите эффективности и др.) необходимо составлять контрольные или аудиторские нулевые балансы, позволяющие определить наличие собственности на начало и конец проверяемого периода в виде чистых активов и чистых пассивов, ее изменения за период - установить наличие и использование креативных схем сокрытия собственности, несанкционированного выбытия ресурсов, ухода от налогов и т.д. При этом по данным Главной книги и учетных регистров проводится логическая проверка с установлением основных причин потери активов. По данным первичных документов устанавливаются факты несанкционированного выбытия ресурсов и виновники потерь.

Необходимость составления нулевого производного баланса на начало и конец контролируемого периода при проведении внутренних аудиторских проверок обоснована в работе с различных позиций: несанкционированное изменение собственности является очень важным сигналом, свидетельствующим о необходимости проведения внешней аудиторской проверки или ревизии; несанкционированное выбытие и поступление ресурсов выступает первопричиной любых нарушений; методика нулевого баланса позволяет выявить возможные крупные ошибки, нарушения и злоупотребления и ориентирована на процесс от синтеза к анализу, что качественно дополняет традиционную методику внешнего аудита; нулевой баланс может составляться с любой степенью детализации и получением информации в необходимом аналитическом разрезе в соответствующих вариантах оценки в целях стоимостной оценки изменений собственности; составление нулевого баланса на начало и конец проверяемого периода с последующим сопоставлением получаемых показателей собственности позволяет оценить эффективность использования ресурсов в таком важном цикле хозяйственной деятельности, как выпуск и продажа готовой продукции.

Разработанная в диссертации методика использования инжиниринговых механизмов в аудиторском контроле выпуска и продажи готовой продукции ориентирована на практическую реализацию аудиторских и контрольных процессов выпуска и продажи готовой продукции от синтеза к анализу (внешний аудит, внутренний аудит, управленческий аудит эффективности, контроль) на базе использования контрольных и аудиторских инжиниринговых инструментов в целях получения релевантной информации и аудиторских доказательств сохранности, динамики и эффективности использования ресурсов и собственности в процессе выпуска и продажи готовой продукции с выходом на синтетические показатели стоимости предприятия, для чего предназначены следующие блоки: цель методики; информационное поле аудита; инжиниринговые механизмы; система аудиторского контроля; методы аудиторского контроля; алгоритм методики; агрегированные проводки; итоговые показатели.

Исследованы вопросы разработки и практической реализации методики управленческого аудита эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации. Управленческий аудит эффективности может включать с себя комплекс услуг (сопутствующие аудиту услуги такие как согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации,прочие услуги связанные с аудиторской деятельностью (например, финансовое консультирование), выполняемых независимым аудитором в целях повышения эффективности использования его ресурсов, сохранения и наращивания собственности.

Появление и развитие управленческого аудита эффективности в коммерческих организациях связано с реализацией комплекса оперативных, тактических и стратегических задач по повышению рыночной стоимости организации как основного показателя деятельности, ориентацией на изменение собственности в результате реализации цикла взаимосвязанных операций в виде агрегированных и дезагрегированных показателей в адекватных ценах (чистые активы, чистые пассивы).

В качестве инструментария аудита предложено использование системно-аудиторского производного баланса, что позволяет оценить собственность предприятия и ее отклонения до и после проведения аудита с выделением основных факторов, повлиявших на изменение собственности в разрезе используемых производственных ресурсов и получаемых результатов в процессе выпуска и продажи готовой продукции.

Разработанная и апробированная методика управленческого аудита эффективности процесса выпуска и продажи готовой продукции коммерческой организации ориентирована на оценку эффективности использования ресурсов в процессе выпуска и продажи готовой продукции, оценку динамики, сохранности и управления процессами движения готовой продукции, собственностью с выходом на показатели стоимости предприятия на начало и конец проверяемого периода (чистые активы и чистые пассивы) на базе составления и использования системно-аудиторского производного баланса, оценку полученных отклонений с контролем ошибок и нарушений по данным Главной книги, и на этой основе принятие решений по изменению принятой системы контроля и аудита, для чего предназначены следующие разделы методики: базовый принцип организации аудита; цель аудита; инструментарий аудита; системно-аудиторский производный баланс; данные управленческого аудита эффективности; Главная книга; аудиторское заключение; решения, принимаемые по изменению системы контроля и аудита.

Составление и использование системно-аудиторского производного баланса позволяет отразить нулевые контрольные операции на начало и конец проверяемого периода, поставить на учет недостатки и нарушения, выявленные в ходе проведения аудита эффективности, и таким образом уточнить начальный оператор (имеющуюся информационную базу проверки) с получением реальных результатов:бухгалтерский баланс на начало проверяемого периода; контрольные проводки; контрольный нулевой баланс на начало проверяемого периода; бухгалтерский баланс на конец проверяемого периода; системно-аудиторские проводки; системно-аудиторский баланс; контрольные проводки; контрольный нулевой баланс на конец проверяемого периода; данные управленческого аудита эффективности.

