Организация и методы производственного аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сафохина, Марина Александровна  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Сафохина, Марина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

183

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сафохина, Марина Александровна

Введение

1. Теоретические основы производственного аудита

1.1 Сущность, задачи производственного аудита

1.2 Виды и методы проведения производственного аудита

1.3 Программа проведения производственного аудита

1.4 Организационные подходы к проведению производственного аудита

2. Производственный аудит как элемент системы общего аудита

2.1 Основные этапы проведения производственного аудита

2.2 Предварительный производственный аудит

2.3 Аудит цикла затрат

2.4 Аудиторская проверка затрат на производство

2.5 Аудиторская проверка незавершенного производства, расходов будущих периодов и брака в производстве

2.6 Аудиторская проверка полуфабрикатов собственного производства и издержек обращения

3. Специальный производственный аудит и формирование результатов производственного аудита

3.1 Специальный производственный аудит

3.2 Результат оформления производственного аудита

3.3 Отчет аудитора о проведении производственного аудита

3.4 Сообщение существенной информации руководству хозяйствующего субъекта по результатам производственного аудита

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методы производственного аудита"

Актуальность темы исследования

В конкурентной среде рыночных отношений производственный аудит позволяет сформировать всю необходимую информацию о состоянии производства и имущества. Производственный аудит обеспечивает информационную прозрачность различных направлений хозяйственной деятельности и процедур управления на всех его уровнях. Знание методологии производственного аудита и умение применять его методику при исследовании различных сторон хозяйственнойдеятельности коммерческой организации являются одним из важнейших элементов профессионализма аудиторов.

Поэтому наряду с разработкой и внедрением методик проведения аудиторских проверок достоверности финансовой отчетности организаций представляется необходимым постепенное решение относительно новых вопросов управленческого аудирования. В настоящее время необходимость совершенствования и развития методологии производственного аудита связана с объективной необходимостью повышения его качества, не позволяющего в полном объеме удовлетворить потребности общества в достоверной информации об управленческой деятельностью организаций, а также с потребностью в учете при проведении производственного аудита новых направлений деятельности субъектов хозяйствования и требованиями его более полной адаптации к интересам внешних и внутренних пользователей (акционеров, инвесторов, кредиторов, руководства организаций, органов государственного управления).

Производственный аудит является системным исследованием и оценкой всего комплекса экономических показателей производственной деятельности организации.

Производственный аудит можно рассматривать как часть общего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также как специальный аудит по специальному аудиторскому заданию.

С 2000 года наблюдается устойчивый рост интереса к производственному аудиту. Ранее такие услуги заказывались в основном крупными промышленными компаниями и выполнялись международными аудиторскими концернами - PricewaterhouseCoopers, McKinsey и т. д. На данный момент ситуация изменилась. Конкуренция на всех рынках сбыта повысилась настолько, что интенсивные факторы развития бизнеса у большинства компаний уже полностью реализованы. Поэтому услуги, позволяющие развивать бизнес экстенсивным путем, стали интересовать непосредственно средний и даже малый сектор. Производственный аудит вошел в ряд наиболее востребованных в России услуг. В большинстве случаев потребности в производственном аудите обусловлены осуществлением оптимизации или формированием управленческих технологий, направленных на рост эффективности производственной деятельности организации.

Развитию производственного аудита способствует также возрастание потребности у собственников и высшего руководства компаний в получении независимой оценки эффективности производственной деятельности организации.

Знание методологии производственного аудита и умение применять его методику при исследовании различных сторон хозяйственной деятельности коммерческой организации являются одним из важнейших элементов профессионализма аудиторов.

Значение производственного аудита вытекает из его роли и функций, которые он выполняет в системе управления коммерческой организацией.

В ходе производственного аудита проводится сравнение достигнутых результатов деятельности с данными за прошлые периоды, с показателями других предприятий и среднеотраслевыми; определяется влияние разнообразных факторов на результаты хозяйственной деятельности; выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы и др. Большая роль отводится производственному аудиту в определении и использовании резервов повышения эффективности производства. Он содействует рационализации, экономному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства, предупреждению излишних затрат, недостатков в работе и т.д.

