

На правах рукописи



ЗАЙЦЕВА ОКСАНА АЛЕКСАНДРОВНА

**ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТРАТЕГИИ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

08 00 12 Бухгалтерский учет, статистика

**Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**



Орел – 2008

Работа выполнена в образовательном учреждении высшего профессионального образования «Белгородский университет потребительской кооперации»

Научный руководитель кандидат экономических наук, доцент
Шилейко Светлана Ивановна

Официальные оппоненты доктор экономических наук, профессор
Маслова Ирина Алексеевна

кандидат экономических наук, доцент
Бодрова Татьяна Васильевна

Ведущая организация Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Белгородская государственная сельскохозяйственная академия»

Защита состоится «14» июня 2008 года в 12 часов на заседании диссертационного совета Д 212 182 04 при Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Орловский государственный технический университет» в аудитории 212 по адресу 302020, г Орел, Наугорское шоссе, 29

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Орловский государственный технический университет»

Автореферат разослан «13» мая 2008 года

Ученый секретарь
диссертационного совета



Дрожжина И А

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. В настоящее время потребительская кооперация России представляет собой развивающуюся систему, которая осуществляет деятельность, преимущественно, в сельских населенных пунктах. Основанная на кооперативной самобытности и кооперативных преимуществах, главным из которых является оптимальное сочетание социальной миссии с хозяйственной деятельностью, российская кооперация ставит перед собой задачу перехода к стратегии сбалансированного экономического роста и активной реализации социальной миссии.

Для динамичного развития организаций потребительской кооперации необходимо осуществлять постоянный поиск новых форм контроля за деятельностью кооперативных организаций в современных экономических условиях. Одним из таких методов может стать внутренний аудит.

Реализация социально-экономической стратегии потребительской кооперации поднимает проблему внутреннего контроля деятельности кооперативных организаций. Реальные данные о потерях кооперативных организаций, связанные с реализацией социальной программы поддержки сельского населения, становятся особенно актуальными при принятии руководством экономически целесообразных и социально эффективных решений. Данные затраты не возмещаются кооперативным организациям, что не благоприятно отражается на их финансовом положении и развитии.

К определению затрат по социальной миссии потребительской кооперации необходимо подходить с научно-практическим обоснованием. Достоверное и полное отражение затрат, связанных с социальной деятельностью, позволит не только сохранить кооперативную собственность и полноценно управлять ею, обеспечить целостность системы потребительской кооперации на федеральном и региональном уровне, но и позволит аппаратам областных и краевых потребсоюзов вести работу по формированию лояльной налоговой политики и определенных преференций на уровне областных органов власти.

Служба внутреннего аудита будет способствовать получению дополнительной достоверной информации о всех видах расходов и потерь кооперативных организаций при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации.

Степень разработанности проблемы. Вопросы организации внешнего и внутреннего аудита находят свое отражение в трудах таких отечественных ученых, как И А Белобжецкий, В В Бурцев, В И Подольский, М В Мельник, А С Пантелев, А Л Звездин, Ю А Данилевский, А Д Шерemet, О В Ковалева, Ю П Константинов, В В Скобара, Л В Сотникова, Р А Алборов, А С Бакаев, Е М Гутцайт, В П Суйц, Р А Терехова, И А Маслова, Т В Бодрова и др

Существенный вклад в организацию контроля в условиях рыночной экономики внесли зарубежные авторы, такие как Д Робертсон, А Аренс, Дж Лоббек, Р Энтони и др

Вопросы совершенствования учета, контроля и аудита в системе потребительской кооперации рассмотрены в работах В Д Андреева, Г Р Хамидуллиной, Т Ю Серебряковой, М Ф Овсийчук, И А Слабинской, С И Шиленко

Однако неразработанность вопросов внутреннего контроля и аудита социально значимых услуг, объективная востребованность данного исследования с учетом современного состояния потребительской кооперации определили выбор темы, цель, задачи и основные направления диссертационного исследования

Целью диссертационного исследования является разработка научно-методологических положений и практических рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля и аудита при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации

Реализация цели исследования потребовала научной разработки и решения следующих основных задач

- исследовать формы внутреннего контроля кооперативных организаций при реализации социально-экономической стратегии и обосновать необходимость создания службы внутреннего аудита в системе потребительской кооперации,
- разработать порядок сбора информации службой внутреннего аудита, по затратам организаций потребительской кооперации при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации,
- обосновать необходимость использования информационных технологий в контрольно-аналитической работе аудиторов,
- разработать для службы внутреннего аудита методику планирования товарных операций и порядок нахождения уровня существенности,

- предложить формы рабочих документов для проведения внутреннего аудита кооперативной организации