Таким образом, в ходе исследования на основе использования международного опыта аудиторского контроля в условиях применения интернациональных моделей учета, контроля и аудита были выработаны теоретические положения и научно-практические рекомендации, направленные на совершенствования методики аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции. Выработанные рекомендации позволяют повысить качество как внешнего, так и внутреннего аудита, детализировать профессиональное поведение аудиторов, рационализировать процесс проверки.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Багдасарян, Диана Гамлетовна, 2012 год

1. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. от 14, 30 декабря 2001 г., 30 декабря 2004 г., 2 февраля 2006 г.) Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЭ «Об аудиторскойдеятельности» Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

4. Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

6. ПБУ 1/2008) утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 6.10. 2008г.Ш06н. Электронный ресурс.http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=l 07308

7. Аверчев, И.В. МСФО. Практика применения Текст./ И.В. Аверчев. М.:1. Эксмо, 2008. 256 с.

8. Адаме, Р. Основы аудита Текст. / Р. Адаме; пер. с англ. М.: Аудит,1. ЮНИТИД995. 398 е.: ил.

9. Арене А., Лоббек Дж.: Пер. с англ. М.А. Терехов и A.A. Терехова: Гл. ред.серии UNCTC проф. Я.В. Соколов М.: Финансы и статистика, 2005. -560 с.

10. Аудит Текст./ Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям // Под ред. В.И. Подольского. 4-е изд., перераб. и доп. - М.:М.ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2008. - 744 с.

11. Азарская, М.А. Теория и методология обеспечения качества аудита Текст. / A.M. Азарская.// Авт. дисс. . д.э.н. Йошкар-Ола, 2009. - 36 с.

12. Алибеков, Ш.И. Аудит затрат на производство Текст. / Ш.И. Алибеков //-СПб.: Питер, 2004. 128 е.: ил.

13. Андреев, В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие Текст. / В.Д. Андреев М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 е.: ил.

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

15. Апсите, М.А. Внутренний аудит в организациях потребительской кооперации Текст. / М.А. Апсите. Авт. дисс. . к.э.н. Новосибирск, 2007.- 17 с.

16. Арене, Э.А. Аудит Текст. / Э.А. Арене, Дж.К. Лоббек // пер. с англ. -М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.

17. Аудит в России. Антология российского аудита Текст. учебник / A.B. Крикунов, В.А. Леднев // под ред. проф. Крикунова A.B. М.: Маркет ДС Корпорейшн, 2007.

18. Аудит Монтгомери Текст. / Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., ОТейлли В.М., Хирш М.Б. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

19. Аудит Текст. / Учебник / под ред. проф. В. И. Подольского. М.: ЭКОНОМИСТЪ, 2006. - 494 с.

20. Аудит Текст. Учебник для вузов / В.И. Подольский, A.A. Савин, J1.B. Сотникова и др., под ред. проф. В. И. Подольского // — М.: ЮНИТИ, 2007.

21. Аудит Текст. учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова // М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2002. -544 с.

22. Аудит эффективности государственных средств: стандарты, методика, практика применения. Текст. / Материалы научно-практической конференции. Ижевск, 2005. - 135 с.

23. Балансоведение Текст. / серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. - 480 с.

24. Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита Текст. / Н.П. Барышников // М.: Информационно-издательский дом «Фитиль», 2000. - 256 с.

25. Белоусов А.И., Михайлова Г.В.Учетные аспекты резервирования рисков в контексте мировых тенденций формирования стоимости бизнеса Текст. //А.И. Белоусов, Г.В. Михайлова//Международный бухгалтерский учет, 2011, N 41

26. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия Текст. / И.Н. Богатая // Ростов-н/Д: Феникс, 2001. - 320 с.

27. Богатая, И.Н. Учетные модели оценки стоимости фирмы Текст. / И.Н.

28. Богатая // Ростов н/Д: Изд-во СКНЦВШ, 2001. - 240 с.

29. Богатая, И.Н. Аудит Текст. Серия «Высшее образование» / И.Н. Богатая, H.H. Хахонова // Ростов-н/Д: Феникс, 2003.

30. Богатая, И.Н. Аудит для студентов вузов Текст. / И.Н. Богатая // изд. 3-е, доп., перераб. М.: Феникс, 2007 - 253 с.

