

9.3. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОЦЕНКЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО

Аманжолова Б.А., д.э.н., доцент кафедры аудита;
Еременко Е.С., к.э.н.

Сибирский университет потребительской кооперации

В статье авторами поднимается актуальная проблема идентификации затрат на качество в целях обеспечения их рациональной структуры расходов. Предлагаются аналитические процедуры, реализация которых позволит повысить надежность оценки системы внутреннего контроля. Рекомендации авторов применимы как в аудиторской оценке систем внутреннего контроля, так и в управленческом анализе деятельности экономического субъекта.

С развитием рыночных отношений изменился механизм хозяйственного управления во всех отраслях экономики. Это обусловило необходимость совершенствования действующей практики получения информации для планирования, анализа и принятия управленческих решений. Внутренний контроль затрат занимает центральное место в системе контроля, а контроль затрат на качество является его неотъемлемой частью. Формирование достоверной информации о затратах является необходимым условием осуществления внутреннего и внешнего контроля. Актуальность вопросов, связанных с организацией системы внутреннего контроля, позволяющей формировать информацию о затратах на качество, обусловлена усилением потребности в информационной прозрачности. Одним из способов формирования такой информации является совершенствование организации внутреннего контроля. Современная организация учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в промышленных организациях не дает возможности в полной мере реализовать управленческие и контрольные функции бухгалтерского учета, так как не позволяет формировать полную и своевременную информацию о затратах на качество. Информационные потребности управления требуют совершенствования организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля всех затрат, особенно связанных с качеством продукции.

Для решения проблем бухгалтерского учета, внутреннего и внешнего контроля затрат на качество нами обосновано содержание экономической категории «затрат на качество»; дополнена классификация, предложены критерии отнесения расходов к затратам на качество; адаптированы применяемые в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности принципы циклического подхода к организации внутреннего контроля затрат на качество; разработаны методические подходы к оценке системы внутреннего контроля затрат на качество.

Анализ специальной литературы позволил нам утверждать, что понимание, классификация и идентификация затрат на качество, особенно их контроль – малоизученная область. Наше представление о порядке формирования затрат на качество совпадает с «цепочкой качества», предложенной известными специалистами в области менеджмента М.Х. Мексоном, М. Альбертом, Ф. Хедоури. Однако нами в ее основу заложены такие аспекты качества, как качество в соответствии с техническими условиями, качество в соответствии с условиями договоров (контрактов) и качество в соответствии с запросами потребителей (рис. 1). Нумерация эта-

пов обозначена в той последовательности, в какой качество реализуется в конкретной продукции. Стрелки показывают влияние одного этапа формирования требований к качеству на другой.

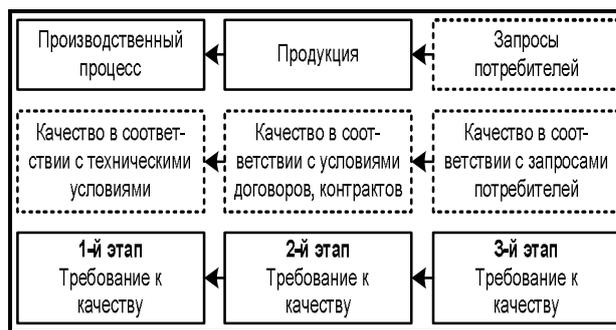


Рис. 1. Требования к качеству продукции (цепочка качества)

Все три требования к качеству выпускаемой продукции важны, поскольку продукция может соответствовать техническим условиям и госстандартам (1-й этап), не выходить за рамки требований к качеству предусмотренных условиями договоров, контрактов (2-й этап), но не подходить для удовлетворения конкретных запросов потребителей (3-й этап).

Анализ содержания понятий «затраты» и «качество», а также подходов к формированию затрат на качество позволил нам обобщить сущность и выделить основные характеристики, позволяющие обосновать авторское определение «затраты на качество». По нашему мнению, затраты на качество – это стоимостное выражение использованных в процессе хозяйственной деятельности организации ресурсов с целью достижения совокупности свойств продукции, характеризующих ее соответствие стандартам, условиям договоров и запросам потребителей.

