Применение аналитических процедур для аудиторской оценки достоверности бухгалтерской отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мелещенко, Светлана Сергеевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Мелещенко, Светлана Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

197

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мелещенко, Светлана Сергеевна

Введение

1. Организация научного исследования в аудите

1.1. Условия формирования научной концепции развития аудита

1.2. Аналитические процедуры как предмет научного исследования в аудите

2. Аналитический процесс в аудите.

2.1. Сущность аналитического процесса

2.2. Функциональное значение анализа как аудиторской процедуры и 90 его роль в формировании инструментов аудита.

3. Использование элементов экономического анализа в аудите

3.1. Оценка допущения непрерывности деятельности организации

3.2. Применение аналитических процедур для определения уровня существенности и проведения аудиторской выборки

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Применение аналитических процедур для аудиторской оценки достоверности бухгалтерской отчетности"

Переход нашей страны к рыночной экономике оказал существенное влияние на систему финансового контроля. Необходимость всесторонней оценки результатов деятельности экономических субъектов обусловила появление и развитие аудиторской деятельности. Ее существование на основе принципа независимости позволило удовлетворить потребность пользователей экономической информации в определении достоверности показателей отчетности.

Развитие российского аудита в последние годы осуществляется стремительными темпами. Тому есть несколько причин. Во-первых, это связано с законодательным закреплением условий обязательного аудита, что определило объективную необходимость существования аудиторов и аудиторских фирм. Во-вторых, требования российского законодательства к формированию отчетности сложны и переменчивы. В результате, консультативная помощь аудиторов стала реальной потребностью для экономических субъектов. В-третьих, аудиторская деятельность является обязательным элементом функционирования рыночной экономики. Гармонизация российских правил учета и аудита с международной практикой является важным источником их развития. При этом формирование методической базы аудита осуществляется значительно медленнее. Специфика применения в аудите выборки, анализа, информационных технологий и т.п. описана в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности. Но их положения носят общий характер и должны быть детализированы во внутренних стандартах аудиторских фирм. При этом современный подход к развитию аудиторской деятельности требует разработки методических аспектов аудита на базе научно обоснованной концепции. Исследование отдельных элементов аудита является в свою очередь начальным этапом для ее формирования. Методический потенциал анализа весьма значителен. Это определило актуальность проблемы исследования его возможностей как аудиторской процедуры на более высоком научном уровне.

Изучение теоретических и практических вопросов применения экономического анализа в практике проверок аудиторских фирм и служб внутреннего аудита предприятий различных отраслей показало, что несмотря на большое внимание, уделяемое данной проблеме в зарубежной и отечественной литературе, многие аспекты нуждаются в дальнейшем теоретическом обосновании и определении условий практического использования применительно к особенностям развития отечественного аудйта. К таким аспектам можно отнести выделение роли анализа на всех этапах аудита. Его использование в качестве аудиторской процедуры должно отвечать информационным требованиям аудита, повышать его эффективность и расширять возможности контроля за работой аудиторов.

Важное значение при этом имеет научное обоснование решения поставленной проблемы для внутрифирменной стандартизации. Расширение масштабов деятельности внешнего аудита и необходимость укрепления системы внутреннего контроля предприятий требуют закрепления в положениях внутренних стандартов аргументированного использования анализа в практике проверок и расширения его возможностей.

Основной целью исследования является разработка и обоснование теоретических, практических и методических рекомендаций по определению условий использования анализа и изучение его возможностей в рамках аудиторской проверки для повышения ее эффективности.

Для достижения указанной цели в диссертации были поставлены следующие основные задачи:

- рассмотрение роли и значения аудита в системе финансового контроля и условий его дальнейшего развития,

- оценка современного уровня организации научных исследований в области применения экономического анализа в аудите,

- изучение аналитических процедур как элемента аудита, установление его связи с другими аспектами аудиторской деятельности,

- изучение особенностей аналитического процесса применительно к отдельным аспектам аудита,

- оценка состояния стандартизации применения аналитических процедур на разных уровнях регулирования аудиторской деятельности,

- изучение возможности применения методов экономического анализа для расчета уровня существенности, формирования и оценки аудиторской выборки,

- разработка структуры и содержания документации для отражения процесса и результатов применения аналитических процедур. t В качестве объекта исследования был выбран аудит предприятий различных отраслей экономики.

Предметом исследования является процесс функционирования анализа как аудиторской процедуры.

Теоретической и методологической основой диссертации послужили труды отечественных и зарубежных авторов в области экономического анализа и аудита.

В процессе исследования использовались данные бухгалтерского учета и отчетности экономических субъектов, методические разработки аудиторских фирм, статистические данные, инструктивные материалы. Были применены методы системного подхода, статистические и расчетно-аналитические методы с применением информационных технологий.