31. Богатая, И.Н. Аудит Текст. / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, H.H. Хахонова // Ростов-на-Дону: Феникс, 2007. - 506 с.

32. Богатая, И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования Текст. / И.Н. Богатая, H.H. Хахонова, Н.С. Косова // М.: Юнити, 2004.-109 с.

33. Бреславцева, H.A. Система балансовых отчетов и концепция балансового управления экономическими процессами Текст. / H.A. Бреславцева II Ростов-н/Д: Издательство СКНЦ ВШ, 1997. - 165 с.

34. Бурцев, В.В. Теоретические вопросы управленческого контроля Текст. / В.В. Бурцев // Экономический анализ: теория и практика. 2003. - № 9. - С. 11-14.

35. Бычкова С.М. Планирование в аудите Текст./Бычкова С.М., Газарян A.B.// М.: Финансы и статистика, 2009 - 264 с.

36. Бычкова, С.М. Доказательства в аудите Текст. М.: Финансы и статистика, 2008. - 206 с.

37. Бычкова, С.М. Аудит Текст. учебное пособие для вузов / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // — М.: Магистр, 2009. 463 с.

38. С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова. Международные стандарты аудита Текст. учеб. пособ. / под ред. С.М. Бычковой // М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007. - 432с.

39. Бычкова, С.М. Международные стандарты аудита Текст. / С.М. Бычкова // СПб.: Питер, 2009. - 384 с.

40. Бычкова С.М. Сущность и содержание стандартов аудита Текст./С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова//«МСФО и МСА в кредитной организации»,2008

41. Бычкова, С. М. Понятие существенности и достоверности в аудите Текст. / С. М. Бычкова, Т. М. Алдарова // Аудиторские ведомости, 2006.-N9.-С. 3-8.

42. Бычкова, С.М. Планирование в аудите Текст. / С.М. Бычкова, A.B. Газарян // М. : Финансы и статистика, 2001. - 264 с.

43. Бычкова, С. М. Концепция выявления искажений в финансовой отчетности Текст. / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Аудиторские ведомости, 2009. N 6. - С. 3-10.

44. Васильева, Н.В. Стандарты и методы внутреннего аудита Текст. / Н.В. Васильева // Accounting Report, март/апрель. Вып. 4.2. С. 16-21.

45. Волкова, В.М. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности Текст. / В.М. Волкова, Н.А. Игнатущенко // М.: Издательский дом "Аудитор", 1998. - 208 с.

46. Воронина, Л.И. Аудиторская деятельность: основы организации Текст./ : учеб.-практ. пособие / J1. И. Воронина // М.: Эксмо, 2007. -336 с.

47. Газарян, А.В. Практика организации процесса аудита Текст. / А.В. Газарян, Г.В. Соболева // М.: Бухгалтерский учет, 2007 - 176 с.

48. Галузина, С.М. Международный учет и аудит Текст. / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшс // СПб: Питер, 2006. - 272 с.

49. Гетьман, В.Г. Новое важное звено в системе международных стандартов финансовой отчетности Текст. / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2004. - № 9. - С. 12-17.

50. Гетьман, В. Г. К вопросу международной стандартизации финансовой отчетности компаний и аудита Текст. / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет, 2009. N 3. - С. 26-31.

51. Гиляровская, JI.T. Аудит собственного капитала: методология и методика Текст. / J1.T. Гиляровская, В.А. Ситникова // Воронеж: ВГУ, 2000. - 240 с.

52. Голосов О.В. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис Текст./О.В. Голосов, Е.М. Гутцайт //- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005. 512 с.

53. Данилевский, Ю.А. Практика аудита Текст. Учебное пособие / Ю.А. Данилевский // М.: Финансовая газета, 1994. - 96 с.

54. Данилевский, Ю.А. Насущные проблемы финансового контроля Текст. / Ю.А. Данилевский, Л.Н. Овсянников // Бухгалтерский учет. -2002.-№3.-С. 62-64.

55. Дафт, Р.Л. Менеджмент Текст. / Р.Л. Дафт // СПб: Питер. - 864 с.

56. Д.Ф. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. Рейли , М.Б. Хирш. Аудит Монтгомери Текст. / Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова// М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

57. Жарыгласова, Б.Т. Международные стандарты аудита Текст. : учеб. пособие для вузов / Б.Т. Жарыгласова, А.Е. Суглобов // М. : КноРус, 2005. - 400 с.

58. Зимакова, Л.А. Организационно-методологические аспекты совершенствования системы финансового учета на основе интернациональных моделей Текст. / Л.А. Зимакова// Белгород: КОНСТАНТА, 2009. - 160 с.