Наша позиция в отношении содержания понятий «затраты» и «качество» отвечает требованиям внутреннего контроля, а также согласуется с логикой «цепочки качества» и является обобщением их сущности и содержания.

Классификация затрат на качество – одна из главных задач, от правильного решения которой зависит определение их состава и требование к организации учета, анализа и контроля. Практическая значимость любой классификации обусловлена правильностью принципов, положенных в их основу.

В соответствии с теорией и практикой контроля изменяется его классификация по времени осуществления контрольных функций. Этот признак, по нашему мнению, является ключевым и для формирования информации о затратах на качество в целях организации и функционирования внутреннего контроля.

- Во-первых, осуществление предварительного, последующего и текущего контроля согласуется с логикой «цепочки качества».

- Во-вторых, формирование информации о затратах на качество с учетом времени осуществления контрольных функций и требований к качеству продукции обеспечивает направленность реализации контрольных функций.

В качестве основы для расширения признакового пространства нами использованы понятие качества продукции, требования к качеству, а также виды контроля по времени осуществления контрольных функций. В результате обобщения информации о затратах на качество продукции дополнена классификация за-

трат на качество продукции введением двух существенных признаков (табл. 1).

Таблица 1

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Признаки классификации	Виды затрат
Соответствие требованиям к качеству продукции (авторский признак)	Затраты на качество продукции в соответствии со стандартами качества; затраты на качество продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов); затраты на качество продукции в соответствии с запросами потребителей
Возможность осуществления контрольных функций (авторский признак)	Затраты, требующие предварительного контроля; затраты, требующие текущего контроля; затраты, требующие последующего контроля

Классификационный признак «соответствие требованиям к качеству продукции» позволит обобщать информацию о затратах на качество по следующим направлениям: в соответствии со стандартами качества, в соответствии с условиями договоров, контрактов и в соответствии с запросами потребителей. Формирование затрат в соответствии с предложенными признаками дает возможность сформировать информацию о затратах на качество в разрезе требований, предъявляемых к качеству выпускаемой продукции, которые согласуются с логикой «цепочки качества», рассмотренной выше.

Последний предложенный нами группировочный признак – возможность осуществления контрольных функций – необходим для обобщения информации в целях осуществления внутреннего контроля затрат на качество. К затратам, требующим предварительного контроля, по нашему мнению, следует отнести затраты на осуществление предварительного контроля качества (планирование качества, контрольные испытания производственного оборудования, подготовка кадров в области качества). Проведение лабораторных исследований в процессе производства, техническое обслуживание производственного оборудования, материалы, расходуемые при проведении контроля, – все это относится к затратам, требующим текущего контроля. К затратам, требующим последующего контроля, можно отнести затраты на исправление брака; гарантийный ремонт; замену, переналадку и ремонт оборудования и т.п.

Для экономического благополучия промышленных предприятий необходимо понимание важности проблемы поведения затрат на качество. По результатам проведенных исследований можно утверждать, что затраты на качество в производственных организациях составляют существенную долю в общей сумме расходов, формирующих себестоимость.

По нашему мнению, выделение и контроль затрат на качество – сложившаяся необходимость, однако полное и точное количественное и качественное определение затрат на качество – вопрос спорный, и достаточной аргументации и законодательной базы для этого нет. Выделение затрат на качество в общей сумме расходов на практике сталкивается с двумя главными трудностями, а именно:

- как идентифицировать затраты на качество;
- как правильно сформировать информацию о затратах на качество.

При этом, как правило, возникает проблема отнесения к затратам на качество тех расходов, которые к

качеству не имеют никакого отношения. По нашему мнению, для решения этой проблемы можно воспользоваться критериями признания расходов предусмотренных ПБУ 10/99 «Расходы организации». В связи с этим нами расширены и конкретизированы критерии признания расходов, предусмотренные ПБУ «Расходы организации», введением дополнительных критериев:

- наличие документов, подтверждающих целевой характер расходов (обеспечение требований к качеству);
- способность оказывать влияние на обеспечение требований, предъявляемых к качеству.