Научная новизна основных положений диссертационного исследования находит свое отражение в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении научно-практических и методических вопросов, связанных с совершенствованием применения экономического анализа в системе аудита. В процессе исследования получены следующие научные результаты:

- определены необходимые условия развития аудита как элемента системы финансового контроля, разработаны временная и функциональная модели аудита, которые позволяют определить условия его развития,

- выделены характерные стороны развития аудита с позиций познавательного процесса, что позволило определить уровень научного обоснования доказательств в аудите и необходимые условия для формирования теоретического знания в этой области,

- обоснован конструктивный характер аналитических процедур как элемента и средства познания в системе аудита, что обуславливает необходимость их выделения в качестве предмета познания,

- выделены и обоснованы этапы аналитико-синтетического процесса, определены особенности их осуществления на различных стадиях аудита, а также применительно к формированию оценки, установлению уровня существенности и проведению аудиторской выборки,

- обоснована необходимость единства методических подходов при статистическом наблюдении и аудиторской проверке, что позволяет расширить использование статистических методов при аналитической оценке аудиторской выборки, предложен комплексный подход к определению уровня существенности и проведению аудиторской выборки, основанный на применении аналитических процедур,

- рекомендованы к применению методы определения прогноза для оценки допущения непрерывности деятельности, основанные на элементах теории временных рядов,

- разработаны рекомендации по внутренней стандартизации применения аналитических процедур для аудиторских фирм и служб внутреннего аудита, разработаны формы рабочей документации для отражения результатов проведения аналитических процедур.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что изложенные в нем теоретические и практические положения могут служить методологической основой для создания концепции функционирования анализа в системе аудита и его использования в качестве аудиторской процедуры, а также методики преподавания аудита.

Практическое значение имеет предложенная автором методика применения аналитических процедур для установления уровня существенности, формирования аудиторской выборки и оценок, выполняемых в процессе аудиторской проверки, а также разработанные формы рабочей документации по использованию аналитических процедур, позволяющие контролировать качество их применения.

Отдельные предложения по внутрифирменной стандартизации аналитических процедур, использованию форм рабочей документации рекомендованы и используются в практической деятельности аудиторских фирм и на предприятиях, имеющих службу внутреннего аудита.

Апробация результатов исследования. Основные теоретические и практические результаты исследования докладывались на научно практических конференциях и нашли свое отражение в статьях и тезисах, опубликованных в 2000-2002 годах.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Мелещенко, Светлана Сергеевна

Заключение

Рыночные условия хозяйствования внесли значительные изменения в российскую экономику. Не осталась в стороне от этого процесса и система финансового контроля. Появление и развитие аудиторской деятельности представляет собой реакцию этой системы на изменение среды ее существования. Как любой вид деятельности, аудит осуществляется в соответствии с определенной технологией, в основе которой лежат соответствующие методы и приемы. Их исследование, систематизация, расширение практического их применения является важной задачей, решение которой представляет собой формирование методической базы аудита. Потенциальные возможности анализа известны и широко используются в научной и практической сферах.

Исследование теоретических и практических аспектов анализа как процедуры аудита в аудиторских организациях, службах внутреннего аудита экономических субъектов показало, что несмотря на большое внимание уделяемое данной проблеме в отечественных и зарубежных источниках, многие направления нуждаются в дальнейшем теоретическом обосновании и практической апробации. К таким направлениям можно отнести необходимость формирования научно обоснованной концепции аудита, в рамках которой возможно создание полноценно функционирующего методического аппарата аудиторской деятельности, особенности выполнения анализа на каждом этапе аудита, определение критериальных значений для формирования системы контроля за работой аудиторов.

Диссертация написана с использованием материалов аудиторских организаций и служб внутреннего аудита экономических субъектов. Исследование их деятельности позволило выделить особенности применения анализа в практике аудита. Аналитические процедуры являются важным методическим аспектом осуществления аудита, поэтому требуют большего внимания к адаптированию их использования в практике аудиторской деятельности.

Решение указанных проблем в диссертации предложено начать с определения места и особенностей существования аудита в системе финансового контроля, а также условий его развития. Помимо специфики аудита, обусловленной его независимостью и договорной основой отношений, важной его характеристикой является удовлетворение требований, предъявляемых организациям другими субъектами финансового контроля. Это означает, что в части оказанияконсультационных услуг, аудит позволяет экономическим субъектам правильно формировать показатели отчетности.

Одним из главных условий развития аудита является активная правовая поддержка со стороны государства. Появление обязательного аудита на начальном этапе позволило аудиторским фирмам иметь рынок сбыта своих услуг. Отсутствие обязательных аудиторских проверок привело бы к тому, что аудиторским фирмам пришлось бы доказывать необходимость своего существования.

Рассматривая понятие аудита автором выявлено несоответствие в используемых определениях. Согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 7 августа 2001 года, аудит осуществляется в отношении «финансовой (бухгалтерской) отчетности». Такого понятия не содержит ни Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года, ни Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Это основные документы, которые утверждают состав отчетности, порядок ее представления и другие, связанные с нею аспекты. Из определения бухгалтерской отчетности, которое дано в этих двух документах, следует, что на ее основании формируется информация о финансовом и имущественном положении организации. В тоже время, с принятием Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, активно проводится гармонизация российских правил бухгалтерского учета с международной бухгалтерской практикой. Международные стандарты учета и отчетности содержат понятие финансовой отчетности.