59. Зимакова, Л.А. Развитие теории и методологии формирования учетных систем на основе интернациональных моделей финансового учета и контроля Текст. / Л.А. Зимакова// Дисс. . д.э.н. Ростов-н/Д, 2009. -620 с.

60. Зимакова, Л.А. Становление и развитие интернациональных моделей финансового учета Текст. / Л.А. Зимакова//- Ростов-н/Д: РГСУ,2008. -130 с.

61. Зимакова, Л.А. Формирование учетных систем на основе интернациональных моделей финансового учета и контроля: концепция, теория и практика Текст. / Л.А. Зимакова //- Белгород: КОНСТАНТА, 2009. 400 с.

62. Иванова, Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике Текст. : учеб. пособие для вузов / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников// ред. С. И. Гайдаржа. М. : КноРус, 2007. - 328 с

63. Ивашкевич, В.Б. Практический аудит Текст. Учебное пособие для вузов / В.Б. Ивашкевич// М.: Магистр, 2007. - 286 с.

64. Ирвин, Д. Финансовый контроль Текст. / Д. Ирвин// пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.

65. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита Текст. пер. с англ. / Д.Р. Кармайкл , М. Бенис// М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.- 527с.

66. Калистратов, JI.M. Аудит Текст. учебное пособие / JIM. Калистратов// М.: Издательский дом "Дашков и К", 2007 - 480 с.

67. Кизилов, А.Н. Теория бухгалтерского учета Текст. учебное пособие / А.Н. Кизилов// М.: Эксмо, 2006.

68. Ким, Н.В. Методологические и институциональные проблемы аудита Текст. / Н.В. Ким// Авт. дисс. . д.э.н. Краснодар, 2008. - 44 с.

69. Ковалева, О.В. Новый план счетов бухгалтерского учета Текст. Учебное пособие / О.В. Ковалева, H.H. Хахонова// Ростов-н/Д: РГЭУ, 2001.- 144 с.

70. Кольвах, О.И. Система матричных моделей формирования и анализа динамики балансовых отчетов Текст. / О.И. Кольвах// Ростов-н/Д: Изд-во ЦВВР, 2007. - 93 с.

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

72. Королева, Н.Ю. Развитие методического обеспечения процесса аудита учета финансовых результатов коммерческих организаций Текст. / Н.Ю. Королева// Дисс. . к.э.н. Ростов-на-Дону, 2007.

73. Кочинев, Ю.Ю. Аудит Текст. / Ю.Ю. Кочинев// СПб.: Питер, 2002. -304 с.

74. Кузнецова, Е.В. Структурированные планы счетов как информационное поле управления экономическими процессами Текст. монография / Е.В. Кузнецова// Ростов-н/Д: Издательство ЮФУ, 2009. -196 с.

75. Кузнецова, E.B. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами Текст. монография / Е.В. Кузнецова// -Ростов-н/Д: Изд-во ЮФУ, 2010. 352 с.

76. Кузнецова Е.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных Текст.: практ. Пособие / Е.В. Кузнецова, JI.B. Сотникова// под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-112с.

77. Курсеев, Д.В. Агентские отношения в процессах внешнего и доверительного управления собственностью: бухгалтерское моделирование и учет Текст. / Д.В. Курсеев //- Ростов-н/Д: РГСУ, 2003. 142 с.

78. Курсеев, Д.В. Управленческий и стратегический учет процессов внешнего и доверительного управления собственностью предприятия Текст.: Монография / Д.В. Курсеев// Ростов-н/Д: РГСУ, 2004. - 144 с.

79. Кыштымова, Е.А. Аудит Текст.: Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок / Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина// М.: Форум, 2009. - 560 с.

80. Кэмпбелл, Д. Применение аудиторского суждения: комплексный кейс Текст. / Д. Кэмпбелл, Т. Фогэрти// М.: Волтерс Клувер, 2006 - 200 с.

81. Лабынцев, Н.Т. Использование системы производных балансовых отчетов в учете доверительной собственности Текст. / Н.Т. Лабынцев, Т.А. Столбунова//- М.: ЗАО «1С»: Компьютерный аудит. 2004. - № 2. -С. 40-43.

82. Лабынцев, Н.Т. Управленческий учет и аудит в условиях рыночной экономики Текст. / Н.Т. Лабынцев, E.H. Шароватова, Р.П. Михайленко// Ростов-н/Д: РГЭУ, 2001. - 266 с.

83. Лабынцев, Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности Текст.: учеб. пособие для вузов / Н.Т. Лабынцев// М. : Приор, 2000. - 446 с

84. Лабынцев, Н.Т. Аудит: теория и практика Текст. : учеб. пособие для вузов / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева // М. : Приор, 2000. - 208 с

85. Лабынцев, Н. Т. Стандарт "Внутрифирменный контроль качества аудита": процедуры, методика, рабочие документы Текст. / Н. Т. Лабынцев, Е. Г. Богров // Аудиторские ведомости, 2007. N 6. - С. 2641.