Таким образом, производственный аудит является системообразующим звеном в системе управления коммерческой организацией, основой управленческой информационной системы, важным элементом разработки научно обоснованных планов и подготовки управленческих решений, инструментом оперативного контроля принятых решений, действенным средством предотвращения неэффективной хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов.

Производственный аудит является одним из трудоемких процессов в аудиторской деятельности, требует большой сосредоточенности, знаний нормативных и инструктивных материалов с последующими изменениями, а также особенностей правильного исчисления производственных затрат в отдельных видах хозяйственной деятельности организации.

Правильность отнесения затрат на производство и реализацию продукции очень важна потому, что от этого зависит величина себестоимости продукции, и, следовательно, прибыли и рентабельности, размеры налогов на прибыль и другие показатели.

Таким образом, актуальность данной темы исследования заключается в необходимости разработки методики проведения производственного аудита, которые могут быть применены на производственных предприятиях в процессе их производственно-хозяйственной деятельности.

Теоретическая и методологическая основа исследования

Теоретической и методологической основой исследования являются работы отечественных ученых и специалистов в области аудита и учета производственных затрат: Подольского В.И., Андреева В.Д., Барышникова Н.П., Соколова Я.В., Мельник М.В., Данилевского Ю.А., ШапигузоваС.М., Скобары В.В., Шеремета А.Д., Суйца В.П., Аксененко А.Ф., Безруких П.С., Бахрушиной М.А., Николаевой С.А., Палия В.Ф., Алборова Р.А. и других.

В числе зарубежных авторов, научные работы которых использовались в процессе исследования, следует назвать: Адамса Р., Робертсона Дж., Ришара Ж., Дефлиза Ф.Л., Друри К., Хорнгрена Ч.Т., Фостера Дж., Аренса А., Лоббека Дж., Кармайкла Д.Р., Бениса М., Рой Додж.

В исследовании широко использовались федеральные законы, нормативные акты Правительства РФ, Министерства финансов РФ и других государственных органов власти. В процессе работы также применялись гражданский, налоговый кодексы.

Методологической основой работы является системный подход к исследуемым процессам и явлениям, приемы диалектической и формальной логики. В зависимости от характера решаемых задач использовался широкий набор методов: дедукция, индукция, сравнения, систематизация и обобщение теоретических и практических материалов, сводки и группировки, аналитические процедуры и другие методы, которые позволили бы обеспечить достоверность и обоснованность выводов и рекомендаций, предложенных в диссертации.

Степень разработанности проблемы

В настоящее время не существует общепринятой методики проведения производственного аудита, несмотря на то, что существует спрос на данную услугу со стороны организаций, особенно крупных. Существующие рекомендации в экономической литературе по данной проблеме носят, как правило, общий характер и не могут быть использованы для проведения производственного аудита конкретного предприятия.

Использование при производственном аудите международного опыта не всегда возможно, так как российские предприятия имеют свои особенности.

Таким образом, система проведения производственного аудита на российских предприятиях практически не разработана, которая учитывала бы особенности каждого предприятия.

Цели и задачи исследования

Целью настоящей диссертационной работы является теоретическое обоснование методологических принципов и разработка методических рекомендаций по совершенствованию производственного аудита. Достижение поставленной цели обусловило необходимость решения ряда научных и практических задач, а именно:

1. уточнить теоретическую базу производственного аудита;

2. определить место и роль производственного аудита в системе управления предприятием с позиции требований теории и современной практики;

3. раскрыть сущность и содержание производственного аудита и оценить новые требования к проведению производственного аудита в современных российских условиях;

4. дать рекомендации по совершенствованию проведения производственного аудита;

5. разработать методические основы проведения производственного аудита.