Область исследования. Исследование соответствует п 21 «Методология и технология аудита» и п 24 «Методология разработки программ аудита и плана проверок» специальности 08 00 12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК

Предметом исследования явились организационные и практические аспекты системы внутреннего контроля и аудита при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации

Объектом исследования являются организации потребительской кооперации Центрально-Черноземного экономического района, а также отдельные организации системы Белгородского облпотребсоюза

Теоретической и методологической основой диссертационной работы явились законы Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации и другая правовая информация, данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации, инструктивные и практические материалы в области экономического анализа и внутреннего контроля кооперативных организаций, нормативные акты и документы, регламентирующие деятельность организаций потребительской кооперации, материалы научных и научно-практических конференций, научные труды отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме и другие источники

Методологической основой исследования послужил диалектический подход к изучению закономерностей формирования и развития потребительской кооперации как экономической системы. При разработке практических рекомендаций использовались методы наблюдения, сравнения, сравнительного и логического анализа, аналитические процедуры, а также комплексный и системный подход к изучению внутреннего контроля и аудита в системе потребительской кооперации

Информационной базой исследования являются данные учетно-аналитической системы финансово-хозяйственной деятельности кооперативных организаций Центрально-Черноземного экономического района, а также статистические данные Белгородского территориального органа Федеральной службы государственной статистики

Научная новизна заключается в разработке и обосновании теоретико-методических положений, практических рекомендаций по внутреннему контролю и аудиту, направленных на эффективную реализацию социально-экономической стратегии потребительской кооперации в современных экономических условиях

В ходе диссертационного исследования получены следующие результаты

- на основе анализа существующих трактовок внутреннего контроля и аудита сформулировано авторское определение «внутреннего контроля» и «внутреннего аудита», учитывающее значимость внутреннего контроля и аудита в системе управления хозяйствующего субъекта (п 2 1 паспорта ВАК),

- обоснована необходимость отражения затрат кооперативных организаций и предложена к внедрению форма отчетности, позволяющая выделить затраты связанные с реализацией Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2010 года», выполненном социально-экономической стратегии потребительской кооперации и возможности возмещения их из регионального бюджета (п 2 1 паспорта ВАК),

- рекомендована модель организационной структуры информационных потоков о деятельности кооперативной организации, ориентированная на повышение эффективности контроля и аналитической работы службы внутреннего аудита (п 2 1 паспорта ВАК),

- разработана методика планирования внутреннего аудита, предусматривающая перечень процедур по проверке товарных операций кооперативного магазина, с учетом действующего законодательства Российской Федерации в области аудита и условий адаптации применения Международных стандартов аудита (п 2 4 паспорта ВАК),

- разработан пакет рабочих документов, обеспечивающий системный подход к организации внутреннего аудита кооперативных организаций (п 2 1 паспорта ВАК)

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в систематизации теоретических положений по созданию службы внутреннего аудита в кооперативной организации, уточнено понятие внутреннего аудита, представлен авторский взгляд на теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации

Практическое значение диссертационного исследования заключается в том, что реализация представленных в работе организационно-методических положений способствует совершенствованию внутреннего контроля и аудита кооперативных организаций

Предложенные рекомендации представляют собой информационную и методическую основу для аналитической и прогнозной работы кооперативных организаций

Внедрение результатов исследования в практическую деятельность кооперативных организаций позволит создать более совершенный элемент системы внутреннего контроля и аудита, направленный на расширение и устойчивое развитие социально-экономической деятельности потребительской кооперации

Апробация и внедрение результатов исследования Основные результаты исследования опубликованы, апробированы в установленном порядке, обсуждались на региональных и международных научно-практических конференциях «Современные проблемы кооперативного образования и науки» (Белгород, 2005), «Наука и инновации – 2005» (Днепропетровск, 2005), «Наука и образование – 2006» (Днепропетровск, 2006), «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций» (Воронеж, 2006), «Актуальные проблемы и перспективы развития Российской кооперации» (Белгород, 2007)

Публикации Основные положения и результаты диссертации опубликованы в 12 работах общим объемом 21,49 п л , в том числе авторских - 9,57 п л

Структура диссертационной работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений, содержит 21 таблицу, 38 рисунков, 5 приложений. Список литературы включает 138 наименований

Во введении обоснована актуальность выбранной темы диссертационного исследования, определены цель, задачи, предмет и объект исследования, показана научная новизна и практическая значимость исследования

В первой главе «Теоретические основы внутреннего контроля при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации» раскрыты теоретические аспекты внутреннего контроля, его

сущность и содержание, выявлена необходимость изменения формы внутреннего контроля кооперативных организаций