86. Лесняк, В.В. Система производных балансовых отчетов как учетно-аналитический механизм стратегической бухгалтерии Текст. / В.В. Лесняк // Экономический вестник Ростовского государственного университета. 2006. - № 1. - С.76-79.

87. Лесняк, В.В. Организация стратегического управленческого учета на промышленных предприятиях: теория и практика Текст. / В.В. Лесняк// Ростов-н/Д: РГСУ, 2006. - 195 с.

88. Лилеева, Л.Р. Финансовый, управленческий и стратегический учет в организациях связи и телекоммуникаций Текст. / Л.Р. Лилеева// -Ростов-н/Д: НПО РГГТУ, 2006. 212 с.

89. Литвинов, Д.В. Основы общего аудита Текст. / Д.В. Литвинов// М.: Маркет ДС Корпорейшн, 2010. - 288 с.

90. Лосева, Н. А. Теория, методология, практика разработки внутрифирменных стандартов Текст. / Н. А. Лосева // Стандарты и качество, 2007. N 2. - С. 75.

91. Любовцева, Е.Г. Место и роль внутреннего контроля в процессе управления организацией Текст. / Е.Г. Любовцева // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 7. - С. 55-59.

92. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета Текст.: Учебное пособие / Т.Н. Малькова//-СПб.: Изд. дом «Бизнес-пресса», 2001. 336 с.

93. Международные стандарты аудита и кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М: МЦРСБУ, 2000. - 699 с.

94. Международные стандарты финансовой отчетности Текст. / М.: Аскери, 1998.-С. 860.

95. Мельник, М.В. Основы аудита Текст. / М.В. Мельник// М.: Инфра-М, 2008.-368 с.

96. Мельник, М.В. Ревизия и контроль Текст.: учебное пособие / М.В. Мельник, A.C. Пантелеев, A.JI. Звездин// М.: ИД ФБК-Пресс, 2003. -520 с.

97. Мельник, М.В. Основы аудита: курс лекций с ситуационными задачами Текст. / М.В. Мельник, M.JI. Макальская, H.A. Пирожкова// М.: Издательство «Дело и сервис», 2007. - 208 с.

98. Мерзликина, Е.М. Аудит Текст.: учебник для вузов / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская// М.: Инфра-М, 2009. - 368 с.

99. Мерзликина Е.М. Аудит Текст./Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская// Учебник. 3-е изд, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 368 с.

100. Модеров, С. В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО Текст. / С. В. Модеров // Международный бухгалтерский учет, 2008. -N 2. -С. 10-16.

101. Миронова O.A. Аудит Текст.: теория и методология [Текст]: Учебное пособие/О.А. Миронова, М.А. Азарская// М.: Омега-J1, 2005. - 176 с.

102. Миронова, О. А. Развитие концепции аудита Текст. / О. А. Миронова, М. А. Азарская // Аудиторские ведомости, 2005. N 11.- С. 3-13

103. МСФО. Точка зрения КПМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности 2009/2010Текст. / М.: Альпина Паблишерз, 2010.

104. Мюллер Г. Учет: международная перспектива Текст. / Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Миик// пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996. - 136 с.

105. Нейштадт, M.JI. Организация бухгалтерского учета и аудита выручки от продажи на предприятиях промышленности Текст. / M.J1. Нейштадт// Дисс. . к.э.н. Воронеж, 2003.

106. ПБУ. 24 положения по бухгалтерскому учету Текст. / М.: Эксмо, 2010.-208 с.

107. Панкова, C.B. Международные стандарты аудита Текст. / C.B. Панкова, Н.И. Панкова// М.: Магистр, 2008. - 288 с.

108. Панкова, С. В. Реформирование системы федеральных стандартов аудиторской деятельности и их сближение с MC А Текст. / С. В. Панкова, Н. И. Панкова // Аудиторские ведомости, 2007. N 7. - С. 1725.

109. Панкова, С. В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики Текст. / С. В. Панкова // Международный бухгалтерский учет, 2010. N 8. - С. 41-46.

110. Папковская, П.Я. Внутренний контроль и аудит: методические положения и рабочая документация Текст. Практическое пособие / П.Я. Папковская// М.: Информпресс, 2009.

111. Парушина, Н.В. Аудит цикла выпуска и продажи готовой продукции Текст. / Н.В. Парушина // Аудиторские ведомости, 2001. № 11.

