7. ВНУТРЕНИЙ АУДИТ

7.1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ

Аманжолова Б.А., д.э.н., проф. зав. кафедрой
учета и статистики, Новосибирский государственный технический университет;
Наговицина Л.П., д.э.н., проф. кафедры экономики потребительской кооперации, Сибирский университет потребительской кооперации

Статья посвящена обоснованию роли внутреннего аудита в обеспечении принципа непрерывности деятельности потребительских обществ. Авторами систематизированы подходы к определению содержания принципа непрерывности деятельности с учетом законодательных основ функционирования потребительских обществ и современной социально-экономической ситуации в системе потребительской кооперации.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г.№51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696 (в ред. от 3 авг. 2010 г.) // Собр. законодательства РФ. – 2002. – №39.
3. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Аманжолова Б.А. Непрерывность деятельности потребительских кооперативов: теоретические и методические основы оценки [Текст] / Б.А. Аманжолова, Н.Н. Овчинникова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №2 – С. 320-328.
5. Аманжолова Б.А. Теоретико-методологические аспекты внутреннего контроля и аудита в потребительской кооперации [Текст] / Б.А. Аманжолова, Л.П. Наговицина // Вест. Белгородского ун-та кооперации, экономики и права. – 2013. – №3. – С. 125-134.
6. Данилова Л.И. Собственность потребительской кооперации: состояние, перспективы, механизм управления [Текст] / Л.И. Данилова. – Новосибирск : СибУПК, 2007. – 216 с.
7. Идилов И.И. Методология создания системных представлений о потребительской кооперации [Текст] / И.И. Идилов // Известия ЧГПИ. Сер. Экономика. – 2009. – №2. – С. 155-159.
8. Мельник М.В. Методология аудита: развитие новых направлений [Текст] / М.В. Мельник, В.Г. Когденко // Аудиторские ведомости. – 2005. – №10 – С. 122-126.
9. Наговицина Л.П. Диагностика качества реализации отношений пользования в российской потребительской кооперации [Текст] / Л.П. Наговицина, Е.В. Угрюмова // Вест. Сибирского ун-та потребительской кооперации. – 2012. – №3. – С. 17-20.
10. Никандрова Р.С. История развития анализа в потребительской кооперации [Текст] / Р.С. Никандрова // Вест. Российского ун-та кооперации. – 2013. – №1. – С. 13-16.
11. Основные показатели социально-экономической деятельности потребительской кооперации России за 2011 г. [Текст] – М. : Центросоюз РФ, 2012. – 151 с.
12. Основные показатели социально-экономической деятельности потребительской кооперации России за 2008-2012 гг. [Текст]. – М. : Центросоюз РФ, 2013. – 160 с.
13. Угрюмова Е.В. Кооперативная собственность: формирование, использование, развитие [Текст] : автореф. дис. … канд. экон. наук / Е.В. Угрюмова. – Новосибирск, 2012. – 20 с.

Ключевые слова

Внутренний аудит; потребительские общества; непрерывность деятельности; бухгалтерская отчетность; бухгалтерский учет; аналитические процедуры.

Аманжолова Бибигуль Ашкеновна

Наговицина Лидия Павловна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность представленной на рецензирование статьи не вызывает сомнения с позиции необходимости сохранения потребительской кооперации как значимого элемента сельской социальной инфраструктуры. Однако тенденции развития российской кооперации свидетельствуют о смещении акцентов с развития потребительских обществ, являющихся первичными звеньями системы, на создание хозяйственных обществ, возникновение которых в кооперативной модели хозяйствования ставит под угрозу непрерывность деятельности системы, имеющей значительный исторический опыт функционирования.

Авторами сформулированы концептуальные основы внутреннего аудита непрерывности деятельности потребительских обществ, учитывающие два основных аспекта непрерывности их функционирования: во-первых, особенности отношений собственности в потребительской кооперации, а во-вторых, − совокупность финансовых, производственных и прочих признаков, подтверждающих непрерывность деятельности кооперативных организаций.