При этом необходимо уточнить, что несоблюдение хотя бы одного критерия приведет к невозможности признания конкретных расходов в затратах на качество. Рассмотрим более подробно оценку соблюдения всех критериев для отнесения затрат на сертификацию основного производственного оборудования к затратам на качество. Сумма произведенных затрат на сертификацию может быть определена на основании первичных документов, подтверждающих эти затраты. Сертификация оборудования необходима организации спиртовой промышленности для производства продукции в соответствии с госстандартами, и ее обязательность закреплена законодательно. Следовательно, затраты, связанные с сертификацией, производятся для обеспечения требований к качеству, предъявляемых госстандартами. В результате этой операции (сертификация основного производственного оборудования) произойдет уменьшение экономических выгод организации в виде произведенного расхода. Осуществление сертификации, следовательно, и расходов связанных с ней, является одним из требований, предъявляемых к организации спиртового производства при оценке качества продукции в соответствии с госстандартами. Поэтому затраты на сертификацию основного производственного оборудования оказывают влияние на обеспечение требований, предъявляемых к качеству продукции.

Затраты на спецодежду, по нашему мнению, не отвечают всем критериям, предъявляемым к затратам на качество. Хотя сумма затрат на спецодежду действительно может быть определена на основании первичных документов, и экономические выгоды организации действительно уменьшатся на сумму этих расходов, однако наличие или отсутствие затрат на спецодежду не способно оказать влияние на обеспечение требований, предъявляемых к качеству продукции. К тому же эти расходы производятся не для обеспечения требований к качеству, предъявляемых госстандартами, договорами (контрактами) и запросами потребителей.

Таким образом, мы на примере конкретных затрат проследили правильность отнесения их к затратам на качество. Однако правильность отнесения тех или иных расходов к затратам на качество – не единственное слабое звено. Порядок учета таких затрат тоже вызывает немало дискуссий.

Мы убеждены, что для формирования упорядоченного информационного массива необходимо глубокое понимание технологического процесса. Изучение технологических карт, технических условий производства с учетом имеющегося производственного оборудования и цехов позволило нам утверждать, что целесообразно формировать информацию по затратам на качество продукции в разрезе циклов хозяйственной деятельности, это позволит определить время и места возникновения затрат на качество, т.е. обеспечит понимание, когда и на каком цикле производственного процесса

формируются конкретные затраты на качество, что необходимо для осуществления контрольных процедур по местам возникновения затрат на качество (рис. 2).



Рис. 2. Циклы технологического процесса организаций спиртовой промышленности

Однако группировка затрат на качество в разрезе циклов хозяйственной деятельности для организации внутреннего контроля должна быть согласована с природой конкретных расходов, так как это необходимо для формирования информации по экономическим элементам в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ существующих методик оценки систем внутреннего контроля позволяет утверждать, что они в основном ориентированы на выявление последствий неэффективности функционирования системы. Принципы и элементы организации системы внутреннего контроля, а также причины ее неэффективной работы существующие разработки игнорируют. В этой связи одной из актуальных методических проблем оценки системы внутреннего контроля, требующих решения, выступает разработка и внедрение методов, позволяющих выявлять не только последствия, но и оценивать принципы организации и выявить закономерные причины ослабления контрольных функций системы. На наш взгляд, наиболее прогрессивными являются разработки, базирующиеся на сочетании экспертных методов и аналитического инструментария. Разработанные нами методические подходы к оценке системы внутреннего контроля затрат на качество для наглядности представлены в виде рисунка (рис. 3).



Рис. 3. Этапы оценки системы внутреннего контроля затрат на качество продукции спиртовой промышленности

Исследование организации системы внутреннего контроля затрат на качество, включает в себя два направления:

- первое – первичная оценка системы внутреннего контроля на основе тестирования ее функциональных областей;
- второе – осуществление комплекса процедур по существу. Комплекс процедур включает непосредственно про-

верку оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учета и аналитические процедуры. Нами использованы аудиторские подходы к организации внутреннего контроля затрат на качество.