112. Парушина, Н.В. Аудит Текст. / Н.В. Парушина, Е.П. Суворова// М.: Форум, 2009. - 288 с.

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

114. Подольский, В.И. Основы аудита Текст. / Учебное пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров.

115. Базовый курс / В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B. Сотникова// М.: Издательский дом БИНФА, 2010.- 189 с.

116. Правила (стандарты) аудиторской деятельности Текст. / Раздаточный материал. Ростов-на-Дону: РГЭУ «РИНХ», 2008. - 280 с.

117. Практический аудит Текст.: Учебное пособие/ Под редакцией Я.В. Соколова// СПб: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004. -864 с.

118. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов Текст. /Составитель и автор комментария H.A. Ремизов// 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2001. - 448 с.

119. Раздаточный материал к теоретическому семинару «Правила составления бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО» Текст. / Калайда О.М., Смертина E.H.// Ростов-на-Дону: РГЭУ «РИНХ», 2005. 20 с.

120. Растамханова, JI.H. Теория, методология и организация систем внутреннего контроля в условиях управленческого консалтинга Текст. / JI.H. Растамханова// Авт. дисс. . д.э.н. Йошкар-Ола, 2009. - 40 с.

121. Ремизова, Е.Ю. МСФО: учет и отчетность Текст. / Е.Ю. Ремизова, Е.С. Султанова//-М.: Омега-JI, 2010.- 136 с.

122. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия Текст. / Пер. с франц. под ред. Л.П. Белых// М.: Аудит, ЮНИТИ. 1997.-375 с.

123. Риски в аудиторской деятельности Текст. / Под ред. проф. С.М. Бычковой// М.: Финансы и статистика, 2003. - 416с.

124. Рогуленко Т.М. Аудит Текст./ Учебное пособие//- М.: Изд-во «Экономистъ», 2005. 383 с.

125. Робертсон, Дж. Аудит Текст. / Дж. Робертсон// М.: KPMG Аудиторская фирма "Контракт", 1993. - 496с.

126. Румянцева, Е.Е. Новая экономическая энциклопедия Текст. / Е.Е. Румянцева// М.: ИНФРА-М, 2005. - VI, 724 с.

127. Рябухин, С.Н. Первые уроки аудита эффективности Текст. / С.Н. Рябухин // ЭКО. 2004. - № 4. - С. 27-38.

128. Серебрякова, Т.Ю. Концептуальные модели сквозного внутреннего контроля Текст. / Т.Ю. Серебрякова// Авт. дисс. . д.э.н. Йошкар-Ола, 2010.-48 с.

129. Ситнов, A.A. Теория, организация и методика операционного аудита хозяйствующих субъектов Текст. / A.A. Ситнов//Авт. дисс. . д.э.н. -М., 2009.-51 с.

130. Ситнов A.A. Международные стандарты аудита Текст. / Учебно -практическое пособие// 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД ФБК -ПРЕСС, 2005, с. 208.

131. Скобара, В.В. Аудит: Методология и организация Текст. / В.В. Скобара// М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. - 576 с.

132. Скобара, В.В. Аудит Текст. учебник для вузов /В.В. Скобара// М.: Просвещение, 2005. - 479 с.

133. Сквирская E.J1. Риск-ориентированный аудит: новое в концепции существенности Текст./Е.Л. Сквирская//«Финансовые и бухгалтерские консультации», 2009, N 2. [Электронный ресурс]. Электронно-правовая система «Консультант Плюс».

134. Соколов, Я. В. Аудит в России XX века Текст. / Я. В. Соколов, С. М. Бычкова // Аудиторские ведомости, 2005. N 4. - С. 74-83.

135. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней Текст. учебное пособие /Я.В. Соколов//- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. 638 с.

136. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета Текст. / Я.В. Соколов// М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

137. Соловьева, О.В. Международная практика учета и отчетности Текст. Учебник / О.В. Соловьева// -М.: ИНФРА-М, 2005. 332 с.

138. Стандарты аудиторской деятельности Текст. / М.: Эксмо, 2011. -352 с.

139. Суглобов, А.Е. Практикум по аудиту и финансовому менеджменту Текст. / А.Е. Суглобов, В.В. Нитецкий// М.: КноРус, 2006. - 336 с.

140. Суйц, В.П. Аудит Текст. учебное пособие / В.П. Суйц// М.: КноРус, 2007.- 168 с.

141. Суйц, В.П. Первичный контроль и управление производством Текст. / В.П. Суйц // Бухгалтерский учет. 1996. - №1. - С. 37-41.

142. Суконкова, М. Учет запасов по МСФО Текст. / М. Суконкова // Финансовый директор. 2005. - № 3.