Предмет исследования

Предметом исследования данной диссертационной работы являются методологические и организационные проблемы производственного аудита, а также вопросы более эффективного его использования на производственном предприятии.

Объект исследования

Объектом исследования избраны такие предприятия как ОАО «Ногинский молочный завод» (производство цельномолочной продукции), ОАО «НОЗМП» (производство оснастки для строительства), ОАО «Предприятие по производству бумаги «Караваево», ОАО Производственно-торговая фирма «Ажур» (производство чулочно-носочных изделий), ООО Торгово-производственная фирма «Со всего света» (розничная торговля), ООО «Спорт Лайн» (розничная торговля), ООО «Мастер-Байк» (оптовая торговля).

Научная новизна исследования

Научная новизна диссертационного исследования заключается в обосновании комплекса теоретико-методологических положений по определению сущности производственного аудита и его использованию в системе управления производственным предприятием.

В результате проведенного исследования сформулированы следующие положения, которые характеризуют его научную новизну и выносятся на защиту: обоснована сущность и содержание производственного аудита в коммерческих организациях; предложена классификация видов производственного аудита; разработаны организационные подходы к проведению производственного аудита и основные этапы его проведения; раскрыты основные направления проведения производственного аудита как специального вида аудита и как раздела общего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности; разработаны методические основы проведения производственного аудита как специального, так и как раздела общего аудита.

Теоретическая и практическая значимость работы

Результаты, полученные в ходе исследования, будут способствовать более широкому использованию производственного аудита в коммерческой организации. Теоретические положения диссертации могут быть использованы аудиторскими фирмами при разработке собственных стандартов при проведении производственного аудита. Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что его концептуальные положения могут найти применение при решении вопросов совершенствования методологии и разработке методик производственного аудита, в том числе аудита затрат, незавершенного производства и т.д.

Апробация и внедрение результатов исследования

Исследование носит научно-практический характер, его отдельные составляющие были опубликованы автором, используется в его практической деятельности и применяется аудиторской фирмой ООО "Аудитинформ-Электросталь", а также используется службами внутреннего аудита ОАО "Ногинский молочный завод", ОАО "НОЗМП", ООО "Мастер-Байк", ОАО «ПТО «Караваево», ОАО ПТО «Ажур», ООО ПТФ «Со всего света», ООО «Спорт Лайн». Структура диссертации

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержит 19 приложений. Объем работы составляет 183 машинописных страниц, включая 49 таблиц и 7 схем.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сафохина, Марина Александровна

Выводы аудитора:

По мнению Аудитора в результате применяемого Обществом порядка списания материалов на себестоимость оказанных услуг завышается налогооблагаемая база по налогу на имущество, занижается сумма расходов, принимаемых для целей налогообложения по налогу на прибыль, искажаются данные бухгалтерского учета о находящихся на складах и не используемых в производстве материальных ценностей. Аудитор отмечает:

Согласно приказу Минфина России от 31.10.2000 № 94н «О применении нового плана счетов бухгалтерского учета», фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами. Рекомендации аудитора

Для целей отражения достоверных сведений о расходах в налоговом учете. А также достоверных данных в бухгалтерском учете Аудитор рекомендует при передаче материалов в эксплуатацию для производственных целей производить списание с баланса стоимость данных материалов на себестоимость оказываемых услуг или на соответствующие счета учета использования. Для целей обеспечения контроля за движением материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, аудитор рекомендует организовать внесистемный учет.

2. Аудит затрат на производство

2.1 Аудит затрат для целей бухгалтерского учета

При проверки статьи «Учет затрат на производство» и тестировании системы внутреннего контроля в части учета затрат на производство Аудитором выполнены процедуры: проверка соответствия данных отчетности данным бухгалтерского учета; проверка правильности ведения аналитического учета, его соответствие синтетическому учету; проведение аналитических процедур по статьям затрат; проверка обоснованности, документального подтверждения, своевременностиоформления затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг); проверка правильности оценки незавершенного производства; проверка целесообразности произведенных расходов, их соответствие установленным нормам; анализ выполнения плана по себестоимости продукции; проверка правильности классификации расходов на производство продукции (работ, услуг).