Важным результатом исследования авторов необходимо рассматривать анализ тенденций развития потребительской кооперации Сибирского федерального округа, характер которых подтверждает сомнения в непрерывности деятельности потребительских обществ.

Таким образом, можно заключить, что рецензируемая статья содержит результаты, значимые для теории и методологии внутреннего аудита в потребительской кооперации, соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода, и может быть рекомендована к публикации.

Шапошников А.А., д.э.н., проф. кафедры аудита Сибирского университета потребительской кооперации (СибУПК)

7.1. INTERNAL AUDIT OF CONSUMER SOCIETIES' GOING CONCERN: CONCEPTUAL FRAMEWORK

B.A. Amanzholova, Doctor of Science in Economics, Professor, Head of Department of Accounting and Statistics, Novosibirsk State Technical University;
L.P. Nagovitsyna, Doctor of Science in Economics, Professor, Professor in the Chair of Economics of Consumer Cooperation, Siberian University of Consumer Cooperation

The article is dedicated to the substantiation of internal audit role in providing the fundamental of consumer societies' going concern.

The authors classify the approaches to the definition of going concern principle taking into account the legal base of consumer societies functioning and contemporary socio-economic situation in consumer cooperation system.

Literature

1. The main indicators of socio-economic activity of Russian consumer cooperation for 2011. – M.: Centrosoyuz RF, 2012. – p. 151.
2. The main indicators of socio-economic activity of Russian consumer cooperation for 2008-2012. – M.: Centrosoyuz RF, 2013. – p. 160.
3. Civil Code of the Russian Federation. Part one, part two, part three and part four: as on 01.02.2009. – M.: Prospekt, 2009. – p. 542.
4. I.I. Idilov. Methodology of creation of system concepts about consumer cooperation // Izvestiya. Economics. – 2009. – №2. – pp. 155-159.
5. L.P. Nagovitsina, E.V. Ugryumova. Quality testing of use relations implementation in Russian consumer cooperation // Vestnik of Siberian University of Consumer Cooperation. – 2012. – №3. – pp. 17-20.
6. L.I. Danilova. Ownership of consumer cooperation: state, prospects, controlling mechanism / L.I. Danilova. – Novosibirsk: Siberian University of Consumer Cooperation, 2007. – p. 216.
7. E.V. Ugryumova. Cooperative property: formation, use, development: published summary of a thesis. – Novosibirsk, 2012. – p. 20.
8. Approval of accounting regulations. Generally accepted accounting principles «Accounting policies of an organization» (1/2008): Order of the Ministry of Finance 06.10.2008 №108 // Bulletin of normative acts of federal executive bodies. – 2008. – №44.
9. Federal standards of audit activities: government order as of 23.09.2002 №696 (as amended of 03.08.2010) // Legislation Bulletin of the Russian Federation. – 2002. – №39.
10. B.A. Amanzholova, L.P. Nagovitsina. Theoretical and methodological aspects of internal control and audit in consumer cooperation // Vestnik of Belgorod University of Consumer Cooperation, Economics and Law. – 2013. – №3. – pp. 125-134.
11. M.V. Melnik, V.G. Kogdenko. Methodology of audit: development of new directions // Auditorskie vedomosty. – 2005. – №10 – pp. 122 – 126.
12. B.A. Amanzholova, N.N. Ovchinnikova. Consumer cooperatives' going concern: theoretical and methodological base of assessment // Audit and financial analysis. – 2013. – №2 – pp. 320-328.
13. P.S. Nikandrova. History of analysis development in consumer cooperation // Vestnik of Siberian University of Consumer Cooperation. – 2013. – №1 (11). – pp. 13-16.

Keywords

Internal audit; consumer societies; going concern; accounting reporting; accounting; analytical procedures.