143. Суворова, С. П. Международные стандарты аудита Текст. : учеб. пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина// М. : Форум : ИНФРА-М, 2007. - 320 с.

144. Сухарев, И. Рискоориентированный аудит в России Текст. / Игорь Сухарев // Аудит, 2008. N 10. - С. 7-10.

145. Табалина С.А. Аудит. Современная методика Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД Текст./Табалина С.А., Ремизов H.A.// М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.

146. Терехов, A.A. Аудит Текст. / A.A. Терехов// М.: Финансы и статистика, 1999. - 512 с.

147. Терехов, A.A. Аудит: перспективы развития Текст. / A.A. Терехов// -М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с.

148. Ткач В.И. Инжиниринговая бухгалтерия и управление экономическими процессами Текст. /В.И. Ткач, М.В. Шумейко//Международный бухгалтерский учет, 2012, N 18 {КонсультантПлюс}

149. Ткач, В.И. Практика применения и использования ликвидационных балансов в российской экономике Текст. / В.И. Ткач, H.A. Бреславцева, Г.Е. Крохичева, Д.В. Курсеев// Ростов-на-Дону: РГСУ, 1998.-256 с.

150. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. ФЗ "Об аудиторской деятельности". Кодекс этики аудиторов России Текст. -М.: Ось-89, 2010.-320 с.

151. Хахонова H.H. Аудит Текст.: Учебник/ H.H. Хахонова, И.Н. Богатая//-М.:КНОРУС, 2011.-720 с.

152. Чернецов, A.C. Управленческий учет и аудит операций по оказанию услуг в сфере железнодорожного транспорта Текст. /A.C. Чернецов// Авт. дисс. . к.э.н. Орел, 2009. - 24 с.

153. Чернышова, H.A. Управленческий учет и аудит доходов и расходов в холдинговых структурах Текст. / H.A. Чернышова// Авт. дисс. . к.э.н. Саратов, 2008. - 20 с.

154. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит Текст./ Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп.// — М.: ИНФРА-М, 2006. 448 с. - (Высшее образование).

155. Шнейдман, JI.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов Текст. / JI.3. Шнейдман// М.: Бухгалтерский учет, 2001. - 94 с.

156. Шумейко, М.В. Концепции и методология бухгалтерского учета и инжиниринга Текст. монография / М.В. Шумейко, Е.В. Кузнецова, И.М. Ткач// Ростов-н/Д: РГСУ, 2008. - 188 с.

157. Шумилина, В.Е. Интернациональная модель финансового учета: особенности применения в России Текст. / В.Е. Шумилина// Ростов на Дону: РГЭУ "РИНХ", 2007 - 162 с.

158. Щемелев, А.Н. Инструментарий стратегического учета инноваций Текст. Монография / А.Н. Щемелев// Ростов-н/Д: Ростиздат, 2004. -100 с.

159. Щемелев, А.Н. Концепция и моделирование стратегического учета инноваций Текст. / А.Н. Щемелев// Ростов-н/Д: Ростиздат, 2002. -192 с.

160. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2 т. Коллектив авторов. Текст. М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС», 1999. - 569 с.

161. Юдина, Г.А. Аудит Текст.: учебно-методический комплекс / Г.А. Юдина// Красноярск: КрасГУ, 2005. - 76 с.

162. Юдина, Г.А. Основы аудита Текст. / Г.А. Юдина, М.Н. Черных// М.: КноРус, 2006. - 296 с.

163. Юдина, Г.А. Теоретические, организационно-правовые и методические основы аудита Текст. учебное пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных// -Красноярск: КрасГУ, 2005. 112 с.

164. Юрьева, O.A. Организация управленческого учета на предприятиях сферы услуг с использованием ситуационного моделирования Текст. / O.A. Юрьева // Аудит и финансовый анализ, 2008. №3, с. 74-81.

165. Ярцева, Н.М. Аудит Текст./ Элементарный курс / Н.М. Ярцева// М.: Экономистъ, 2004.165. http:// www. Minfin

166. Оценка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета процесса выпуска и продажи готовой продукциип/п Содержание вопроса или объект исследования Процедура Содержание ответа (результат проверки) Символ Выводы и решения аудитора

167. Система внутреннего контроля

168. Обоснование цен и сроков продажи продукции по договорам Опрос и проверка документации Составляются плановые калькуляции У4 Контроль удовлетворительный

169. Анализ колебаний отпускных цен на продукцию, превышающих 20% Опрос и проверка документации Ежемесячный анализ УЗ Контроль удовлетворительный

170. Использование для определения продажной цены утвержденного прейскуранта Повторное выполнение процедур пересчета Не всегда У2 Выяснить при чины неиспользования прейскуранта