Проверка правильности и обоснованности отнесения расходов к затратам, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) требованиям нормативных актов по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета выявила следующие замечания. Замечания

В регистрах бухгалтерского учета и отчетности Общества за 2005 год не была отражена стоимость расходов по аренде помещений за декабрь 2005года по договору № 18/А от 04.02.2005г. с ООО «Гренада». Стоимость аренда за декабрь составила 268 тыс.руб. Результатом нарушения явилось: занижение строки 620 «Кредиторская задолженность» и 621 «Поставщики и подрядчики» бухгалтерского баланса на 01.01.2006г. на 227 тыс.руб.; занижение строки 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса на 31.12.2005 на 41 тыс.руб.; занижение строки 040 «Управленческие расходы» и завышение строки 140 «Прибыль до налогообложения» отчета о прибылях и убытках за 2005 год на 227 тыс.руб.; завышение строки 150 «Текущий налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках за 2005год и строки 626 «Задолженность перед бюджетом» бухгалтерского баланса на 31.12.2005 на 54 тыс.руб.; завышение строки 190 «Чистая прибыль» отчета о прибылях и убытках за 2005 год и строки 470 «Нераспределенная прибыль отчетного года» бухгалтерского баланса на 31.12.2005г. на 227 тыс.руб.

Аудитор отмечает

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н, предусмотрено, что расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Рекомендации аудитора

Аудитор рекомендует производить отражение расходов Общества в соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99, в котором, в частности, определено, что расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2 Аудит расходов для целей налогообложения

Для подтверждения правильности формирования расходов для целей налогообложения были выполнены процедуры: по анализу и оценке учетной политики для целей налогообложения; проверки правильности формирования и применения регистра учета расходов; правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии со ст. 256 и 257 НК РФ; правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии со ст. 258 НК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1; правильность расчета сумм амортизации в соответствии со ст. 259 Ж РФ; выборочная проверка исчисления, документального подтверждения и обоснованности следующих расходов:

S материальных расходов, предусмотренных ст. 254 Ж РФ;

S расходов на оплату труда, предусмотренных ст. 255 Ж РФ;

J расходов на ремонт основных средств в соответствии со ст. 260 Ж РФ;

S расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии со ст. 262 Ж РФ;

S расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии со ст. 263 Ж РФ;

S прочих расходов, связанных с производством и реализацией (ст. 264 Ж РФ);

S внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией (ст. 265 Ж РФ);

S правильность формирования и использования резервов по сомнительным долгам (ст. 266 Ж РФ);

S правильность определения расходов при реализации товаров и имущества (ст. 268 Ж РФ);

S правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения (ст. 270 Ж РФ). По результатам проведения процедур аудитор отмечает следующее. В отчетном периоде Общество не осуществляло операции по реализации имущества.

В соответствии с принятой учетной политикой для целей налогообложения на Общество на создаются резервы под обесценивание финансовых вложений, по сомнительным долгам, под предстоящие ремонты основных средств.

2.3 Аудит учета расходов будущих периодов

В ходе аудита учета расходов будущих периодов по выборочным операциям не были выявлены существенные нарушения. 3. Аудит готовой продукции и товаров

Выборочная проверка правильности документального оформления и порядка учета готовой продукции и товаров существенных замечаний не выявила.

3.4 Сообщение существенной информации руководству хозяйствующего субъекта по результатам производственного аудита

По результатам проведения производственного аудита возможны несколько вариантов представления информации:

1. Производственный аудит является частью общего аудита, целью которого является выражение мнения аудитора о достоверности отчетности и соблюдения аудируемым лицом действующего законодательства.

