Автоматизация внутреннего аудита затрат на производство продукции предприятий хлебопечения потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Самолётов, Роман Валерьевич

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Самолётов, Роман Валерьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Самолётов, Роман Валерьевич

Введение.

Глава 1. Теоретические основы организации внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных.

1.1. Теоретические основы информационного обеспечения внутреннего аудита.

1.2. Методические аспекты автоматизации функций внутреннего аудита.

1.3. Формирование автоматизированной системы бухгалтерского учёта на предприятии.

Глава 2. Особенности организации внутреннего контроля и аудита затрат на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации

2.1. Технологические особенности производства продукции хлебопечения и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

2.2. Функционирование системы внутреннего контроля на предприятиях хлебопечения.

2.3. Внутренний аудит - система совершенствования внутреннего контроля

Глава 3. Методические аспекты автоматизации системы внутреннего аудита затрат на предприятиях хлебопечения.

3.1. Анализ качества среды компьютерной обработки данных.

3.2. Формирование информационной базы на основных этапах внутреннего аудита и их документирование.

3.3. Методическое обеспечение внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Автоматизация внутреннего аудита затрат на производство продукции предприятий хлебопечения потребительской кооперации"

Система внутреннего контроля, функционирующая на данный момент в организациях кооперативного сектора экономики, не в полной мере соответствует предъявляемым требованиям и имеет целый ряд существенных недостатков. Реализация контрольных мероприятий осуществляется различными контрольными органами, входящими в организационную структуру потребительских обществ и союзов. В их работе зачастую возникают разногласия в части разделения обязанностей и ответственности при осуществлении внутреннего контроля.

Руководители организаций и подразделений нуждаются в оперативной информации о результатах хозяйственной деятельности, позволяющий осуществлять надлежащий анализ и контроль учётных данных, определить причины ошибок, допущенных в работе, выявить резервы повышения эффективности производства, принимать верные управленческие решения. Однако бухгалтерский учёт основывается на регистрации уже совершённых хозяйственных фактов, и управленческие звенья организаций узнают о результатах работы в тот момент, когда на них уже невозможно повлиять.

Наиболее эффективной формой реализации системы внутреннего контроля на предприятиях кооперативного сектора экономики является создание службы внутреннего аудита. Необходимость осуществления внутреннего аудита основывается на том, что предприятия должны быть прибыльными. Добиться этого без организации надлежащего контроля за экономным использованием производственных ресурсов, невозможно. Наиболее материалоемкими из производственных предприятий, входящих в структуру потребительской кооперации, и нуждающимися в постоянном контроле, являются предприятия по производству хлеба и хлебобулочных изделий.

Сложность и разнообразие процесса внутреннего аудита порождает необходимость новых подходов к его проведению. В настоящее время в з организациях потребительской кооперации ведение бухгалтерского учета осуществляется с активным использованием вычислительной техники, поэтому применение новых компьютерных технологий в аудите является актуальным и в некоторых случаях обязательным.

Автоматизированная форма ведения учета, в настоящее время становится наиболее эффективной и оптимальной по сравнению с остальными, так как не только отвечает требованиям бухгалтерского учета, но и позволяет решать задачи, стоящие как перед руководством компании и подразделений, так и сотрудниками.

Развитие средств вычислительной техники, новых информационных технологий и систем в организациях потребительской кооперации предопределяет применение новых информационных технологий при проведении внутренних аудиторских проверок.

Таким образом, исследование проблемы формирования системы внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации в условиях компьютерной обработки данных, разработки методики его проведения и документирования результатов является своевременным и актуальным.

Вопросы организации внутреннего аудита рассматривались в трудах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета и аудита: Андреева В.Д., Барышникова Н.Л., Безруких П.С., Бурцева В.В. Данилевского Ю.А, Ивашкевича В.Б., Камышанова П.А., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Островского О.М., Овсийчук М.Ф., Подольского В.И., Палия В.Ф., Суйца В.П., Соколовой В.П., Шеремета А. Д., Шуремова Е.Л, Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р. и других.

В системе потребительской кооперации аспекты учета, контроля и анализа затрат исследовались Деминой И.Д., Еленевской Е.А., Калиничевой Р.В., Керимовым В.Э., Овсийчук В.Я., Пастушковой В.В., Серебряковой И.А. Слабинской И.К., Слепнёвым И.К. Хозяевой С.Г. и др. 4

Однако в работах представленных авторов аспекты организации и проведения внутреннего аудита в среде компьютерной обработки данных не получили своего углублённого и всестороннего исследования, а некоторые вопросы вообще не рассматривались.