171. Контроль последовательности нумерации для выявления неучтенных счетов-фактур и накладных Проверка документации и повторное выполнение процедур контроля Производится предварительная нумерация указанных документов УЗ Контроль удовлетворительный

172. Сопоставление количества отгруженной продукции с данными счетов-фактур Опрос и повторное выполнение процедур документального контроля Ежемесячно УЗ Контроль удовлетворительный

173. Проверяются ли товарно-транспортные документы на предмет ошибок при подсчете количества, суммы, применения цен, наценок? Опрос Выборочный контроль У2 Имеется вероятность ошибок. Следует провести выборочную проверку документов

174. Наличие разделения обязанностей сотрудников, занимающихся выпиской счетов-фактур, учетом продажи и выручки, полученной наличными Наблюдение Все функции выполняются разными работниками У4 Контроль удовлетворительный

175. Контроль главным бухгалтером формирования себестоимости проданной продукции Опрос и проверка документации Ежеквартально У2 Проверить выборочно арифметические расчеты

176. Соблюдение графика документооборота по учету продажи продукции Наблюдение, опрос Первичные документы сдаются в бухгалтерию часто с опозданием на два-три дня У2 Возможно искажение периодической отчетности из-за отсутствия данных

177. Проведение инвентаризации готовой продукции на складе Опрос и проверка документации Проводится только в конце года инвентаризационной комиссией У2 Слабый контроль. Провести выборочную инвентаризацию

178. Проведение инвентаризации расчетов с дебиторами Опрос Не проводится У1 Провести выборочную инвентаризацию

179. Проверка сроков возникновения задолженности Опрос Выборочно и нерегулярно У2 Возможны пропуски сроков исковой давности

180. Система бухгалте рского учета

181. Наличие в учетной политике пункта, характеризующего момент продажи Проверка учетной политики Установлено наличие в учетной политике момента продажи продукции У4 Контроль удовлетворительный

182. Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета продажи Опрос, повторное выполнение процедур прослеживания Ежеквартально УЗ Провести выборочную проверку

183. Датирование счетов-фактур на продажу продукции днем отгрузки Проверка документации Нет У2 Возможно искажение объемов продажи продукции

184. Соблюдение установленного порядка списания расходов на продажу Опрос, проверка документации Регистры синтетического учета содержат нетиповые корреспонденции счетов У2 Велика вероятность ошибок, провести сплошную проверку учета расходов на продажу

185. Разработка схем учета готовой продукции и ее продажи с учетом используемого метода оценки готовой продукции Проверка документации Определен только рабочий план счетов, схем нет У2 Возможны ошибки в корреспонденции счетов

186. Наличие периодичности сверки данных первичных документов аналитического и синтетического учета готовой продукции и ее продажи Опрос, повторное выполнение процедур Никогда У2 Велика вероятность искажения объемов отгруженной и проданной продукции

187. Программа аудита цикла выпускаи продажи готовой продукции 1111п/п Этап проверки Объект аудиторской проверки Процедура

188. Анализ учетной политики в части закрепленного способа учета готовой продукции Учетная политика Изучение положений учетной политики, соответствующих положениям по бухгалтерскому учету

189. Выборочная проверка наличия и правильности оформления договоров поставки Договоры Проверка договоров по формальным признакам и по существу отраженных положений

190. Выборочный контроль документального оформления движения готовой продукции на складе Карточки складского учета готовой продукции, накладные, счета-фактуры Анализ товарного баланса, выборочная инвентаризация, контроль документов

191. Проверка своевременности и полноты списания себестоимости проданной продукции и расходов на продажу Расчет фактической себестоимости отгруженной (проданной) продукции, журналы-ордера № 10, 10/1, 10а, 11 Пересчет, контроль документов, учетных записей

192. Выборочная проверка соответствия цен, указанных в отгрузочных документах, ценам в прейскуранте Счета-фактуры, накладные, прейскурант цен Проверка документации по существу, контроль документов

193. Проверка данных регистров учета отгрузки готовой продукции и продажи и сверка их со счетами в Главной книге Ведомости № 16 и 16а, журналы -ордера № 11, 12, 15, Главная книга Пересчет, проверка учетных записей

194. Проверка полноты и реальности сумм дебиторской задолженности Договоры, акты сверки расчетов, журналы-ордера № 1, 2, 11, ведомости № 16 и 16а Подтверждение, контроль, выборочная инвентаризация

195. Проверка правильности формирования показателей формы N 2: выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, валовой прибыли и прибыли (убытка) от продажи Главная книга, ф. № 2 Пересчет, проверка учетных записей, аналитические процедуры

196. Объекты аудита цикла выпуска и продажи готовой продукции 111.