С учетом теоретических исследований и анализа методических разработок комплекс процедур основан на группировке затрат на качество по экономическим элементам, предусмотренным ПБУ 10/99 «Расходы организации». Таким образом, все осуществляемые процедуры можно обобщить по пяти разделам:

- проверка материальных затрат на качество;
- проверка затрат на оплату труда работников, обеспечивающих качество продукции;
- проверка отчислений на социальные нужды от оплаты труда работников, обеспечивающих качество продукции;
- проверка амортизационных отчислений по основным средствам, обеспечивающим качество продукции;
- проверка прочих затрат, обеспечивающих качество продукции.

Особенностью нашей методики является непрерывное применение аналитических процедур на всех стадиях проверки (рис. 4). При этом аналитические процедуры осуществляются как на этапе планирования, построения выборки, так и на этапе выявления и обобщения результатов проверки.

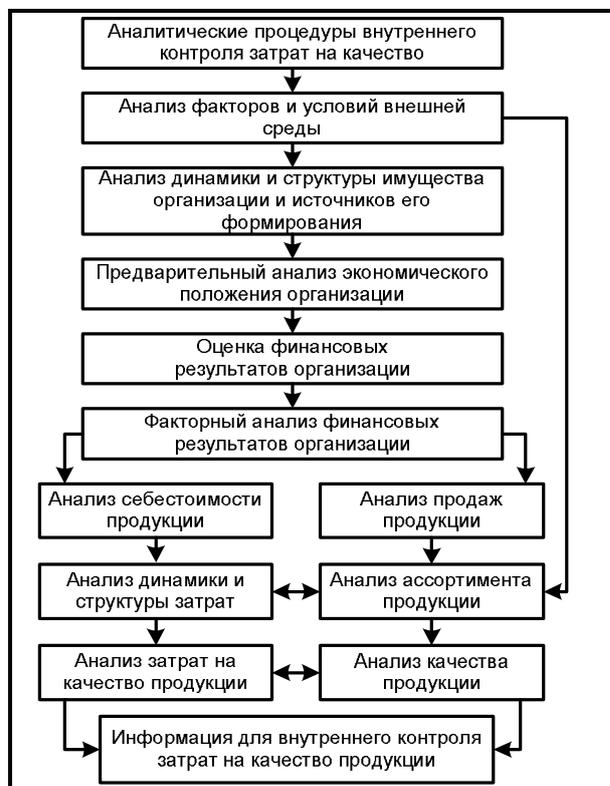


Рис. 4. Последовательность аналитических процедур во внутреннем контроле затрат на качество продукции спиртовой промышленности

Традиционные подходы экономического анализа – анализ факторов и условий внешней среды, анализ динамики и структуры имущества организации; предварительный анализ экономического положения; оценка финансовых результатов; факторный анализ финансовых результатов – необходимы для планирования процедур внутреннего контроля затрат на качество.

Они позволят определить характер, временные рамки и объем необходимых процедур контроля. С помо-

стью информационного массива, сформированного в результате анализа себестоимости продукции, анализа продаж и анализа динамики и структуры затрат, при организации внутреннего контроля затрат на качество определяется порядок построения выборки. Для анализа результатов оценки системы внутреннего контроля затрат на качество, по нашему мнению, необходимо применять такие подходы экономического анализа, как анализ динамики и структуры затрат, анализ ассортимента продукции, анализ затрат на качество и анализ качества продукции. Применение предложенных подходов позволяет осуществлять анализ соотношений и закономерностей затрат на качество, а также выявлять причины возможных отклонений затрат от плановых среднеотраслевых показателей и т.д.

Осуществление аналитических процедур в разработанной нами последовательности позволит при изучении объекта двигаться от общего к частному, т.е. выявить долю, занимаемую организацией на рынке, выяснить причины такого положения вещей и в соответствии с этим выделить приоритетные области контроля и организовать контрольные мероприятия. Так, например, анализ динамики и структуры затрат позволит выявить отклонения от плановых показателей и влияние этих отклонений на показатели себестоимости и качество продукции, что поможет своевременно сформировать корректирующие меры, предотвращающие негативные последствия. Таким образом, организация будет иметь возможность проследить взаимосвязь достижения требуемого качества и позиционирования на рынке.