Недостаточная изученность и слабая степень разработанности методов внутреннего аудита деятельности предприятий хлебопечения кооперативного сектора экономики в условиях автоматизированного учёта, необходимость совершенствования методики аудита, предопределили выбор темы исследования, его предмет и объект, постановку цели и задачи.

Целью диссертационной работы является выявление направлений и теоретическое обоснование организации внутреннего аудита с использованием компьютерных технологий, разработка методик внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации в условиях компьютерной обработки данных.

Достижение цели научного исследования обуславливает постановку и решение следующих задач:

- уточнить роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля;

- изучить возможность формирования отделов внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения;

- исследовать и определить особенности внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных в российских организациях;

- изучить и уточнить объекты, субъекты, классификацию методов проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных и разработать схему их взаимодействия;

- предложить методы сбора аудиторских доказательств в условиях автоматизированного ведения бухгалтерского учёта; сформировать подходы к выбору и внедрению автоматизированных бухгалтерских информационных систем на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации;

- разработать методику внутреннего аудита затрат на производство продукции предприятий хлебопечения потребительской кооперации в условиях автоматизированного учёта.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теория, методологические аспекты и практика формирования внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации в условиях компьютерной обработки данных.

Объектом исследования явилась хозяйственная деятельность предприятий хлебопечения потребительской кооперации, в том числе хлебопекарное производство Нижегородского областного потребительского союза.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили научные труды российских и зарубежных учёных-экономистов, освещающих вопросы развития внутреннего контроля и аудита, организации автоматизированного учёта и аудита, законодательные и нормативные акты по организации и методологии бухгалтерского учёта, и внутреннего аудита в хлебопекарных организациях, материалы научных и научно-практических конференций.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи. В процессе работы были использованы такие методы и приёмы научного познания, как индукция, дедукция, наблюдение, сравнительный анализ, комплексный системный подходы к оценке экономических явлений, исчисленияотносительных величин.

Теоретическая значимость заключается в разработке комплексных системных подходов к организации и методики проведения внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации в условиях автоматизации.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты, выносимые на защиту:

- уточнён и дополнен понятийный аппарат внутреннего аудита, как составной части системы внутреннего контроля организаций, от точности формулировки которого во многом зависит определение и реализация его функций;

- определена классификация методов проведения компьютерного аудита в основу, которой положено разнообразие работы с информационной базой бухгалтерских программ компьютерной обработки данных, при этом выработаны основные требования, предъявляемые к компьютерным аудиторским системам, что позволяет наиболее рационально организовать работу аудитора в условиях автоматизации;

- определены объекты и субъекты внутреннего контроля и разработана схема их взаимодействия, способствующая выбору наиболее оптимальной системы взаимодействия структурных подразделений и специалистов на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации;

- обоснована необходимость создания службы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации, определены цели и задачи её функционирования, разработана структура отделов внутреннего аудита и схема их взаимодействия с постоянно действующими ревизионными комиссиями;

- предложены подходы к выбору и внедрению с участием службы внутреннего аудита автоматизированных информационных систем бухгалтерского учёта, что позволить наиболее рационально организовать на их основе систему внутреннего контроля на предприятиях хлебопечения организаций потребительской кооперации;

- определены методы сбора аудиторских доказательств, для предприятий хлебопечения потребительской кооперации с учётом специфики компьютерной обработки данных;

- разработана методика внутреннего аудита расходов на производство хлебобулочных изделий, предложены рабочие документы внутренних аудиторов и порядок их формирования в условиях автоматизированной обработки данных.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в том, что использование сформулированных в работе предложений и рекомендаций по формированию системы внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения в условиях компьютерной обработки данных может значительно повысить эффективность бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях хлебопечения потребительской кооперации.

Апробации и внедрение результатов исследования. Содержащиеся в работе рекомендации по формированию службы внутреннего аудита могут быть приняты к внедрению в практическую деятельность и использованы всеми предприятиями хлебопечения потребительской кооперации. Основные результаты проведенного исследования, положения, выводы и рекомендации были реализованы в статьях и выступлениях на научно-практических конференциях Российского Университета Кооперации, а также в учебном процессе по таким дисциплинам, как: «Автоматизация бухгалтерского учёта», «Практический аудит».

Публикации. По результатам диссертационного исследования опубликовано 8 научных работ общим объёмом 3,8 п.л., в том числе 3 публикации в журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации общим объёмом 3,0 п.л. 8

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Самолётов, Роман Валерьевич

Результаты работы внутреннего аудитора, в отличие от внешнего, не требуют формирования официального аудиторского заключения. Они находят своё отражение в различных документальных формах, таких как докладная записка, аудиторская справка, отчёт о проверке. Структура отчётных форм внутреннего аудита определяется в приказе о назначении аудиторской проверки. Формы рабочей и отчётной документации разрабатываются аудиторской службой самостоятельно в зависимости от целей и направлений аудиторских проверок.