2. Производственный аудит является самостоятельной услугой, по результатам выполнения которой должна быть подготовлена информация руководству.

3. Специальный производственный аудит, проводимый по специальному заданию собственника.

Первый вариант предполагает, что все материалы, подготовленные аудитором являются частью рабочей документации аудитора, и входят, как часть, в письменную (устную) информацию, представляемую руководству, а также, при модификации аудиторского мнения- в аудиторское заключение, порядок составления обоих документов регламентируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Поэтому в данной работе нецелесообразно детально останавливаться на данном вопросе. Второй вариант предполагает подготовку отчета аудитора по результатам проведения производственного аудита.

В отчет включается информация об объеме и характере работ, выполненных в ходе аудита, а также перечень обнаруженных исправлений и ошибок в ведении учета затрат и калькулировании себестоимости продукции. В таблице 48 приведена сводная ведомость исправлений нарушений ведения бухгалтерского учета, которая может быть включена в отчет.

Кроме того, в таблице 48 дан пример свода рекомендаций.

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО ППБ «Караваево» за 2005 год проведен АФ «Консалт-Аудит»

Сводная ведомость исправлений нарушений правил ведения бухгалтерского учета

Заключение

1. В процессе развития аудиторской деятельности, появления новых потребностей в управлении предприятиями стали появляться новые виды аудита, которые не регламентируются на уровне законодательных и нормативных актов и являются специальными видами аудита. К их числу можно отнести, например, экологический аудит, операционный (управленческий) аудит, налоговый аудит, инвестиционный аудит и др. К числу специальных видов аудита следует отнести и производственный аудит. Для российской аудиторской практики этот вид аудита относительно новым явлением.

В экономической литературе этот вопрос этот вопрос пока еще не находит широкого рассмотрения.

Производственный аудит, с нашей точки зрения, необходимо рассматривать, по крайней мере, в двух основных аспектах:

1. как часть общего аудита, который регламентируется законом об аудиторской деятельности и федеральными стандартами аудиторской деятельности.

2. как специальный вид аудита, исходя из потребностей внутрифирменного управления.

Как часть общего аудита, производственный аудит включает аудиторскую проверку производственного цикла, т.е. проверку организации учета, системы внутреннего контроля, оформления первичных документов и учетных регистров, отражения в отчетности операций, связанных с формированием всех видов затрат и определения себестоимости продукции, работ, услуг.

Кроме того, производственный аудит может включать в себя и сопутствующие аудиту услуги в части обзорных проверок и выполнения согласованных процедур, которые регламентируются как российским федеральными правилами (стандартами) так и международными стандартами аудита. Кроме того, к сопутствующим аудиту услугам относится и консалтинг в области производственного аудита.

Производственный аудит включает также и специальный аудит, не регламентированный нормативными актами.

Специальный производственный аудит- это выполнение специальных заданий по договорам с хозяйствующим субъектом, исходя из потребностей внутрифирменного управления.

Оценка достоверности отражения данных в учетных регистрах и отчетности, а также оценка соблюдения законодательства и нормативных актах в процессе производственной деятельности являются также и задачами внешнего аудита, решаемыми при проведении классического аудита финансовой отчетности.

В рамках производственного аудита речь идет только о подготовке таких оценок в пределах цикла производства, формирования затрат и исчисления себестоимости продукции.

Кроме того, к числу целей и затрат производственного аудита относятся и формирование оценок по ряду позиций, связанных с внутрифирменным управлением, управлением собственностью, куплей- продажей активов, которые могут решаться как внутренними, так и внешними аудиторами.

Это может быть, во-первых, оценка состояния производства, уровня технологии, организационно-технический уровень производства, правильность размещения производства и т. п. Во-вторых, это оценка управления затратами с использованием, например, метода цепочки ценностей на всех стадиях производственного цикла продукции. В-третьих, это оценка правильности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции для различных целей, включая и целиуправленческого учета, принятия решений. В-четвертых, оценка состояния имущества, защиты обеспечения сохранности имеющихся ресурсов. В-пятых, -оценка экономичности использования ресурсов, выявления необоснованных трат, нецелевого использования ресурсов, необоснованных нормативов запасов и использования товарно-материальных ценностей, выявления других ресурсов. В-шестых,- оценка выпускаемой продукции, ее конкурентноспособности.