Во второй главе «Построение системы внутреннего контроля и аудита в организациях потребительской кооперации» проанализирована необходимость автоматизации системы внутреннего контроля и использования вычислительной техники службой внутреннего аудита в контрольно-аналитической работе, разработана форма отчета о выполненной проверке, инструкция о сохранности и конфиденциальности результатов внутреннего аудита в организациях системы потребительской кооперации

В третьей главе «Методика проведения внутреннего аудита при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации» рассмотрена организация аудиторской проверки в убыточных магазинах потребительской кооперации, разработаны рабочие документы службы внутреннего аудита, предложен общий план и программа проведения внутреннего аудита

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам проведенного диссертационного исследования

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. На основе анализа существующих трактовок внутреннего контроля и аудита сформулировано авторское определение «внутреннего контроля» и «внутреннего аудита», учитывающее значимость внутреннего контроля и аудита в системе управления хозяйствующего субъекта

В условиях современной экономики перед руководством организаций и предприятий возникают вопросы относительно прогнозирования, оценки рисков и создания эффективной системы управления. В этих условиях возрастает роль внутреннего контроля. Созданная внутри хозяйствующего субъекта эффективная система внутреннего контроля позволит избежать множества проблем – от неэффективного использования разного рода ресурсов (людских, финансовых, материальных) до недостатка необходимой информации для принятия правильных решений.

Основное отличие внутреннего контроля от других видов контроля заключается в том, что система внутреннего контроля организуется руководством экономического субъекта

По нашему мнению, основная цель функционирования системы внутреннего контроля в организации направлена на

- осуществление упорядоченной и эффективной деятельности организаций,
- соответствие экономической политике, планам, процедурам, законодательству,
- обеспечение надежности и полноты информации,
- обеспечение сохранности имущества организации,
- обеспечение соблюдения требований руководства каждым работником организации

Нами предложено следующее определение внутреннего контроля
Внутренний контроль – это система мер направленная руководством хозяйствующего субъекта на обнаружение, минимизацию рисков и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации

По нашему мнению, внутренний аудит является неотъемлемой частью внутреннего контроля и важной функцией управления, которая охватывает учет, финансовый анализ и контроль, сравнение и оценку фактически достигнутого результата с поставленной целью и задачами экономического субъекта
Необходимость во внутреннем аудите возникает непосредственно при прогнозировании дальнейших перспектив развития, оценки рисков и создании эффективной системы управления

Являясь независимой формой оценки всех аспектов деятельности хозяйствующего субъекта, внутренний аудит сегодня выступает гарантом и консультантом в таких областях, как управление рисками, внутренний контроль, корпоративное управление, а также дает оценку надежности и эффективности систем, процессов и операций

На основании вышесказанного предлагаем авторское определение внутреннего аудита
Внутренний аудит является формой внутреннего контроля за правомерностью и эффективностью деятельности всех подразделений организации, регламентированной внутренними нормативными актами хозяйствующего субъекта и действующей в интересах управления

Место службы внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля определяется ее тесной взаимосвязью с другими службами и подразделениями хозяйствующего субъекта (Рисунок 1)

В системе потребительской кооперации контроль за деятельностью кооперативных организаций и их структурных подразделений осуществляет ревизионная комиссия

Ревизии подлежат конкретные участки деятельности организаций потребительской кооперации или их структурных подразделений после осуществления ими хозяйственных операций. Однако ревизионная комиссия не может прогнозировать и предотвращать риски, возникающие в процессе финансово-хозяйственной деятельности кооперативной организации. В этом случае наиболее эффективно работать на снижение внутренних и внешних рисков сможет внутренний аудит.