Рабочие документы аудитора - это соответствующим образом учтённые аудиторские сведения, полученные в период подготовки, а так же обнаруженные в ходе аудиторской проверки.

К рабочим документам относятся планы и программы проведения аудита; описания использованных аудиторских процедур и их результатов; объяснения и пояснения должностных лиц; аналитические документы аудиторской службы; контрольные анкеты; блок-схемы; контрольные листы; анализ оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учёта и т.д.

Все рабочие документы внутренних аудиторов делятся на следующие виды:

1. Документы постоянного контроля, которые аккумулируются в течение длительного периода времени и дают возможность отслеживать ошибки и искажения, повторяющиеся на протяжении нескольких лет.

2. Документы административного контроля, формируемые при планировании внутренних аудиторских проверок. К таким документам можно отнести: план-график внутреннего аудита, программу внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, тесты внутреннего контроля.

3. Документы аудиторской информации. Такие документы отражают результаты по основным направлениям проверки и содержат в себе информацию, о проведённых аудиторских процедурах, принятых решениях и выводах.

Рабочая документация создаётся на бумажных, машинных или других носителях, обеспечивающих её сохранность. В условиях проведения компьютерного аудита рекомендуется рабочие документы в обязательном порядке сохранять в электронном виде для дальнейшего формирования на их основе аудиторских отчётов.

Рабочие документы должны соответствовать определённым требованиям оформления. На наш взгляд структура рабочего документа должна состоять из следующих разделов:

- Титульная часть, реквизиты которой носят обязательный характер. В данном разделе указывается порядковый номер и дата формирования

136 документа; заголовок с указанием наименования проверяемой организации; назначение рабочего документа; сроки аудиторской проверки.

- Аналитическая часть, предназначенная для группировки и обобщения результатов аудиторской проверки. В её состав включаются таблицы, схемы, графики, описание выполняемых процедур, ссылки на источники сведений.

- В заключительной части, аудитор выражает своё мнение и делает выводы о результатах проверки, выявляет причины и даёт рекомендации по исправлению ошибок.

Документы аудитора должны быть подписаны и датированы внутренним аудитором, завизированы начальником аудиторской службы. Сведения рабочей документации строго конфиденциальны и не подлежат разглашению. Рабочая документация является собственностью организации, её архивы должны оставаться в ведении отдела внутреннего аудита. Схема документооборота внутреннего аудита представлена в Приложение 8.

В отличие от внешнего аудита итоговые отчёты внутреннего аудита могут формироваться за произвольные временные периоды, по результатам проверки отдельных структурных подразделений, что обуславливается его систематическим характером. Отчётные документы внутреннего аудита предоставляются с целью обеспечить руководство организации информацией о недостатках в системе бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, а так же для выработки предложений по совершенствованию этих систем.

Недостатки, выявленные в ходе аудита, могут быть представлены руководству до полного завершения проверки. Информация о выявленных недостатках носит предварительный (промежуточный) характер и показывает существенные отклонения нормативных актов при осуществлении хозяйственных операций и отражается в промежуточных аудиторских отчётах.

При осуществлении внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки аудитором формируются рабочие документы, отражающие

137 факты, выявленные в результате проверки. Как уже было отмечено ранее, строиться такие документы могут на базе электронных таблиц, входящих в стандартные офисные программы. Схема формирования документации внутреннего аудита в условиях КОД представлена на рисунке 3.3.

Рис. 3.3 Схема формирования документации внутреннего аудита в условиях КОД

При формировании рабочих документов аудитор должен иметь у себя базу данных, хранящую в себе типовые формы рабочих документов, основные выводы и рекомендации, которые аудитор может высказывать по результатам проверки. Данная база должна обновляться по мере накопления опыта аудиторских проверок.

Типовая форма документа извлекается аудитом из базы данных, в случае необходимости некоторые её показатели изменяются вручную. На следующем этапе в бухгалтерской программе проверяемой организации формируются отчётные формы, отражающие информацию, необходимую для генерирования рабочего документа аудитора. Сформированные отчёты выгружаются в формате электронной таблицы в типовую форму рабочего документа, где обрабатываются аудитором вручную и при помощи специальных алгоритмов, заложенных в типовой форме рабочего документа.

После обобщения и анализа данных, аудитором вырабатываются рекомендации и выводы, при этом он имеет возможность использовать их типовые формы, находящиеся в базе знаний, которые могут быть скорректированы под конкретную хозяйственную ситуацию.