Таким образом, использование в определении аудиторской деятельности контаминированного понятия «финансовая (бухгалтерская) отчетность», связано с условиями развития отечественного бухгалтерского учета. Его максимальное приближение к международным стандартам учета сделает возможным формирование не только бухгалтерской, но и финансовой отчетности. Это означает, что необходимо нормативно закрепленное понятие «финансовая (бухгалтерская)отчетность», которое использовано в определении аудита как вида деятельности.

Современный уровень развития отечественного аудита характеризуется активными научными исследованиями. Обзор специальной литературы и изучение практических данных позволяет сделать вывод о выделение аудита как объектной области научного исследования. Кроме того, развитие отечественного аудита достигло того уровня, когда появляется возможность обобщения практических результатов. Обобщение проведенной исследовательской работы позволило определить уровень научных исследований с точки зрения познавательного процесса.

Изучение характерных сторон современного этапа развития отечественного аудита позволяет констатировать существование эмпирического уровня научных исследований в этой области, создание теоретического знания находится лишь в стадии формирования.

Создание теоретической концепции в области аудита связано с определенными трудностями. Главная причина которых состоит в его неприродном характере. Это оказывает существенное влияние на организацию научного исследования. В частности, на определение его методологического подхода. А именно, сложности в изучении неприродных систем связаны с тем, что отсутствует возможность использования эксперимента как средства познания.

В зависимости от этого наука может быть экспериментальной или неэкспериментальной.

В это связи в диссертации рассматривается подходы определения аудита как науки. Исходя из общепринятой концепции науки, как знаний, сведенных в систему, она должна раскрывать новые явления действительности с целью применения их в практической деятельности людей. Аудит является элементом финансового контроля, который в свою очередь входит в систему экономического контроля. Последний представляет собой динамическую систему экономических знаний, направленных на выявление и устранение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности. Это означает, что перспектива развития отечественного аудита располагается в системе экономических наук. Это означает, что аудит относится к неэкспериментальной области исследования.

Вопрос формирования аудита в качестве самостоятельной науки, на сегодняшний день, не может иметь однозначного ответа. Современный развития аудита правильнее определить как период формирования новой науки. Необходимость выделения аудита в качестве науки имеет важное значение. С появлением научно обоснованной теории аудита, возможности его развития на качественно новом уровне значительно возрастают. Это выражается постановке и решении новых научных проблем, развитии новых направлений, понятийного j аппарата и т.д. В этих условиях принятие конкретных, научно обоснованных решений по всей вертикали правового регулирования аудиторской деятельности будет иметь общий подход и застраховано от разногласий. Следствием однозначного понимания аспектов развития аудиторской деятельности может стать качественное и количественное расширение открытой информации о функционировании аудиторских организаций. Ее обоснование на основе существующей научной теории даст возможность для появления новых научных проблем и поиска путей их решения.

Проблема изучения аудита связана с неэкспериментальным его характером. Она заключается в невозможности выделить и отдельно изучить тот или иной его компонент аудита, в отсутствии экспериментальных средств для дифференциации изменений, которые в нем происходят, в ограничении использования свойств аудита до того как они будут исследованы, в сложности подтверждения и проверки теорий и гипотез.

Для решения этих проблем в диссертации предложено выделение и использование в качестве инструмента исследования одного из функционирующих в аудите конструктивных процессов.

В качестве конструктивного процесса в диссертации были выделены аналитические процедуры. Выполнение анализа в аудите представляет собой действия аудитора по преобразованию информации для достижения определенной цели. Преобразование системы аудита заключается в том, что в результате этого выполнения этого конструктивного процесса будет создана методика применения аналитических процедур, которая пополнит элементы системы аудита. В рамках системных свойств аудита, выполнение анализа относится к множеству содержащему аудиторские процедуры. Каждое выделенное множество раскрывает определенный аспект системы. В данном случае, оно характеризует аудит как практическую деятельность, осуществляемую с использованием определенного порядка действий, которые называются аудиторскими процедурами.

В связи с выделением аналитических процедур в качестве предмета исследования аудита возникла необходимость определения их места в этой системе. Для этого было предложено формирование совокупности аудиторских инструментов, в которую входят уровень существенности, аудиторская выборка и аналитические процедуры. Их функционирование основано на применении определенных принципов и подходов, а результаты должны быть соответствующим образом зафиксированы. Относительно выделенных таким образом трех аспектов аудита (принципов и подходов, инструментов, документирования) построена функциональная модель аудита. Ее основанием является аудируемая информация, в зависимости от которой формируются выделенные аспекты. Эта зависимость позволила установить, что от изменения первоначальной информации происходит последовательное движение в остальных аспектах аудита. Таким образом, предлагаемая функциональная модель аудита в качестве источника его изменения определяет исходную информацию.

С целью формирования научно обоснованной методики аналитических процедур в диссертации рассмотрены этапы выполнения аналитико-синтетического процесса по стадиям аудиторской проверки.