2. Производственный аудит, как самостоятельная услуга, может быть только инициативным. Инициативный производственный аудит может проводиться как внешним так и внутренним аудитором и включать объемы, разделы проверки- по желанию клиента. Характер и масштабы такой проверки определяет клиент. Основная цель инициативного производственного аудита- выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета затрат, в налогообложении, провести анализ эффективности производства и помочь в организации учета затрат.

Последовательность работ при проведении производственного аудита можно разделить на три этапа:

1. Ознакомительный;

2. Основной;

3. Заключительный.

На каждом этапе аудитором должны быть рассмотрены и изучены определенные вопросы.

3. Проведение производственного аудита определяется условиями аудиторского задания, если аудит внешний - сформулированными в договоре на аудиторскую проверку. При внутреннем аудите, вопросы, которые следует рассмотреть при проведении данного аудита, определяются потребностями менеджмента.

Специальный производственный аудит может включать вопросы, связанные с оценкой эффективности использования ресурсов, определения производственных резервов, узких мест и т. п. При этом широко используются аналитические процедуры в аудите, в первую очередь, методы анализа хозяйственной деятельности.

В работе рассмотрена методика проведения производственного аудита с использованием аналитических процедур для анализа и оценки расхода материально-производственных запасов, анализа и оценки общей суммы издержек на производство и реализацию продукции, влияния отдельных факторов на изменение суммы затрат на рубль товарной продукции; анализа и оценки себестоимости сравнимой товарной продукции, а также себестоимости важнейших изделий; анализ и оценки отдельных видов затрат; анализа динамики изменения показателей работы подразделений основного производства, потерь; анализ структуры бухгалтерии.

4. Аудитор должен сообщать руководству и представителям собственника аудируемого лица информацию, представляющую собой сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита. Аудитор должен сообщать ту информацию, которая, по его мнению, является важной как для руководства, так и представителей собственника организации при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и раскрытием информации в ней. Информация включает только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в процессе осуществления аудита.

Как правило, такая информация отражает: общий подход аудитора к проведению аудита и его объему, обеспокоенность аудитора по поводу любых ограничений объема аудита, а также комментарии по поводу уместности любых дополнительных требований руководства аудируемого лица. выбор или необходимость изменения руководством аудируемой организации принципов и методов учетной политики, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица; возможное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица каких-либо значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности);

У предлагаемые аудитором существенные корректировки финансовой (бухгалтерской) отчетности, как осуществленные, так и не осуществленные аудируемым лицом.

5. Отчет аудитора о проведении производственного аудита готовится в произвольной форме и включает перечень выполненных аудитором процедур проверки и оценки их результатов.

По результатам проведения производственного аудита возможны несколько вариантов представления информации:

1. Производственный аудит является частью общего аудита, целью которого является выражение мнения аудитора о достоверности отчетности и соблюдения аудируемым лицом действующего законодательства.

2. Производственный аудит является самостоятельной услугой, по выполнения которой должна быть подготовлена информация руководству.

3. Специальный производственный аудит проводимый по специальному заданию собственника.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сафохина, Марина Александровна, 2007 год

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 05 апреля, 29,30 июня, 20,28,29 июля, 18,20,22 августа, 4 октября 2004г., 31 декабря 2004г);

2. Приказ Минфина России от 22.07.2003 N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

3. Унифицированные формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 г. № 71 а и от 28.11.97г. № 78;

4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита", ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Согласование условий проведения аудита", ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», введено Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 N 405;

7. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг", одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.99г., протокол № 6;

8. Правило (стандарт) «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N532

9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность в аудите" ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры", введено Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 N 228;