Аналогичным образом происходит и формирование итоговых отчётов аудитора, правда при этом помимо базы данных и базы знаний используется информация уже сформированная в рабочих документах. При этом аудитор самостоятельно определяет, данные каких документов должны входить в итоговый отчёт. После чего необходимая информация из рабочего документа переносится в типовую форму итогового отчёта.

Сформированные рабочие документы и итоговые отчёты хранятся в архиве проверок. В процессе аудита может возникать необходимость в генерации новых документов, типовые формы, выводы и рекомендации которых отсутствуют в базе знаний. При этом вновь созданный документ, перенесённый в архив проверок, может использоваться для пополнения базы знаний аудитора, и применяться в последующих проверках.

3.3. Методическое обеспечение внутреннего аудита на предприятиях хлебопечения

В современных условиях рыночной конкуренции, себестоимость является основным инструментом контроля издержек производства и управления прибыльностью организации. Необходимость формирования

139 издержек в виде себестоимости продукции, обуславливается отношениями, возникающими между государством, организациями и собственниками. Себестоимость отражает размер расходов каждой организации на производство и реализацию продукции.

Показатели себестоимости раскрывают все аспекты финансово-хозяйственной и производственной деятельности экономического субъекта. Объём прибыли, получаемой организацией, напрямую зависит от уровня себестоимости продукции. В этой связи подробный анализ себестоимости продукции позволяет выявлять внутренние производственные резервы, определять пути совершенствования производственной деятельности, повышения уровня производительности труда, сокращения издержек.

Затраты предприятий хлебопечения представляют собой стоимостное выражение использованных в отчётном периоде при производстве хлебобулочных изделий материальных, трудовых и иных ресурсов.

При формировании себестоимости хлебобулочных изделий, производственные затраты принято группировать по видам продукции в разрезе статей калькуляции (табл.3.3).

Итоговые результаты внутренней аудиторской проверки должны быть документально оформлены. Однако документально отражены, помимо заключительного мнения внутреннего аудита, должны и промежуточные этапы проверки. Именно на основании промежуточной аудиторской документации, в дальнейшем строится аудиторское заключение, выводы и рекомендации.

В условиях компьютерной обработки данных при формировании рабочих документов и отчётных форм аудитор может частично автоматизировать этот процесс, используя свои компьютерные средства.

В течение проверки аудитором формируются рабочие документы, отражающие факты, выявленные в результате аудиторской проверки. Строиться такие документы могут на базе электронных таблиц, входящих в стандартные офисные программы.

При формировании рабочих документов аудитор должен иметь базу знаний, хранящую в себе типовые формы рабочих документов, основные выводы и рекомендации, которые аудитор может высказывать по результатам проверки. Данная база должна обновляться по мере накопления опыта аудиторских проверок.

Стандартная форма рабочего документа аудитора извлекается из базы знаний, если это требуется, то некоторые показатели документов могут

166 обрабатываться вручную. После чего в бухгалтерской системе исследуемой организации, формируются отчёты, содержащие информацию, которая используется при заполнении рабочего документа аудитора. Созданные отчётные формы, переносятся в формате электронной таблицы в рабочие документы аудитора, где обрабатываются, с помощью заложенных в компьютерную аудиторскую систему алгоритмов, или вручную.

После обобщения и анализа данных, аудитором вырабатываются рекомендации и выводы, при этом он имеет возможность использовать их типовые формы, находящиеся в базе знаний, которые могут быть скорректированы под конкретную хозяйственную ситуацию.

Аналогичным образом происходит и формирование итоговых отчётов аудитора, правда при этом помимо базы данных и базы знаний используется информация уже сформированная в рабочих документах.

Основной целью внутреннего аудита процесса производства хлебобулочных изделий предприятиями потребительской кооперации является контроль производственных затрат по центрам их возникновения и центрам ответственности, с дальнейшим определением причин, возникающих отклонений фактических затрат от нормативных. По результатам контроля должны быть выявлены лица, несущие ответственность за возникновение отклонений, а руководство организации обеспечено достаточной информацией для принятия эффективных управленческих решений.

Контроль процесса производства продукции хлебопечения, в целях определения законности и целесообразности использования муки, должен начинаться с выявления её хлебопекарных свойств. Объём муки, необходимый для обеспечения производственного задания, рассчитывается исходя из её влажности и предполагаемого производственного объёма.

Норма выхода продукции, должна в обязательном порядке быть пересчитана, исходя из фактической влажности муки, так как увеличение влажности

167 влечёт за собой увеличение её расхода. Фактический выход готовой продукции сравнивается с производственным заданием, выявленные при этом отклонения анализируются, определяются их причины и виновные лица. Основными причинами отклонений являются перерасход, хищение и изменение влажности муки.