Связь аналитико-синтетического процесса заключается в следующем. На первом этапе происходит разделение единого целого на независимые, равноправные части, то есть происходит первичное аналитическое действие. Это обусловлено тем, что общая картина недостаточна для познания. Аналитический подход такого разделения в аудите заключается в том, что изучаемый объект должен быть представлен в виде такой совокупности элементов, что отсутствие какого либо из них не позволит. составить полноценной картины об изучаемом объекте. Цель такого разделения в аудите связана с определением объема работ при изучении каждого элемента. На стадии планирования субъектом начального этапа проведения аналитических процедур является руководитель проверки или аудиторы, которые занимаются ее подготовкой. В процессе непосредственной проверки каждый аудитор самостоятельно принимает решение о необходимости дальнейшей детализации изучаемого объекта. Завершение проверки больше связано с обобщением результатов, поэтому проведение начального этапа аналитических процедур может иметь место лишь при необходимости их углубления. Особенность начального этапа аналитико-синтетического процесса связана с организацией контроля за работой аудиторов со стороны аудиторской фирмы. Практически это означает, что любое разделение в процессе аудиторской проверки на элементы или части должно иметь продолжение как аналитико-синтетический процесс. В противном случае, можно констатировать незавершенность начатой аналитической процедуры и, как следствие, возможно низкое качество ее выполнения и негативное влияние на общий результат проверки. Осуществление такого контроля возможно при соблюдении условия документирования процесса аудиторской проверки.

На втором этапе аналитико-синтетического процесса происходит собственно анализ. Осуществление этих действий заключается во всестороннем изучении элементов, выделенных на предыдущем этапе. Проведение этого этапа основывается на существовании причинно-следственной связи между показателями. Ее определение является обязательным условием результативности этого этапа. Это обстоятельство обуславливает последовательность осуществления рассматриваемого этапа, то есть начинать его необходимо с установления таких связей в проверяемой информации.

Цель второго этапа анализа состоит в выявлении ошибок и искажений в учете и отчетности, причин их появления, а также использование анализа для формирования наиболее оптимальных значений уровня существенности и аудиторской выборки. Для этого в процессе аудита сопоставляются и оцениваются различные данные. Основным методом осуществления этих действий является сравнение. Его использование лежит в основе применения анализа, но не ограничивается им. Расширение арсенала аналитических методов связано с применением статистических и математических методов.

Для обоснования возможностей применения статистических методов в аудите в диссертации проведено сравнение аспектов последовательности проведения статистического наблюдения и аудиторской проверки. Выявлено объективное единство целей осуществления этих процессов на каждом этапе, сходство принципов формирования информационной базы и методических подходов статистического исследования и аудиторской проверки. Все это позволяет сделать вывод о возможности расширения использования статистических методов в аудите.

В этом контексте автором предложено использование в аудите видов несплошного статистического наблюдения: наблюдение основного массива, выборочного наблюдения и монографического обследования.

Третий этап аналитико-синтетического процесса является документальным синтезом. Здесь происходит формальное объединение информации полученной на втором этапе. В процессе аудита он выражается в документировании результатов проведения аналитических процедур. В диссертации предложена форма документа отражающего проведение аналитических процедур. В основу его построения положены два условия: виды операций в отношении которых проводились аналитические процедуры и виды наблюдений. Итоговая графа является информацией для аудиторского заключения. Предлагаемая форма может составляться с разной степенью обобщения, то есть каждым аудитором, либо по проверке в целом. Применение этого документа в аудиторской практике позволит накапливать в систематизированном виде информацию по проведению аналитических процедур в разрезе каждого вида операций, вида наблюдения, а также организовать внутренний контроль за проведением аналитических процедур.

Четвертый этап аналитико-синтетического процесса заключается в проведении диалектического синтеза. Суть его состоит не в формальном объединении информации как это имеет место на предыдущем этапе, а в рассмотрении ее как частей единого целого. Важнейшей особенностью осуществления этого этапа является отсутствие возможности за его наблюдением. На практике эта проблема выражается в отсутствии конструктивных критериев по которым можно оценивать работу аудиторов. Наличие этой проблемы признается отечественными и зарубежными авторами. В качестве возможного условия решения этой проблемы в диссертации рассматривается привлечение методов математической статистики. Это обуславливается тем, что эти методы применяются там, где необходимо сделать общий вывод о характеристиках совокупности информации по данным выборочного исследования.

Рассмотрение последовательности аналитико-синтетического процесса по стадиям аудиторской проверки позволило сделать вывод о том, что этапы процесса не всегда совпадают со стадиями проверки. Подготовка общего плана и программы аудита осуществляются в рамках соответствующего аналитико-синтетического процесса. Подготовке и составлению общего плана аудита соответствует только этап начального разделения на независимые части. Собственно проверка проходит в рамках анализа как логического приема и документального синтеза. Заключительная стадия проверки осуществляется на этапе диалектического синтеза.

Проведение аналитических процедур исследовано в диссертации применительно к формированию оценок, их использование для установления уровня существенности и проведения аудиторской выборки.

В качестве оценок в аудите могут выполняться процедуры, связанные с организацией проверки и процедуры по существу. При этом предложено относить к аналитическим процедурам и использовать для их определения термин "оценка" только такие, в которых применяется критерий для сравнения. В остальных случаях процедуры носят описательный характер и служат для сбора информации. Для их обозначения предлагается использовать термин "ознакомление". К первым, в частности, относится оценка системы внутреннего контроля. В работе предложен тест для его оценки и обоснован аналитический характер этой процедуры относительно аналитико-синтетического процесса.