Оценка системы внутреннего контроля затрат на качество опирается на подходы, разработанные в рамках внешнего аудита, в основе которых лежат разновидности методов экспертных оценок. Использование методов экспертных оценок рационально в двух случаях:

- во-первых, когда поставленные перед экспертами цели не могут быть решены другими методами;
- во-вторых, когда имеющиеся альтернативные методы дают менее точные и достоверные результаты или связаны с большими затратами.

Поэтому, по нашему мнению, назрела объективная необходимость внедрения в практику управления промышленных организаций более современного аналитического инструментария, позволяющего выявить направления оптимизации затрат на качество продукции с минимальными временными затратами и уровнем субъективизма в суждениях специалистов. В связи с этим целесообразно использование более объективных экономико-математических методов. Для этого воспользуемся адаптированной моделью потенциала многомерного динамического объекта, разработанной профессором Н.В. Шалановым и основанной на определении эталона [1]. В качестве эталона можно принять сумму и удельный вес в общих затратах на производство затрат на качество за какой-либо период, в котором качество продукции в полной мере отвечало бы всем требованиям, предъявляемым госстандартами, договорами (контрактами) и запросами потребителей. По нашему мнению, целесообразно использование этой модели для оценки уровня затрат при достижении соответствующего качества, и насколько этот уровень затрат оправдан. Оценка производится в два этапа. На первом этапе осуществляется комплексная оценка затрат с использованием таких показателей, как показатели динамики затрат, за исключением затрат на качество, и непосредственно показатели динамики затрат на качество как в абсолютном, так и в относительном выражении:

$$A(t_j) = \left(\frac{1}{n} \sum_{j=1}^n \frac{x_{ij}}{x_j} \right) * 100, \quad (1)$$

где n – количество элементов;
 x_j – эталон j -го признака;
 x_{ij} – значение j -го признака.

На втором этапе, используя данные, рассчитанные по формуле (1), производим интегральную оценку затрат, за исключением затрат на качество и непосредственно затрат на качество. При этом используем следующую формулу:

$$\beta_j = \frac{\alpha_j}{\sum \alpha_j}, \quad (2)$$

где α_j – удельный вес значений признаков x .

Обобщением этих вычислений выступает потенциальная функция, описывающая связь между суммой статей затрат на качество и показателем себестоимости:

$$\gamma = \sum_{j=1}^n \beta_j x_j, \quad (3)$$

где β_j – вес (значимость) значений признаков x .

Используя формулу (3), можно рассчитать значение потенциала объекта. В то же время данная функция позволяет осуществить прогноз потенциала динамического объекта. Поскольку совокупность значений показателей x_j в определенный момент представляет собой n -мерную точку в аффинном признаковом пространстве, то последовательность точек в различные моменты наблюдений будет описывать траекторию развития этого объекта.

Таким образом, результаты вычислений позволят определить приоритетные статьи затрат на качество, требующие контроля в силу наибольшей значимости (веса) затрат на качество. При этом расчет, произведенный с учетом технологических особенностей организаций спиртовой промышленности, позволит сформировать информацию о приоритетных областях контроля в разрезе циклов производственного процесса.

Вместе с тем применяемые аналитические процедуры в рамках предложенных методических подходов к оценке системы внутреннего контроля затрат на качество имеют определенные ограничения:

- не применимы в оценке системы внутреннего контроля организаций, выпускающих ассортиментный набор продукции;
- нет четкой определенности при выборе эталона.

Полученные вычисления свидетельствуют, что сокращение доли затрат на качество приводит к снижению объемов продаж и, как следствие, к ухудшению показателей деловой активности (табл. 2).