Внутренний контроль законности и точности начисления заработной платы, премий и прочих выплат заключается в проверки выработки каждого работника и её соответствия установленным расценкам выплат за отработанное и неотработанное время, выходные и праздничные дни, а так же в случае несоблюдения трудовых норм, за простои производства и бракованную продукцию.

Так же необходимо осуществлять внутренний контроль расчётов амортизационных отчислений, по имущественным комплексам, занятым в производстве хлебобулочных изделий. Основные направления проверки при этом связаны с отнесением объектов основных средств к соответствующим амортизационным группам, определением сроков полезного использования и норм амортизационных отчислений.

При проверке брака, возникающего в процессе производства хлебопекарной продукции, необходимо установить его причины, выяснить отражаются ли документально случаи выявления бракованной продукции, и удерживается ли её стоимость с виновных лиц. В случае если брак возникает из-за использования некачественной мукой, поступившей от поставщиков, по каждому случаю такой поставки необходимо проверить наличие, оформленных юристами, претензий.

Значительные расходы и потери свидетельствуют о низком уровне контроля над производством хлебобулочных изделий со стороны руководства предприятия, а так же о присутствии недостатков в организации процесса производства. Устранение подобных недостатков будет способствовать экономному использованию материальных и иных ресурсов,

168 а так же повышению финансовых показателей хозяйственно деятельности предприятий хлебопечения кооперативного сектора экономики.

Очевидно, что уровень организации внутреннего аудита является одним из основных факторов, влияющих на эффективности работы предприятия. Практическое внедрение рекомендаций по организации структуры службы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации, разработке схемы взаимодействия субъектов и объектов внутреннего контроля предприятий хлебопечения потребительской кооперации, проведению анализа качества среды компьютерной обработки данных, а так же применению методики внутреннего аудита расходов на производство хлебобулочных изделий в условиях автоматизированного учёта, содержащиеся в диссертационном исследовании, будет способствовать совершенствованию функций внутреннего аудита, повышению эффективности аудиторских проверок.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Самолётов, Роман Валерьевич, 2012 год

1. Гражданский кодекс Российской федерации. Часть 1 и 2.

2. Налоговый кодекс Российской федерации Часть 1 и 2.

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21.11.96г. №129-ФЗ (с изменениями).

4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ от 30.12.2008г. № 307-ФЭ.

5. О потребительской кооперации (потребительских обществах и союзах) в Российской Федерации. Федеральный закон № 3085-1.

6. Инструкция о порядке проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности в организациях (предприятиях) потребительской кооперации. М. Центросоюз, 1983. - 190 с.

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 45)

8. Письмо Министерства финансов РФ от 15.03.1993 г. № 26. Особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) в системе потребительской кооперации. (Утверждено Центросоюзом РФ 18.12.1992 г. № ЦСУ-180).

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

10. ПБУ 1/98 «Учётная политика организаций» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н).

11. ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. № 44н).

12. ПБУ 06/01 «Учёт основных средств» (утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. № 26н).

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» одобренное комиссией по аудиторской деятельности при президенте РФ 22.01.1998 г. Протокол № 2.

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» одобренное комиссией по аудиторской деятельности при президенте РФ 11.06.2001 г. Протокол № 1.

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка рисков и система внутреннего контроля, характеристики компьютерных информационных систем» одобренное комиссией по аудиторской деятельности при президенте РФ 11.07.2000 г. Протокол № 1.

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства» в ред. Постановления Правительства РФ от 07.10.2004 N 532

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N696 (ред. от 19.11.2008).

18. Адаме Р. Основы аудита. Юнити, 1995 . 398 с.

19. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности торговли и АПК -М.: «Дело и сервис» 1998 464 с.

20. Аманжолова Б.А., Ерёменко Е.С. Внутренний контроль и аудит затрат на производство продукции промышленной организации. Новосибирск: Сибирский ун-т потребительской кооперации, 2010 - 190 с.

21. Андреев В.Д. Ревизия и контроль в потребительской кооперации: Учебное пособие. М.: Экономика 1982 - 328 с.

22. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие М.: Финансы и статистика 2003 - 458 с.

23. Баранов В.В. Автоматизация управления предприятием. М.: ИНФРА-М 2000 - 352 с.

24. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита /. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Филинъ, 2003 - 792 с.171

25. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учёт и внутренний аудит ч. 1. М.: Бухгалтерский учёт 1994 - 122с.

26. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учёт и внутренний аудит ч. 2. М.: Бухгалтерский учёт 1994 - 123с.