Использование анализа для проведения процедур по существу рассмотрено в работе на примере оценки допущения непрерывности деятельности. Методика применения анализа здесь заключается в расчете выборе и определении показателей для возникновения сомнений в непрерывности деятельности клиента в обозримом будущем. Затем осуществляется подтверждение или опровержение таких сомнений. Для этого рекомендуется использовать показатели, характеризующие платежеспособность, оборачиваемость активов, а также соотношение собственного и заемного капитала: коэффициенты текущей ликвидности, оборачиваемости и финансирования. Использование элементов теории рядов динамики позволяет прогнозировать абсолютные показатели, участвующие в формировании выбранных для оценки коэффициентов. В результате определяются их прогнозные значения, которые используются в качестве аудиторских доказательств для допущения непрерывности деятельности в ближайшие 12 месяцев.

В работе также рассмотрена методика использования аналитических процедур для установления уровня существенности. В ее основе лежит использование суммы модальных значений оборотов по изучаемому счету. Затем определяется среднемесячная величина оборотов. Она корректируется на удельный вес оборотов по каждому корреспондирующему счету. В результате такого подхода уровень существенности становится более эластичным, его применение учитывает особенности конкретного счета. Это в свою очередь значительно повышает методическую ценность показателя уровня существенности.

Аналитические процедуры играют важную роль в эффективном проведении аудиторской выборки. Варианты проведения несплошного наблюдения, видом которого является аудиторская выборка, оцениваются с помощью аналитических процедур. В частности, установленная при помощи статистических методов ошибка выборки увязывается при каждом варианте с уровнем существенности. Оценка этой связи позволяет определить эффективность проведения аудиторской выборки.

Таким образом, аналитические процедуры в аудите являются элементом совокупности его инструментов. Аналитические процедуры применяются как для непосредственного достижения основной цели аудита - определения достоверности показателей отчетности путем их сравнения с положениями нормативных документов, так и для формирования уровня существенности и проведения аудиторской выборки.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мелещенко, Светлана Сергеевна, 2003 год

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Финансовая газета. 1996. № 49.

2. Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Российская газета. 2001. №151

3. Налоговый кодекс РФ. М.: «Проспект», 2001.

4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской отчетности» // Собрание законодательства РФ № 39 ст.3797 от 30.09.2002

5. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Документирование аудита» // Собрание законодательства РФ № 39 ст.3797 от 30.09.2002

6. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита» // Собрание законодательства РФ № 39 ст.3797 от 30.09.2002

7. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность в аудите» // Собрание законодательства РФ № 39 ст.3797 от 30.09.2002

8. Федеральное правило (стандарт) «Аудиторские доказательства» // Собрание законодательства РФ № 39 ст.3797 от 30.09.2002

9. Федеральное правило (стандарт) «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» // Собрание законодательства РФ № 39 ст.3797 от 30.09.2002

10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерский учет: официальные материалы. -М.: ИНФРА-М, 2001.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержденоприказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94н. М.: Информационное агентство ИПБ - БИНФА, 2001.

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22 января 1998г., протокол № 2 // Аудиторские ведомости. -1998.-№3.

13. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2000г. №4-н.// Финансовая газета. 2000. №8.

14. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2000г. №60-н //Финансовая газета. 2000. - №42.

15. Абчук В.А. Экономико-математические методы. Элементарная математика и логика. Методы исследования операций. СПб.: Союз, 1999.

16. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. М.: Бератор-Пресс, 2001.

17. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ., / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

18. Апборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: «Дело и сервис», 1998.

19. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). М.: Экономика, 1994.

20. Аудит Монтгомери / Ф.Л.Дефлиз, В.М.О'Рейли, М.Б.Хирш; Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

21. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита

22. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1992.

23. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. К.: «Знания», КОО, 2000.

24. Бро Г.Г., Шнайдман JI.M. Математические методы экономического анализа на предприятии. М.: «Экономика», 1976.

25. Бровкина Н.Д. Планирование аудита реализации: аналитические процедуры // Аудиторские ведомости. 2000. -№ 5.

26. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности // Аудиторские ведомости. 2000. - № 3.

27. Бурцев В.В. Управленческий аудит финансовой политики организации // Аудиторские ведомости. 2000. - № 6.

28. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы управления финансами организации // Аудиторские ведомости. 2000. - № 8.

29. Быков В.В. Методы науки. М.: Наука, 1974.

30. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. СПб.: «Лань», 2000.

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

32. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.

33. Взаимоувязка показателей отчетности // Главбух. 2000.- № 7.

34. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И. / Под научной ред. д.э.н. А.Б.Яновского. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. М.: ИД «Аудитор», 1998.

35. Герасимов И.Г. Научное исследование. М.: Политиздат, 1972.

36. Гизятова А.Ш. Анализ деятельности аудиторских фирм Самарской области за 1996-1999 гг. // Аудиторские ведомости. 2000. - № 10.

37. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. Эффективное пособие по практическому аудиту. Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997.