В свою очередь, существенное изменение структуры затрат по циклам производства не может не оказывать влияния на показатели качества готовой продукции. В связи с этим необходимо определение затрат на качество, являющихся приоритетными в достижении требований к качеству продукции, предъявляемых госстандартами, договорами (контрактами) и запросами потребителей (табл. 3).

В результате ранжирования затрат на качество можно отметить, что самыми значимыми в достижении требуемого качества являются такие статьи:

- лицензирование;
- сертификация оборудования;
- расходные материалы для лаборатории;
- материалы (ферменты), реагенты и т.д.

Частный вклад каждой статьи затрат в качество трактуется как вклад данной статьи для достижения эталонного значения затрат на качество при сохранении структуры затрат. При этом происходит перераспределение затрат в соответствии с эталонной структурой.

Значение веса статьи определяет важность роли при формировании затрат на качество для достижения тре-

буемого уровня качества в соответствии с госстандартами, договорами (контрактами) и запросами потребителей. Определение значимости (веса) каждого элемента затрат необходимо для выделения направлений совершенствования внутреннего контроля. Важность роли (веса) статьи является показателем приоритетности формирования контрольных процедур в отношении этой статьи. Следовательно, приоритетными направлениями внутреннего контроля являются факторы и элементы контрольной среды; средств контроля и системы бухгалтерского учета, регламентирующие затраты на лицензирование, сертификацию оборудования; расходные материалы для лаборатории; материалы (ферменты), реагенты и т.д.

Таблица 2

ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЗАТРАТЫ НА КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ ПО ЦИКЛАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ за 2007 г.

Показатели	2007 г.		Удельный вес в общей сумме затрат, %		
	Фактические данные, руб.	Скорректированные данные, руб.	2006 г., эталон,	2007 г.	Отклонения
Затраты, цикл 1	245 230,30	282 241,54	0,19	0,17	- 0,02
Затраты, цикл 2	6 298 642,62	11 245 096,97	7,57	4,24	- 3,33
Затраты, цикл 3	1 149 098,45	1 426 062,50	0,96	0,77	- 0,19
Затраты, цикл 4	904 126,80	1 203 240,23	0,81	0,61	- 0,20
Затраты, цикл 5	222 182,54	505 063,80	0,34	0,15	- 0,19
Затраты, цикл 6	754 199,62	1 024 982,42	0,69	0,51	- 0,18
Затраты, цикл 7	191 240,17	1 010 127,60	0,68	0,13	- 0,55
Итого затрат на качество	9 763 720,50	16 711 669,87	11,25	6,57	- 4,68
Количество реализованной продукции, дал.	854 561,93	1 143 075,39	-	-	-288 513,46

Таблица 3

ИНТЕГРАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ЗНАЧИМОСТИ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО

Значения, j	Показатели, x _j	Значимость (вес)
1.	Затраты на производство за исключением затрат на качество, в том числе:	0,6021
1.1	Материальные затраты	0,3481
1.2	Затраты на оплату труда	0,1733
1.3	Отчисления на социальные нужды	0,1278
1.4	Амортизация	0,1609
1.5	Прочие	0,1899
2.	Затраты на качество, в том числе:	0,3979
2.1	Материалы (ферменты)	0,0683
2.2	Затраты на оплату труда работников лаборатории и технологов	0,0650
2.3	Отчисления на социальные нужды от оплаты труда работников лаборатории и технологов	0,0650
2.4	Реагенты	0,0666
2.5	Амортизация основного производственного оборудования и лабораторного оборудования	0,0340
2.6	Расходные материалы для лаборатории	0,0872
2.7	Повышение квалификации	0,0099
2.8	Проверка и обслуживание основного производственного и лабораторного оборудования	0,0674
2.9	Сертификация производства	0,0688
2.10	Сертификация основного производственного оборудования	0,2280
2.11	Лицензирование	0,2398

Предлагаемые нами методические подходы к оценке системы внутреннего контроля затрат на качество про-

дукции спиртовой промышленности имеют ряд преимуществ:

- разработаны с учетом специфики производственной деятельности и являются универсальными для всех промышленных организаций;
- позволяют идентифицировать и группировать затраты на качество в рамках действующего законодательства (по экономическим элементам) в разрезе циклов производственного процесса;
- методика включает процедуры по существу в рамках циклического подхода с учетом специфики деятельности;
- предложенный аналитический инструментарий позволяет определить приоритетные области контроля с учетом оценки весомости (значимости) статей (элементов) затрат на качество, что снижает уровень субъективности оценок и минимизирует временные затраты на выявление «узких» проблемных областей системы.