27. Богомолов A.M. Внутренний аудит организация и методика проведения: Методическое пособие М.: Экзамен, 1999 - 192 с.

28. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит, организация и методика проведения. М.: Экзамен, 2000 - 86 с.

29. Богатая И.Н. Хахонова. H.H. Аудит: Учебное пособие Ростов н/Д: Феникс, 2003 - 608 с.

30. Брага В.В. Компьютеризация бухгалтерского учёта: Учебное пособие. -М.: Финстатинформ, 1996.

31. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита // Бух. учёт 1998. - № 7.

32. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М: Экзамен, 2000 - 320 с.

33. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002 г. № 8. - с. 41-50.

34. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003 - 416 с.

35. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика 1998.

36. Вещунова H.JL, Долотова H.JI. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы. Санкт-Петербург: Изд-во Политехнического ун-та, 2008 - 79 с.

37. Головков Е.А., Прохорова Т.В., Шиманский К.И. Автоматизация учёта, анализа и аудита. М.: Мисанта, 2002 - 219 с.

38. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, эффективность, проблемы, стандарты. -М.: Элит 2000, 2003 - 399 с.

39. Гулина И.В. Управление затратами и современные методы их учета в организации. М.: Московский гос. ун-т печати, 2008 - 127 с.172

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

41. Данилевский Ю.А., Ремизов H.A. Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. М.: ИФБК-ПРЕСС, 2002 - 542 с.

42. Дефлиз Ф.Л. Дженик Г.Р. Аудит Монтгомери/ под редакцией Я.В. Соколова М: Аудит, ЮНИТИ, 1997 - 542 с.

43. Дивинский Б.Д. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля организации. // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. - № 5.

44. Друри К. Введение в управленческий и производственный учёт/пер. с англ. Под ред.С.А. Табалиной. М.:Аудит,Юнити, 1994 - 557 с.

45. Дробот В.И, Повышение качества хлебобулочных изделий. Киев: Техника, 1984 - 191 с.

46. Евдокимова A.B., Пашкина H.H. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации : Практическое пособие М.: Дашков и Ко, 2009 - 204 с.

47. Жиганшина Д.Р. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля организации. // Бухгалтер и закон. 2007 - № 10.

48. Ивашкевич В.Б. Практический аудит: Учебное пособие. М: Магистр: ИНФРА-М, 2010 - 286 с.

49. Информационные материалы Международного института внутренних аудиторов США, штат Флорида 2001.

50. Калиничева Р.В., Шохнех A.B. Организация, технология и экономическая эффективность деятельности внутреннего аудита. Волгоград: Волгогр. науч. изд-во, 2005 - 202 с.

51. Калиничева Р.В.Теория и методология контроля в потребительской кооперации: Монография М.: Маркетинг, 2006 - 179 с.

52. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: Инфра-М, 1996 -552 с.

53. Керимов В.Э. Бухгалтерский учёт на производственных предприятиях потребительской кооперации: Учебник. М.: Дашков и К, 2000 - 346 с.

54. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебное пособие 5-е изд. -М.: Дашков и К°, 2008 - 473 с.

55. Кибирева Е.Б., Корнеева П.Ю. Особенности бухгалтерского учета в потребительской кооперации. Чита: Забайкальский ин-т предпринимательства Сибирского ун-та потребительской кооперации , 2008 -161 с.

56. Ковалёва О.В. Аудит: Учебное пособие. М.: ПРИОР, 1999 - 272 с.

57. Корнеева Е. А. Учет и внутренний контроль затрат. Чита: ЗИП Сиб. УПК, 2008 - 127 с.

58. Кривко И.В. Организация службы внутреннего аудита на предприятии // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2007 - №8.

59. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учёта. -М.: Финансы и статистика, 1990 117 с.

60. Краева Т.А. Методология и организация учёта в условиях автоматизации. М.: Финансы и статистика, 1992 - 160 с.

61. Кузнецова Е.В. Организация системы внутреннего контроля на предприятии в условиях компьютерной обработки данных // Современный бухучёт 2000 № 11 - с. 56 - 63.

62. Кузнецова Е.В., JI.B. Сотникова. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных: Практическое пособие. М.: Юнити, 2004 - 112 с.

63. Макарова Л.Г. Разработка информационно-методического обеспечения аудита (на примере основных средств) // Аудиторские ведомости. 1999 - № 5-с. 45-66.

64. Ластовецкий В.Е. Учёт затрат по фактам производства и центрамответственности. М.: Финансы и статистика, 1998 - 165 с.174

65. Левина A.C. Себестоимость хлеба и хлебобулочных изделий и пути её снижения. М.: Агропромиздат, 1985 - 62 с.

66. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. М.: Дело и сервис, 2001 - 112 с.