38. Гольдберг Е.Я. Автоматизация аудита в программе «Помощник аудитора» // Аудиторские ведомости. 2000. - № 4.

39. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000.

40. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2001. - №1-5.

41. Гутцайт Е.М., Ремизов Н.А., Островский О.М. Комментарий к правилам (стандартам аудиторской деятельности. Аналитические процедуры. // Финансовая газета. 1998. - № 9.

42. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.

43. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ.; предисловие Стукова С.А. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992.

44. Доугерти К. Введение в эконометрику: Пер. с англ. М.: ИНФРА-М,2001.

45. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.

46. Ефимова М.Р., Петрова Е.В., Румянцев В.Н. Общая теория статистики: Учебник. М.: ИНФРА -М, 1998.

47. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1999.

48. Зотов А. Ф. Структура научного мышления. М.: Политиздат, 1973.

49. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Учетная политика организации и налогообложение основных средств // Аудиторские ведомости. 1999. - № 5.

50. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1998.

51. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. -М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

52. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учебное пособие. М.: ПРИОР, 2000.

53. Колемаев В.А и др. Теория вероятностей и математическая статистика: Учеб. Пособие для экон. спец. вузов. М.: Высш. шк., 1991.

54. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. «-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2000.

55. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика. М.: ПРИОР, 1999.

56. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. М.: «Дело и сервис», 2000.

57. Методологические основы научного познания. / Под ред. проф. П.В.Попова М.: «Высшая школа», 1972.

58. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000.

59. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: издание на русском языке Аскери-АССА, 1998.

60. Мизиковский Е.А., Субботина Е.Б. Принцип существености в аудите: качественный и количественный аспекты // Аудиторские ведомости. -2000. №6.

61. Муравьев А.И. Теория экономического анализа: Проблемы и решения. М.: Финансы и статистика, 1998.

62. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. -М.: Азъ Ltd., 1992.

63. Печерский В.Н., Жаренов А.В. Переоценка основных средств: обоснование экономического эффекта // Аудиторские ведомости. 2001. - № 11.

64. Подольский В.И. Щербакова Н. С. Использование базы данных бухгалтерии при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2000. - № 1.

65. Полисюк Г.Б. Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия. -М.: «Экзамен», 2001.

66. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Составитель и автор введения Н.А.Ремизов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.

67. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности. СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 1999.

68. Ракитская М.Е. Аудит хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Конспект лекций. М.: ИВАКО Аналитик, 1999.

69. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Пер. с франц. Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

70. Садовский В.Н. Проблемы философского обоснования системных исследований. // Ежегодный сборник «Системные исследования. Методологические проблемы». М.: «Наука», 1984.

71. Соколов Я.В., Бычкова С.М. О независимом финансовом контроле в России на рубеже веков // Аудиторские ведомости. 1999. - № 8.

72. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Роль риска при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2000. - № 11.

73. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Уткина Э.А. М.: Изд-во «ЭКМОС», 1999.

74. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Справочник / Н.К.Болдова, А.А.Голубева, В.И.Гуреев и др. М.: Экономика, 1993.

75. Суслов И.П. Методология экономического исследования (Общие вопросы). М.: «Мысль», 1974.

76. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998.

77. Философский словарь. / Под ред. М.М. Розенталя, Изд.З-е. М.: Политиздат, 1975.

78. Фридман П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

79. Хомидов А.У. Аналитические процедуры в аудиторской практике. // Аудиторские ведомости. 2001. - №8.

80. Чумаченко Н.Г. Статистико-математические методы анализа в управлении производством США. М.: «Статистика», 1973.

81. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. -М.:ИНФРА-М, 2001.

82. Экономическая энциклопедия, Политическая экономия, т.4., Изд. «Советская энциклопедия», М.: 1975.1. Диссертации:

83. Аббасов И.М. Финансовый анализ в аудите. Казань, 2000.

84. Бычкова С.М. Анализ формирования и развития системы независимого финансового контроля. СПб., 1994.

85. Гаджиев Н.Г. Современный контроль и бухгалтерская экспертиза в России. СПб., 1995.

86. Газарян А.В., Организация планирования и проведения аудиторской проверки. СПб., 1998.

87. Джураев Т.И. Аудит в системе управления экономическими структурами.-Ташкент, 1995.

88. Дряхлов В.В. Организация аудиторской деятельности в России. -М., 1997

89. Жуков В.Н. Организация и методика аудита коммерческих предприятий в условиях рыночной экономики. М., 1994.

90. Кирушева Г.А. Методы проведения аудиторской проверки для российского аудита. СПб., 1995.

91. Крикунов А.В. Регулирование аудиторской деятельности в РФ. -М., 1997.

92. Лабынцев Н.Г. Концепция аудита на современном этапе развития экономики России (теория и методология). Ростов-на-Дону, 1998.

93. Николаева С.В. Эвристические методы в экономическом анализе. -М., 1991.

94. Новикова Т.Ю. Аналитические процедуры в аудите. М., 1997.

95. Петрина Л.В. Развитие аудита и контроля в коммерческой и бюджетной сферах. М., 1997.

96. Попова Л.В. Комплексная система учета, анализа и аудита в экономическом механизме коммерческой деятельности. М., 1996.