Литература

1. Шаланов Н.В. Моделирование основных аспектов предпринимательской деятельности [Текст] / Н.В. Шаланов. – Новосибирск, 2002. – 84 с.
2. Глудкин О.П., Горбунов Н.М. Всеобщее управление качеством. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 682 с.
3. Фриман Г. Как использовать понятие «затраты на качество». – М.: Инфра-М, 1988. – 356 с.

Ключевые слова

Система внутреннего контроля; затраты; качество продукции; аналитические процедуры.

*Аманжолова Бибигуль Ашкеновна;
Еременко Елена Сергеевна*

РЕЦЕНЗИЯ

Реформирование отечественной экономики создает необходимость формирования принципиально нового подхода к внутрихозяйственному финансовому контролю и его совершенствованию. В современных условиях контроль рассматривается как средство обеспечения эффективного управления хозяйствующим субъектом, которое обеспечивает, с одной стороны, как минимум, сохранность активов и, с другой стороны, направлено на формирование достоверной информации для принятия управленческих решений. Следовательно, проблемы внутреннего контроля затрат являются актуальными независимо от отрасли, в которой функционирует экономический субъект.

Существующие методические разработки в области исследования затрат на качество недостаточно полно отвечают современным информационным потребностям управления, особенно в организациях отраслевой направленности, так как не позволяют сформировать необходимую информацию об эффективности и целесообразности производимых затрат. Это обуславливает актуальность и своевременность представленной на рецензирование статьи.

Достаточная обоснованность научных положений и выводов, сформулированных авторами, базируется прежде всего на всестороннем рассмотрении поставленной проблемы, глубоком изучении литературы, практической апробации результатов исследования в организациях спиртовой промышленности. Определенный научный интерес представляют предлагаемые авторами методические подходы к оценке системы внутреннего контроля затрат на качество продукции, в основу которых положены:

- расширение и конкретизация признаков пространства и критерии признания расходов в затратах на качество;
- использование циклического подхода и непрерывное применение аналитических процедур.

В то же время, на наш взгляд, следует выделить отсутствие критериев эффективности внедрения предлагаемых авторами предложений в практику деятельности промышленных предприятий и аудиторских организаций. Однако этот аспект вряд ли можно считать недостатком исследования, так как обоснование системы критериев и методики оценки эффективности сделало бы работу громоздкой. Статья рекомендуется для публикации.

Шапошников А.А., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой аудита Сибирского университета потребительской кооперации

9.3. ANALYTICAL PROCEDURES IN EVALUATION OF SYSTEMS OF THE INTERNAL CONTROL IN COST OF QUALITY

B.A. Amanzholova, Doctor of Science (Economics)
Associate Professor in the Chair of Audit;
E.S. Eremenko, Candidate of Science (Economics)

Siberian University of Consumer Cooperation

In this article authors discuss acute problem of the identification of consumption for quality in order to provide its rational structure of expense.

Authors suggest analytic procedures, which realization can increase the reliability of system of the internal control. Authors recommendation are employing as in the auditors evaluation of systems of the internal control, as in the managing analysis of the activity of economic subject.

Literature

1. N.V. Shalanov. Simulation of the basic aspects of the business activity. – Novosibirsk, 2002. – 84 p.
2. O.P. Gludkin, N.M. Gorbunov. The total direction of quality. – Moscow, Finances and statistics, 1999. – 682 p.
3. G. Friman. How to use the concept «cost for quality». – Moscow, Infra-M, 1988. – 431 p.

Keywords

The system of internal control; costs; quality of products; analytical procedures.