11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита", одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол №6;

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита", одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6;

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Документирование аудита", в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторская выборка", ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства", ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Использование работы эксперта", одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6;

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской отчетности) в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита», в ред. Постановления Правительства РФ от 04.07.2003 N 405;

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «События после отчетной даты», введено Постановления Правительства РФ от 04.07.2003 N 405;

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», введено Постановления Правительства РФ от 04.07.2003 N 405;

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской отчетности) в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита», введено Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Учет требовании нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»,введено Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности аудируемого лица», введено Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532;

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», введено Постановления Правительства РФ от 16.04.2005 N228;

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников», введено Постановления Правительства РФ от 16.04.2005 N 228;

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Особенности первой проверки аудируемого лица», введено Постановления Правительства РФ от 16.04.2005 N 228;

28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», введено Постановления Правительства РФ от 16.04.2005 N 228;

29. Инструкция Госналогслужбы России от 8 июня 1995 г. № 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий";

30. Письмо МФ СССР от 08.03.60г. № 63 "Об инструкции по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства";

31. Письмо Минфина России от 29.04.2002 N 16-00-13/03 "О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)";

32. Адаме Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 е.;

33. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК.-М:Издательство "Дело и Сервис", 1998.- 464с.;

34. Аксененко А.Ф. Нормативный метод учета в промышленности: Теория, практика и перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 1983. - 224 е.;

35. Андреев В.Д. Практический аудит.Справочное пособие.-М.:Экономика,1994-357 е.;

36. Андреев В.Д., Томских С.А., Черемшанов С.В. Практикум по аудиту.- М.: Финансы и статистика, 2006г.-392 е.,

37. Арене А., Лоббек Дж. Аудит .- М:Финансы и статистика, 1995.- 560с.;

38. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. М.:Инвест Фонд, 1994.-192 с;

39. Аудит. Учебник / Под ред. В.И. Подольского. М.:Экономистъ, 2005.-494с;

40. Баканова М.И. Аудит в торговле.-М.: Финансы и статистика, 2005г.-415с.;

41. Барышников Н.П. "Организация и методика проведения общего аудита", М.: "Филин", 1996.-309 е.;

42. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции. М.: Финансы, 1974.-320 е.;

43. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Практикум по аудиту-М.: Феникс, 2004г.-250с.;

44. Богатая И.Н., Лабынцева Н.Т., Хахонова Н.Н. Аудит-М.: Феникс, 2005г.-538с.;

45. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования-М.:Волтерс-Клувер, 2005г.;

46. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Финстатинформ, 2000. - 533 е.;

47. Винер И.Б., Голосов О.В., Скобара В.В., Сиротенко Э.А. Общесистемные основы аудита. М: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1999.;

48. Виноградов Е.В., Матвейчук И.А. Аудит.-М.: Академический проект (Москва), 2006г.-319с.,

49. Гаврилова С.С. Аудит.-М.: Вектор, 2006г.-245с.;

50. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. М.Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997.-288 е.;

51. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. Учеб. пособие. М.: ИД "ФБК-ПРЕСС", 1999.;

52. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 560 е.;

53. Иванова И.Н. Основы аудита.-М.: Издательский дом Дашков ИК, 2006г.-173с.;

54. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности: Учеб. пособие / В.А. Белобородова, А.П. Чечета, В.Т. Слабинский и др. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1989. - 279 е.;

55. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита.- М: Аудит, ЮНИТИ, 1995,527 е.;

56. Касьянов А.В. Основы аудита: учебно-практическое пособие.- М.: ГроссМедиа, 2006г.-239с.;

57. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту М.:ИНФРА-М, 1996. -522 е.;

58. Кравченко М.А., Кравченко Т.Л., Мартынов Н.В. Ревизия и аудит: Практикум.-М.: БГЭУ, 2006г.-127с.;