97. Ситникова В.А. Развитие теории и организации аудита источников собственного капитала хозяйствующих субъектов. Воронеж, 1997.

98. Смолянский А.С. Аудит как инструмент и объект государственного регулирования экономики. М., 1998.

99. Третьякова М.А. Организация и методы внешнего аудита. М., 1995.

100. Система финансового контроля РФсубъектобъектцель

101. Сравнительная таблица последовательности проведения статистического наблюдения и аудиторской проверки.

102. З.Этап Обработка статистических показателей и анализ результатов для получения обоснованных выводов о состоянии изучаемого явления. З.Этап Формулирование вывода (мнения) о достоверности показателей отчетности.

103. Сравнительная таблица аспектов аналитических процедур

104. Выдержки из внутренних стандартов по проверке операций с основнымисредствами.

105. Аудиторская фирма «Аудит-инвест» (методика проверки)

106. Проверка регистрации прав на недвижимое имущество.

107. Проверка учета основных средств должна начинаться с учетной политики проверяемого субъекта. Изучается система учета основных средств.

108. Следует учитывать, что независимо от принятой на предприятии системы учета основных средств, все операции с ними должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации.

109. Первичные документы должны оформляться в соответствии с Законом о бухгалтерском учете. Содержать все необходимые реквизиты.

110. При аудите поступления основных средств на предприятии необходимо проверить правильность формирования их балансовой стоимости.

111. Учет изменений законодательства.

112. Консервация основных средств.

113. Ликвидация основных средств.

114. Приобретение основных средств за валюту.

115. Незавершенные объекты капитальных вложений.

116. Основные средства взятые на условиях текущей аренды, учитываемые на забалансовом счете.

117. Безвозмездная передача основных средств.

118. При аудите необходимо правильно разграничить в учете капитальный ремонт основных средств и модернизацию, реконструкцию.

119. Использование при приобретении основных средств кредитов банка.

120. При покупке основных средств у физических лиц необходимо удержать подоходный налог, либо подать сведения в ГНИ.

121. Реализация основных средств.

122. Переоценка основных средств.

123. Выбытие основных средств, которые ранее переоценивались.20.0сновные средства полученные в качестве целевого финансирования.

124. Отражение в учете источника приобретения основных средств.

125. Использование льготы по капитальным вложениям.

126. Все ли объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации, начисляетсмя ли износ с учетом движения основных средств, правильно ли применяются нормы амортизации.

127. Начало и прекращение начисления амортизации.

128. Отражение амортизационных отчислений в том отчетном периоде, к которому они относятся и начисляются независимо от результатов деятельности в отчетном периоде.

129. Способ начисления амортизации, правильность отнесения основных средств к соответствующей группе, правильность отнесения износа по счетам затрат и других источников.

130. Начисление амортизации по основным средствам не относящимся к производственным.

131. Работает предприятие менее чем в одну смену или простаивает.

132. Нет ли начисления амортизации по основным средствам уже имеющимполный износ. 30.Ошибки в определении норм амортизации. 31 .Применение метода ускоренной амортизации.

133. Обнаруженные ошибки необходимо довести до сведения клиента, предложить их исправить.

134. Аудиторская фирма «Средневолжское экспертное бюро» (тесты внутреннего контроля)

135. Назначены ли приказом руководителя предприятия материально ответственные лица, отвечающие за сохранность основных средств.

136. Заключены ли с ними договора о полной индивидуальной материальной ответствености.

137. Создана ли на предприятии комиссия по приемке основных средств.

138. Отражается лив учете, где находятся объекты основных средств (в эксплуатации, на складе) и за кем они закреплены.

139. Нанесены ли инвентарные номера на основные средства.

140. Проводилась ли инвентаризация основных средств: плановая, при смене материально-ответственных лиц.

141. Были ли выявлены в процессе инвентаризации не используемые машины и оборудование, которые должны быть реализованы.

142. Были ли выявлены в течение года объекты основных средств, пришедшие в негодность и подлежащие списанию.

143. Составлены ли отдельные инвентарные описи на объекты, подлежащие реализации или списанию.

144. Не имелись ли случаи выявления недостачи основных средств.

145. Принимались ли меры к виновным в недостаче.

146. Застрахованы ли объекты основных средств от стихийных бедствий.

147. Подписываются ли акты на списание основных средств руководителем предприятия и главным бухгалтером.

148. Проведена ли переоценка основных средств и отражены ли в учете ее результаты. Привлекались ли профессиональные оценщики.

149. Оформляются ли соответствующими актами факты выбытия основных средств и отражается ли это в инвентарных карточках.

150. Оприходуются ли детали, узлы и агрегатв разобранного идемонтированного оборудования годные для ремонта других машин.

151. Методы начисления амортизации.

152. Сверяются ли данные регистров аналитического учета основных средств с данными Главной книги.

153. Ведется ли аналитический учет по сданным или взятым в аренду объектам основных средств.

154. Ведутся ли карточки индивидуального учета основных средств, своевременно ли заполняются реквизиты.

155. Отражаются ли в учете поступаюие основные средства на дату приобретения.