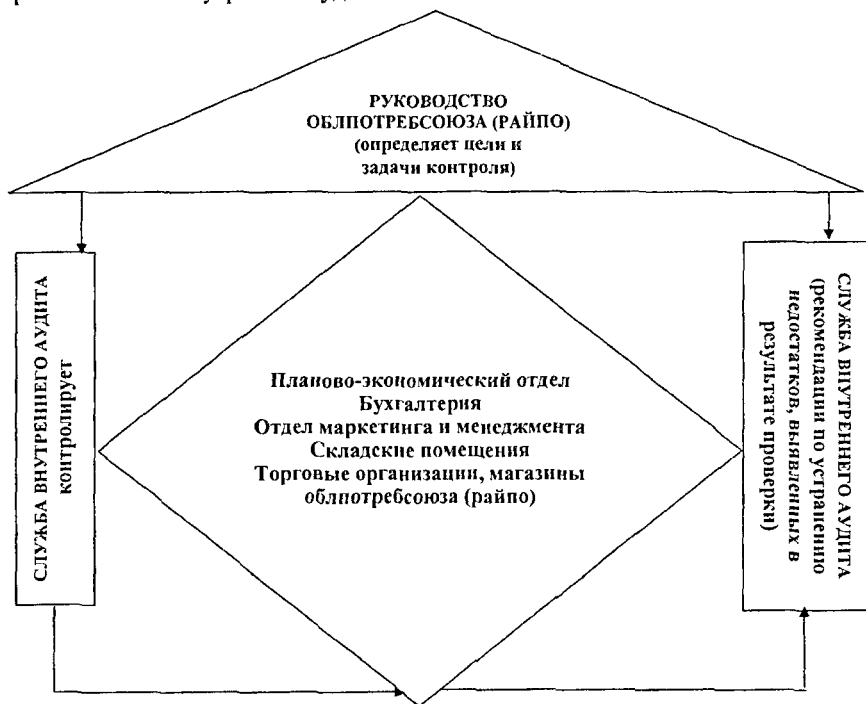


Рисунок 1 – Взаимодействие службы внутреннего аудита со структурными подразделениями хозяйствующего субъекта

В настоящее время внутренний аудит расширяет свои функции и путем интегрирования контрольные функции в отношении работы различных звеньев организации и комплексной системы управления хозяйствующим субъектом. Внутренний аудит оценивает систему внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, проводит анализ и оценку эффективности системы управления рисками, предлагая методы их снижения.

По нашему мнению, при территориальной разветвленности потребительской кооперации целесообразным будет создание централизованной службы (отдела) внутреннего аудита (Рисунок 2) Таким образом, риск снижения управляемости, а также потери независимости и объективности службы (отдела) внутреннего аудита сводится к минимуму, поскольку независимость внутреннего аудита является одной из важных составляющих его объективности и организация независимости службы (отдела) внутреннего аудита будет оказывать непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов

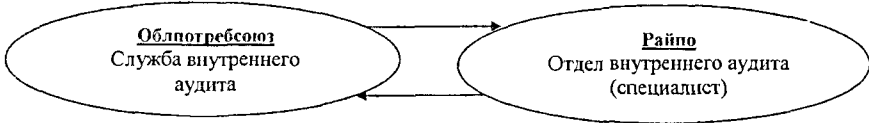


Рисунок 2 – Создание централизованной службы внутреннего аудита в системе потребительской кооперации

Данная схема организации внутреннего аудита сохраняет принцип ведомственного контроля, присущий потребительской кооперации (подотчетность нижестоящих контрольных органов вышестоящим) Исходя из этого возникает реальная возможность согласования деятельности службы внутреннего аудита с деятельностью отделов внутреннего аудита райпо. Причем роль службы внутреннего аудита облпотребсоюза по отношению к отделу райпо должна быть ведущей

2. Обоснована необходимость отражения затрат кооперативных организаций и предложена к внедрению форма отчетности, позволяющая выделить затраты связанные с реализацией Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2010 года», выполненном социально-экономической стратегии потребительской кооперации и возможности возмещения их из регионального бюджета

Реализация социальной миссии потребительской кооперации очень тесно перекликается с Федеральной целевой программой «Социальное развитие села до 2010 года» Данная Программа реализуется в каждом регионе Российской Федерации и направлена на

- развитие социальной сферы и инженерной инфраструктуры сельских муниципальных образований и/или сельских территорий муниципальных образований,

- расширение рынка труда в сельской местности и обеспечение его привлекательности,
- создание основ для повышения престижности проживания в сельской местности

Рассматривая социально-экономическую стратегию потребительской кооперации следует отметить, что сфера услуг является наиболее привлекательным видом деятельности. Удовлетворение потребности сельского населения в услугах способствует увеличению объемов деятельности, созданию новых рабочих мест. Высокая потребность в услугах создает реальную основу для образования кооперативов с привлечением пенсионеров, инвалидов и других категорий из числа незанятого населения.

Таблица 1 – Динамика количества услуг предоставляемых населению облпотребсоюзами Центрально-Черноземного экономического района за 2002-2006 гг *

Виды услуг	Облпотребсоюзы									
	Белгородский		Воронежский		Курский		Липецкий		Тамбовский	
	2002г	2006г	2002г	2006г	2002г	2006г	2002г	2006г	2002г	2006г
Ремонт сложной бытовой техники	-	61	3	238	1	75	12	10	3	76
Заточка режущих инструментов, отбивка кос	3	75	-	461	61	236	-	149	4	177
Фотоателье	4	82	35	512	5	141	6	150	6	79
Прокач	-	122	2	461	17	313	-	90	-	90
Зернодробилки	10	70	32	58	28	178	7	124	76	233
Ремонт и пошив одежды и обуви	6	107	165	620	13	419	23	84	18	176
Раскрой ткани	6	41	55	400	13	214	1	104	15	93
Аптеки, аптечные пункты, киоски	2	6	20	21	5	8	25	32	13	22
Библиотеки	79	240	310	678	223	584	64	587	335	428
Бесплатные чайные столы	106	315	386	876	350	666	44	662	350	428
Детские игровые площадки	18	77	32	119	26	181	18	147	23	71