67. Мельник М.В., Пантелеев A.C., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 2003 - 520 с.

68. Мельник М.В. Основы аудита. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2008 -366с.

69. Методика учёта трудоёмкости производства хлебобулочных изделий. -М.: ЦНТИИТЭН Министерства хлебопродуктов СССР, 1989 347 с.

70. Надеждина С.Д. Учет затрат и калькулирование себестоимости в кондитерской промышленности: Учеб. Пособие. Новосибирск: Сибирский ун-т потребительской кооперации, 2004 - 75 с.

71. Овсийчук М.В. Аудит. Организация и методика проведения. М.: ТОО «Интелтех, 1996 - 152 с.

72. Овсийчук М.Ф., Драчена И.П. Внутренний аудит на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации: Учеб.- практ. пособие. М.: Изд-во Моск. гос. ун-та леса, 2002 48 с.

73. Овсийчук М.Ф. Хамидуллина Г.Р. Учет затрат: проблемы бухгалтерского и налогового учета. М.: Экзамен , 2004 142 с.

74. Овсийчук М.Ф. Контроль и ревизия. Учебное пособие.- М.: КНОРУС 2005.-224 с.

75. Овсийчук В.Я. Формирование системы внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных организациях/монография Москва: Дашков и К°, 2006 - 378.

76. Овсийчук В.Я., Кондратьев K.M., Драчёна И.П. Внутренний аудит. Учеб. пособие М.: Дашков и К°, 2004. - 106 с.

77. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов. М.: ИНФРА-М, 2006 - 277 с.

78. Патрушина С.M. Информационные системы в бухгалтерском учёте. Учебное пособие. Ростов н/Д: МарТ, 2003 - 368 с.

79. Першина О.Н. Аудит и автоматизация бухгалтерского учёта // Аудиторские ведомости. 1997 - № 9 - с. 72-76.

80. Пичугин В.К. Программное обеспечение в аудиторской практике // Аудиторские ведомости. 1999 - № 4 - с. 88-90.

81. Подольский В.И. Аудит: Учебное пособие. / В.И. Подольский. М.: Экономист 2003. - 494 с.

82. Подольский В.И., Дик В.В. Информационные системы бухгалтерского учёта: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ 1998. - 319 с.

83. Подольский В.И., Щербакова Н.С. Компьютерный аудит. // В.И. Подольский, Н.С. Щербакова. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004 128 с.

84. Подольский В.И., Щербакова Н.С. Комиссаров B.JI. Компьютерные информационные системы в аудите. Учебное пособие. М.: Юнити , 2007 -158 с.

85. Поляков A.B. Учет затрат: особенности автоматизации. М.: 2010 - 388 с.

86. Попова Т.Д., Шмельцер Л.А., Чёрная A.A. Внутренний контроль и аудит издержек: Учеб. пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2005 - 217 с.

87. Проданова H.A. Внутренний аудит, контроль и ревизия М.: Налог-Инфо, 2006 - 290 с.

88. Пучкова Л.И. Лабораторный практикум по технологии производства. -М.: Лёгкая и пищевая промышленность, 1982 286 с.

89. Робертсон Джек К. Аудит. / Джек К. Робертсон. Перев. с англ. М.: KMPG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993 - 496 с.

90. Романов А.Н., Одинцов Б.Е.Советующие информационные системы в экономике,- М.: ЮНИТИ, 2000-486 с.

91. Романов А.Н., Одинцов Б.Е Автоматизация аудита. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1999-334 с.

92. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: Аудит , 1996 - 269 с.

93. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль в потребительской кооперации. -Чебоксары: ЧКИ РУК, 2007 154 с.

94. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль в управлении организацией // Аудиторские ведомости. 2009 - № 11 - с. 27-32.

95. СкобараВ. В. Аудит: Учебник М.: Просвещение, 2005 - 478 с.

96. Сотникова JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита. Практ. пособие -М.: ЮНИТИ, 2005 143 с.

97. Соколова Е.С. Основы аудита. Учебно-методический комплекс М.: Изд. центр ЕАОИ, 2009 - 231 с.

98. Старовойтов Ю.Н, Химченко В.П. Информатизация аудиторской деятельности // Аудит и налогообложение. 1998 - №5 - с. 44-47.

99. Сухарева JI.A. Внутренний аудит хозяйственных систем // Бухгалтерский учёт 1994 № 3 - с 38-40.

100. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987 - 95 с.

101. Терли Стюарт. Внутренний и внешний аудит и управление // Контроллинг 1991 № 4 с. 16-18.

102. Фёдорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учёта, анализа и аудита: учебное пособие. М: Омега-Л, 2006 - 303 с.