156. Ежемесячно ли начисляется и отражается в учете амортизация основных средств.

157. Аудиторская фирма «Аудэкс» (методика проверки)

158. Аудит правильности отнесения предметов к основным средствам, их классификация по принадлежности, характеру участия в производственном процессе.

159. Аудит оценки основных средств в бухгалтерском учете.

160. Аудит оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств.

161. Аудит операций с арендованными основными средствами.

162. Аудит лизинговых операций.

163. Аудит начисления амортизации основных средств.

164. Аудит затрат на ремонт основных средств.

165. Аудиторская фирма «Банковский аудит» (методика проверки)

166. Проверка сохранности основных средств.

167. Проверка ведения учета по основным средствам.

168. Проверка начисления амортизации.

169. Проверка строительства новых объектов.

170. Проверка расходов по капитальному ремонту.

171. Проверка наличия источников приобретения основных средств.

172. Выдержка из Положения об отделе внутреннего аудита ОАО «Металлургический завод «Красный Октябрь»»

173. Отдел внутреннего аудита является самостоятельным подразделением ОАО, подчиняется непосредственно первому руководителю.

174. Организация и планирование работы:- внеплановые проверки, ревизии осуществляются отделом по собственной инициативе в случае возникновения обстоятельств угрожающих нанесением ущерба Обществу,- результаты ревизий, проверок оформляются актом,продолжение )

175. Выдержка из Положения о бюро внутреннего аудита АООТ «Ижорскиезаводы»

176. Начальник бюро непосредственно подчиняется заместителю главного бухгалтера. К должности начальника бюро предъявляются следующие требования: образование экономическое, стаж работы - не менее 3-х лет.

177. Последовательность формирования информации о финансово-хозяйственнойдеятельностил

178. Тест на определение принципа непрерывности деятельности предприятия (общества)

179. Вопрос или утверждение Варианты ответа (да/нет)

180. Отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов

181. Твердо фиксированные условия привлечения заемных средств без реалистичных перспектив на переоформление или погашение задолженности; необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов

182. Существенные отклонения значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных (обычных) значений

183. Значительные убытки от основной деятельности.

184. Наличие большой просроченной кредиторской задолженности и отсутствие перспективы погашения.

185. Отсутствие возможностей выполнения условий договоров займа

186. Переход от расчетов с поставщиками (подрядчиками) на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа к расчетам по мере поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

187. Неспособность получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций

188. Потеря ключевого управленческого персонала без адекватной замены

189. Потеря важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика)

190. Существенная зависимость от успешного выполнения какого-то проекта

191. Экономически нерациональные долгосрочные обязательства

192. Невыполнение установленных законодательством требований в отношении формирования уставного капитала экономического субъекта

193. Судебные и иные разбирательства, в которых экономический субъект выступает ответчиком и решения по которым могут быть приняты не в пользу этого субъекта

194. Связь аналитико-синтетического процесса и последовательности аудиторскойпроверки.

195. Аналитико-синтетические процессы Последовательность аудиторской проверки

196. Начальное разделение на независимые части Подготовка и составление общего плана аудита Этап планирования аудиторской проверки1. Собственно анализ 1. Документальный синтез 1. Диалектический синтез

197. Начальное разделение на независимые части Подготовка и , составление программы аудита

198. Собственно анализ Проверка операций по существу Сбор аудиторских доказательств

199. Документальный синтез Документальное оформление результатов проведения аудиторских процедур

200. Диалектический синтез Формирование мнения о достоверности отчетности Заключительная стадия проверка

201. Примерная форма теста внутреннего контроля по расчетам с покупателями изаказчиками.

202. Отражение операции в соответствии с законодательством и учетной политикой 5.Особенности отражения операции указаны в учетной политике Да 1 балл Нет - 0 баллов 0

203. Контроль за соблюдением отражения операции в соответствии с законодательством и учетной политикой закрплен в должностной инструкции главного бухгалтера (положении о службе внутреннего аудита, ревизии и т.п.) Да 1 балл Нет - 0 баллов 0продолжение)1 2 3 4

204. Ограничение возможностей появления мошенничества и злоупотреблений 7.Результаты налоговых проверок в отчетном периоде не оказали существенного влияния на финансовое положение Да 1 балл Нет - 0 баллов 0

205. Организация не подвергалась проверке со стороны налоговой полиции и УБЭП Да 1 балл Нет - 0 баллов 0

206. Контроль за отгрузкой продукции 9.Право разрешающей подписи отгрузочных документов зафиксировано в должностной инструкции Да 1 балл Нет - 0 баллов 0

207. Организация контроля за отгрузкой продукции зафиксирована в положении об отделе Да 1 балл Нет - 0 баллов 1

208. Сверка расчетов с покупателями и заказчиками 11 .Производится регулярно Да 1 балл Нет - 0 баллов 0

209. Результаты сверок отражаются в учете Да 1 балл Нет - 0 баллов 0

210. Инвентаризация расчетов 13.Проводится регулярно, в соответствии со сроком указанным в учетной политике Да 1 балл Нет - 0 баллов 0

211. Результаты инвентаризации отражаются в учете Да 1 балл Нет - 0 баллов 0