Анализируя деятельность Белгородского облпотребсоюза в 2005-2006 гг можно выделить направления деятельности, по которым облпотребсоюз несет значительные затраты за счет собственных средств в рамках реализации Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2010 года» и выполнении социальной миссии (Таблица 2)

Таблица 2 – Расходы Белгородского облпотребсоюза, связанные с выполнением социальной миссии и реализацией Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2010 года» в 2005-2006 гг *

(В тыс руб)

Наименование деятельности	Объем капитальных вложений					
	Социальная миссия потребительской кооперации		Федеральная целевая программа «Социальное развитие села до 2010»			
	средства потребительской кооперации		средства потребительской кооперации		средства из бюджета субъекта Федерации	
	2005 г	2006 г	2005 г	2006 г	2005 г	2006 г
Содержание убыточных магазинов	4764	9875	-	-	-	-
Доставка товаров в отдаленные населенные пункты	10610	-	-	-	-	-
Бесплатные услуги, оказываемые населению (вспашка огородов, доставка дров и т д)	926	628	-	-	-	-
Ввод предприятий торговли	-	-	2847	867	-	-
Реконструкция предприятий торговли	-	-	16658	17134,2	-	-
Реконструкция предприятий общественного питания	-	-	9333	12401,0	-	-
Итого	16300	10503	28832	30402,2	-	-

Данные затраты не возмещаются кооперативным организациям, что не лучшим образом сказывается на их развитии

На наш взгляд, для успешной реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации на государственном и региональном уровнях необходимо предоставление преимуществ и льгот для поддержки определенных видов деятельности кооперативных организаций, связанных с социально-экономической поддержкой населения (Рисунок 3)

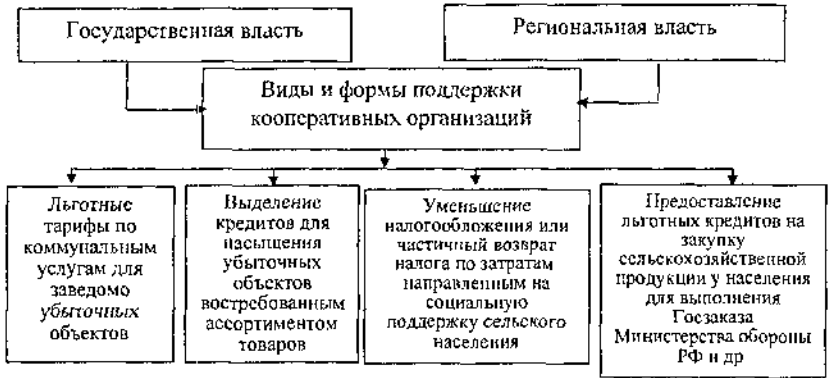


Рисунок 3 – Формы государственной и региональной поддержки кооперативных организаций

Контроль и планирование затрат необходимы для любой кооперативной организации. Для того чтобы контроль за затратами был действенным и эффективным, необходима четко выстроенная система внутреннего контроля (Рисунок 4)



- 1 – подготовка к внутреннему аудиту
- 2 – проведение внутреннего аудита
- 3 – составление заключения по результатам проверки

Рисунок 4 – Система внутреннего контроля затрат кооперативной организации

В предложенной системе внутреннего контроля затрат кооперативной организации *субъектом контроля* выступает служба (отдел) внутреннего аудита, осуществляющая контроль за *объектами контроля* – службами организации, направлениями ее деятельности и нижестоящими организациями. *Предметом контроля* в нашем случае будет деятельность

организаций потребительской кооперации, связанная с реализацией социально-экономической стратегии потребительской кооперации. Выстроенная таким образом система контроля деятельности кооперативной организации будет представлять собой целенаправленный вид практической деятельности службы (отдела) внутреннего аудита, осуществляемый с помощью широкого арсенала методов, приемов и процедур контроля.

3. Рекомендована модель организационной структуры информационных потоков о деятельности кооперативной организации, ориентированная на повышение эффективности контроля и аналитической работы службы внутреннего аудита

С учетом динамичного развития IT-технологий и внедрения их в различные сферы деятельности автоматизация является наиболее эффективным способом осуществления управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций.