59. Крикунов А.В., ред. Аудит в России: Антология российского аудита- М.: Маркет ДС, 2006г.;

60. Крикунов А.В. Закон об аудите в действии. Учебное пособие. Изд. 2-е, с изм. и доп. М.: АиН, 2002.;

61. Крупченко Е.А. Аудит-М.: Феникс, 2006г.-379с.;

62. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и международные стандарты аудита, 2001 г. Москва, МЦРСБУ, 2002. - 804 е.;

63. Кочинев Ю.Ю. Аудит: теория и практика: Питер, 2005г.-393с.;

64. Макальская M.JI., Мельник М.В., Пирожкова Н.А. Основы аудита. М: Дело и сервис, 2002.;

65. Матвейчук И.А. Аудит.-М.: Академический проект (Москва), 2006г.- 319с.,

66. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.П. Ревизия и контроль.-М/. Кнорус, 2006г.-520 е.;

67. Мельник М.В. ред. Аудит.- М.: Экономиста, 2006г.-296с.;

68. Мерзликина Е.Н., Никольская Ю.П. Аудит- М.Инфра-М, 2006г.;

69. Миронова О.А., Азарская М.А. Аудит: теория и методология: Учебное пособие. -М.: ОМЕГА-JI, 2006.- 170с.;

70. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ -костинг": Теория и практика. М.: Финансы и статистика, 1993. - 128 е.;

71. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система "директ костинг". - М.: Аналитика - Пресс, 1977. - 144 е.;

72. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет.- М.: Эдиториал УРСС, 2001.-336 е.;

73. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения.-М: ТОО "Интелтех", 1996.-151с.;

74. Организация, планирование и управление машиностроительным производством: Учебное пособие / Под общ. ред. Б.Н. Родионова. М.: Машиностроение, 1989. -328 е.;

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

76. Полисюк Г.Б., Сухачева Г.И. Аудит: технология проверки.-М.: Академический проект (Москва), 2005г.-170с.;

77. Положение об аттестации профессиональных бухгалтеров // Экономика и жизнь. -1996. -№13.-С.23.

78. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с французского под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.;

79. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. М.: KPMG "Аудиторская фирма "Контакт", 1993.-496 е.;

80. Рогуленко Т.М. Аудит.- М.: Экономисть, 2006г.-383с.;

81. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- Мн.: ИП «Экоперспектива», 1997.-498 е.;

82. Самочкин В.Н., Пронин Ю.Б. и др. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование. М.: Дело, 2000. - 352 е.;

83. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита.- М: Кнорус, 2006г.-218с.;

84. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: ДИС, 1997.;

85. Смекалов П.В., Терехов А.А., Терехов М.А. Теория и практика аудита. СПб.: СПб госагроуниверситет и АОЗТ « Балтийский аудит», 1995. - 218 е.;

86. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 е.;

87. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. Воронеж, 1993.-4.1 -159 е.: 4.2. -160 с.;

88. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 е.;

89. Танков В.А.Основы аудита: Вопросы и ответы.-М.:Юриспруденция,2006г.-72 с.

90. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512 е.;

91. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. М.:Финансы и статистика, 1999. - 272 е.;

92. Типовая программа проверки соответствия лицензионным требованиям и условиям, а также качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов). М.: МФЕ, "Аудиторские ведомости", N 12,2002.;

93. Управленческий учет: Учеб. Пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК -ПРЕСС, 1999.-512 е.;

94. Филипп JI. Дефлиз и др. Аудит Монтгомери. М.: ЮНИТИ, 1997.;

95. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции.- М: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-286 е.;

96. Юдина Т.А., Черных М.Н.Основы аудита.- М: Кнорус, 2006г.- 290с.;

97. Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит.-М.: Книжный дом, 2005г.-480с.;

98. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995. - 416 е.;

99. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. 4-е изд. М.: ИНФРА-М, 2003.;

100. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. М.: ДИС, 1999.1. Наименование счета Номерсчета