103. Фокина Г.И. Виды учёта и его отражение в компьютерных программах //Аудиторские ведомости. 1997 - №10 - с. 73-79.

104. Хитрова Т.И.Информационные системы для бухгалтерского учета, финансового анализа, аудита. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2008 - 82 с.

105. Хозяева С.Г. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях. М.: Экономика, 1990 - 158 с.

106. Хорохордин H.H. Формирование активно-адаптивных систем внутреннего аудита. Монография. Воронеж: Изд-во ВГУ, 2003 - 152.177

107. Хорохордин H.H. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи. // Аудиторские ведомости. 2007 - № 10.

108. Шуремов Е.Л., Умнова Э.А. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учёта, анализа, аудита: Учебное пособие. -М.: 2001. -363 с.

109. Шуремов Е.Л. Информационные технологии финансового планирования и экономического анализа. М.: 1С - Паблишинг, 2003 - 164 с.

110. Шуремов Е.Л., Харитонов С.А, Чистов Д.В. Информационные системы бухгалтерского учета М.: ИНФРА-М, 2007 - 159 с.

111. Шуремов Е.Л. Поэтапная автоматизация учёта на крупных предприятиях // Бухгалтерский учёт 1998 - №10 - с. 106-107.

112. Шеремет А.Д. Суйц В.П. Аудит. Учебник 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М , 2008 - 447 с.

113. Различия между внутренним и внешним (независимым аудитом)

114. Критерии различия Внешний (независимый) аудит Внутренний аудит

115. Характер деятельности Осуществляется в порядке предпринимательской деятельности Осуществляется работниками специальной службы, организованной на предприятии и независимой от других структурных подразделений

116. Правовое обеспечение Правовое регулирование организуется на основании законов, Гражданского кодекса, указов президента Руководствуется приказами государственных и вышестоящих органов организации, при которой учрежден, а так же административным правом

117. Область приложения В основном осуществляется аудит бухгалтерской отчётности и достоверности информации Проверка охватывает практически все аспекты финансово-хозяйственной деятельности организации

118. Периодичность проведения Осуществляется внешними аудиторами периодически либо разово в соответствии с договором Поводится службой внутреннего аудита постоянно.

119. Управленческие связи Горизонтальные связи, добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчёт перед ним Иерархические связи, подчинение непосредственно руководству предприятия, отчёт перед руководством предприятия

120. Оплата услуг Оплачивается клиентом в соответствии с заключённым договором с аудиторской фирмой. Оплата в виде заработной платы в соответствии с заключённым трудовым договором.

121. Статус Внешний аудитор независимый эксперт Внутренний аудитор - сотрудник организации.

122. Защита интересов Отстаивает интересы собственников организации, вышестоящих структур и сторонних организаций Защита интересов руководства организации1. Виды внутреннего аудита

123. Классификационный признак Классификационная группа

124. В зависимости от обследуемой сферы деятельности 1.1 Финансовый аудит 1.2 Производственный аудит 1.3 Хозяйственный аудит 1.4 Управленческий аудит 1.5 Социальный аудит

125. В зависимости от субъектов аудита 2.1 Службы внутреннего аудита фирмы 2.2 Ревизионные комиссии 2.3 Сторонние организации и внешние аудиторы, привлекаемые для целей внутреннего аудита

126. В зависимости от инициатора проверки 3.1 Аудит по инициативе собственников организации 3.2. Аудит по инициативе руководства организации 3.3 Аудит по требованию правоохранительных и налоговых органов

127. По направлениям аудита 4.1 Организационно правовой 4.2 Финансово-аналитический 4.3 Операционно-производственный 4.4 Компьютерный

128. По объёму проверки 5.1 Сплошной аудит 5.2 Выборочный аудит 5.3 Системный аудит 5.4 Ограниченный аудит

129. По степени необходимости 6.1 Плановый аудит 6.2 Внеплановый аудит

130. В зависимости от проверяемых циклов 7.1 Аудит цикла снабжения 7.2 Аудит производственного цикла 7.3 Аудит цикла сбыта и финансовых результатов

131. По времени проведения 8.1 Предварительный аудит 8.2 Текущий аудит 8.3 Последующий аудит

132. По видам деятельности 9.1 Аудит производственнойдеятельности

133. Аудит торговой деятельности93 Аудит инвестиционнойдеятельности

134. По степени автоматизации 10.1 Автоматизированный аудит вусловиях компьютерной обработки данных1. КОД)

135. Автоматизированный аудит вусловиях ручной обработки данных

136. Ручная аудиторская поверка вусловиях КОД

137. Ручная аудиторская проверка вусловиях не автоматизированного веденияучёта