Сегодня сложившаяся практика применения автоматизированной обработки отдельных участков финансово-хозяйственной деятельности не отвечает в полной мере современным информационным требованиям, направленным на отражение информации о реальном положении дел кооперативных организаций. Автоматизация внутреннего аудита даст возможность службе (отделу) внутреннего аудита стать одной из главных составляющих управленческого контроля и своевременно осуществлять оперативный и систематический контроль за расходованием материальных, денежных и трудовых ресурсов кооперативной организации (Рисунок 5).

Предложенный нами на рисунке 5 алгоритм движения информационных потоков предполагает следующие этапы:

I Сбор и обработка полученной информации Все выявленные компьютером ошибки (например, неправильное оформление документации, бухгалтерских проводок и т.д.) фиксируются в «Журнале ошибок».

II Контроль и регулирование полученной информации На данном этапе служба (отдел) внутреннего аудита проверяет устранение выявленных ошибок в ходе компьютерной обработки информации на I этапе проверки. Сравнивает плановые и фактические показатели, устанавливает допустимые границы отклонений. Полученные данные фиксируются в документе «Сведения об устранении выявленных нарушений».

III Анализ Отобрав наиболее значимые показатели для принятия управленческих решений, служба (отдел) внутреннего аудита проводит анализ

отклонений и причин отклонений плана от факта, вырабатывает предложения для уменьшения отклонений



Рисунок 5 – Алгоритм движения информационных потоков при проведении внутреннего аудита кооперативной организации

IV Планирование На этом этапе службой (отделом) внутреннего аудита составляются планы деятельности, определяются объекты и объем аудита, предоставляется информация для составления планов, осуществляется проверка планов, составленных подразделениями, координируется работа по разработке консолидированного плана в целом по кооперативной организации

V Консультирование На данном этапе служба (отдел) внутреннего аудита осуществляет консультирование по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения, правильности оформления документации, договоров, дает

консультации по выбору корректирующих мероприятий и управленческих решений

VI Составление аудиторского заключения, предложения, рекомендации
Руководитель службы (отдела) внутреннего аудита систематизирует результаты проверки, приводя в определенную последовательность все полученные результаты. В аудиторском заключении выделяются наиболее существенные ошибки и замечания, предлагаются рекомендации по устранению выявленных недостатков

VII Передача аудиторского заключения председателю потребительского общества
Составленное и подписанное аудиторское заключение руководитель службы (отдела) внутреннего аудита предоставляет председателю потребительского общества, руководствуясь которым последний принимает решения, направленные на повышение эффективности социально-экономической деятельности кооперативной организации

Рассматривая алгоритм движения информационных потоков при проведении внутреннего аудита следует отметить, что все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности должны быть документально оформлены

Документирование внутреннего аудита должно соответствовать следующим целям и требованиям

- обеспечению качества проводимой проверки,
- аргументированности и доказательности полученных результатов, а также выводов и заключений, сделанных на их основе,
- соответствии Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности,
- отражать планирование внутреннего аудита, данные о выполненных аудиторских процедурах, заключение, подготовленное на основании полученных аудиторских доказательств,
- содержать важные вопросы, требующие выводов вместе с аудиторским заключением по ним,
- быть составлена так, чтобы отвечать обстоятельствам каждой конкретной проверки и потребностям аудитора в ходе ее проведения,
- носить конфиденциальный характер в целях соблюдения интересов кооперативной организации

4. Разработана методика планирования внутреннего аудита, предусматривающая перечень процедур по проверке товарных операций кооперативного магазина, с учетом действующего законодательства Российской Федерации в области аудита и условий адантацинн применения Международных стандартов аудита

Планирование представляет собой один из важных этапов проведения внутреннего аудита

На наш взгляд, при осуществлении контроля за социально-экономической стратегией потребительской кооперации с целью достижения максимального результата внутренний аудит кооперативной организации можно проводить в следующей последовательности (Рисунок 6)

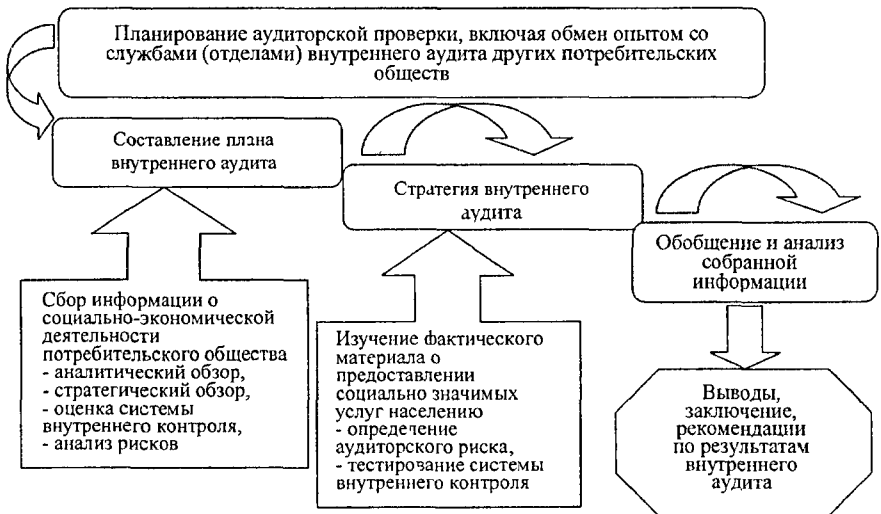


Рисунок 6 – Этапы проведения внутреннего аудита при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации

Планируя проведение аудита торговой деятельности кооперативной организации служба (отдел) внутреннего аудита должна разработать и утвердить план аудиторской проверки с указанием объема графиков и сроков проведения аудита

При необходимости и для повышения эффективности аудита служба (отдел) внутреннего аудита может вынести на обсуждение Председателя

Совета, Председателя Правления потребительского общества, а также членов Ревизионной комиссии отдельные разделы общего плана аудита торговых услуг и определенные аудиторские процедуры. Возникающие в процессе проведения аудита изменения и уточнения общего плана в связи с имеющимися обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в ходе выполнения аудиторских процедур, а также причины, повлекшие за собой эти изменения, должны подробно документироваться.

Следующим этапом после составления общего плана является разработка и утверждение аудиторской программы, с определением объема, видов и последовательности аудиторских процедур.

Аудиторская программа является детальным перечнем, отражающим содержание, характер, временные рамки и объем аудиторских процедур с последующей реализацией аудиторского плана.

В зависимости от получаемых в ходе аудита результатов программа может корректироваться.

При проведении аудита кооперативной организации служба (отдел) внутреннего аудита выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности не с абсолютной точностью, а во всех существенных аспектах.

При определении существенности определяется система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности на основе профессионального суждения аудитора.

Потребительская кооперация имеет сложную многоотраслевую структуру. Поэтому, на наш взгляд, при определении уровня существенности служба (отдел) внутреннего аудита может использовать несколько базовых показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность кооперативной организации.

Нами предложен рабочий документ аудитора для оформления расчета уровня существенности в ходе внутреннего аудита (Рисунок 7).

Расчет уровня существенности				
Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс руб	% для расчета базовых показателей	% доля от базового показателя, в тыс руб	Значение для нахождения уровня существенности, тыс руб
Валюта баланса	926 146	2	18 523	40 498
Выручка	1 249 447	5	624 724	
Прибыль				
Капитал				
Себестоимость				
* Составлено по оперативным данным Белгородского ОПС				
Методика расчета <input type="checkbox"/> 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 4 (выбрать нужное)				

Рисунок 7 - Рабочий документа аудитора по расчету уровня существенности

Базовые показатели и уровень существенности, устанавливаемый службой (отделом) внутреннего аудита кооперативной организации, должны быть оформлены документально и утверждены руководителем службы (отдела) внутреннего аудита. В случае изменения уровня существенности в рабочей документации необходимо отразить факт изменения уровня существенности, соответствующие расчеты и документация.

5 Разработан пакет рабочих документов, обеспечивающий системный подход к организации внутреннего аудита кооперативных организаций

Рабочая документация внутренних аудиторов представляет собой записи аудиторов конфиденциального характера, соответствующие Федеральным аудиторским стандартам и содержащие обоснование выбора необходимых в данных условиях процедур и других важных решений, принимаемых в ходе проверки (Рисунок 8)



Рисунок 8 – Схема документирования результатов внутреннего аудита

Как правило, рабочая документация создается службой (отделом) внутреннего аудита и ее содержание не подлежит стандартизации. Однако некоторые документы по усмотрению службы (отдела) внутреннего аудита (например, форма регистрации) могут быть оформлены в виде типовых.

Документирование аудита необходимо осуществляться в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания внутреннего аудита. Рабочие документы аудитора носят конфиденциальный характер. С целью обеспечения сохранности и конфиденциальности информации разработана инструкция для службы внутреннего аудита.

Нами разработана инструкция по сохранности и обеспечению конфиденциальности информации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Теоретический вклад автора заключается в проведении анализа имеющихся взглядов на область внутреннего контроля и аудита и обосновании необходимости создания службы (отдела) внутреннего аудита в системе потребительской кооперации. Для правильного понимания сущности, методики

организации, целей и задач внутреннего аудита нами представлены уточненные понятия внутреннего контроля и внутреннего аудита

Теоретически подтверждена необходимость изучения и разработки отражения затрат кооперативных организаций при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации. На данном этапе развития системы потребительской кооперации возникает необходимость в предъявлении повышенных требований к сложившейся системе внутреннего контроля кооперативных организаций и внедрении новой контрольно-управленческой функции – внутреннего аудита.

Практическая значимость исследования заключается в том, что реализация представленных в работе организационно-методических положений способствует совершенствованию внутреннего контроля и аудита кооперативных организаций.

Предложенные рекомендации представляют собой информационную и методическую основу для аналитической и прогнозной работы кооперативных организаций.

Внедрение результатов исследования в практическую деятельность кооперативных организаций позволит создать более совершенный элемент системы внутреннего контроля и аудита, направленный на расширение и устойчивое развитие социально-экономической деятельности потребительской кооперации.

Основные публикации по теме диссертационного исследования

Статьи, опубликованные в рекомендованных ВАК изданиях

1 Зайцева, О А Принцип существенности при аудите кооперативных организаций / С И Шиленко, О А Зайцева // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации – 2006 – Выпуск 2 (17) – С 224 – 226 (0,2 п л, авторских 0,1 п л)

2 Зайцева, О А Особенности автоматизации системы внутреннего контроля и аудита кооперативных организаций / С И Шиленко, О А Зайцева // Вестник Белгородского университета потребительской кооперации – 2007 – Выпуск 3 (23) – С 95 – 100 (0,35 п л авторских – 0,25 п л)

Монографии:

3 Зайцева, О А Внутренний контроль и аудит в социально-экономической деятельности потребительской кооперации. Монография / С И Шиленко, О А Зайцева – Издательство БУПК «Кооперативное образование», 2007 – 149 с (8,7 п л, авторских 4,5 п л)

4 Зайцева, О А Основы аудита / СИ Шиленко, Т А Курлыкина, О А Зайцева – Издательство БУПК «Кооперативное образование», 2007 – 105 с (6,2 п л , авторских 2,2 п л)

5 Зайцева, О А Международные стандарты аудита / СИ Шиленко, Е В Колосова, О А Зайцева - Издательство БУПК «Кооперативное образование», 2007 – 73 с (4,4 п л , авторских 1,5 п л)

Статьи в прочих научных и практических изданиях:

6 Зайцева, О А Потребительская кооперация в современных условиях хозяйствования / О А Зайцева // Закон и право – 2005 – № 9, – С 6 – 7 (0,1 п л)

7 Зайцева, О А Анализ социально-экономического развития организаций потребительской кооперации Центрально-Черноземного экономического района в 2004 году / СИ Шиленко, О А Зайцева // Экономика Право Статистика Информатика – 2005 – № 2-3, – С 66 – 68 (0,2 п л , авторских 0,1 п л)

8 Зайцева, О А Реализация социально-экономической стратегии потребительской кооперации Белгородской области в 2002-2004 гг / СИ Шиленко, О А Зайцева // Современные проблемы кооперативного образования и науки Материалы региональной научно-практической конференции, 28-29 апреля 2005 г, 7 ч – Белгород Кооперативное образование, часть 6, 2005 – С 63 – 68 (0,2 п л , авторских 0,1 п л)

9 Зайцева, О А Внутренний аудит в системе управления экономическим субъектом / СИ Шиленко, О А Зайцева // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Наука и инновации – 2005», Днепропетровск «Наука та освіта», том 11, 2005 – С 29 – 31 (0,2 п л , авторских 0,1 п л)

10 Зайцева, О А Необходимость создания службы внутреннего аудита в потребительской кооперации / СИ Шиленко, О А Зайцева // Сборник материалов международной научно-практической конференции «Наука и образование – 2006», Днепропетровск, «Наука та освіта», том 9, 2006 – С 44 – 47 (0,2 п л , авторских 0,1 п л)

11 Зайцева, О А Планирование проведения внутреннего аудита социально значимых услуг в потребительской кооперации / О А Зайцева // IV Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций», ВГУ, Воронеж, ч II, 2006 – С 133 – 136 (0,1 п л)

12 Зайцева, О А Проведение внутреннего аудита в магазинах потребительской кооперации / СИ Шиленко, О А Зайцева // Региональная научно-практической конференция профессорско-преподавательского состава и аспирантов Белгородского университета потребительской кооперации «Актуальные проблемы и перспективы развития Российской кооперации», г Белгород, часть III, 2007 – С 91 – 100 (0,64 п л , авторских 0,42 п л)

Сдано в набор 05.05.2008 Подписано в печать 08.05.2008
Формат 60 x 84 1/16 Бумага офсетная
Гарнитура Times New Roman Ризография Усл. печ. л. 1,4
Тираж 100 экз. Заказ 1219

Издательство Белгородского университета потребительской кооперации
"Кооперативное образование"
308023, г. Белгород, ул. Садовая, 116а