Организация внутреннего аудита золотодобывающих предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сахаровская, Екатерина Цыреновна

**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Сахаровская, Екатерина Цыреновна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Санкт-Петербург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

188

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сахаровская, Екатерина Цыреновна

Введение

Глава 1. Место и роль аудита в экономике предприятия

1.1. Аудит в системе родственных понятий контроля, ревизии, 8 проверки.

1.2. Виды аудита, критерии и классификация

1.3. Внутренний аудит в системе управления предприятием

Глава 2. Совершенствование организации внутреннего аудита на 58 золотодобывающих предприятиях

2.1. Организация службы внутреннего аудита на золотодобывающих 58 предприятиях

2.2. Процедуры и методы внутреннего аудита как составная часть 81 системы внутреннего контроля

Глава 3. Совершенствование методики внутреннего аудита на предприятиях золотодобывающей отрасли

3.1. Особенности и состав методических руководств 98 по внутреннему аудиту

3.2. Методика проведения внутреннего аудита 115 Заключение 143 Список использованной литературы

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация внутреннего аудита золотодобывающих предприятий"

Актуальность темы исследования. В современных условиях рыночного реформирования в России, перехода к принципиально иным методам хозяйствования в отраслях, ранее считавшихся стратегическими и потому находящихся под всеобъемлющим государственным регулированием, возникает объективная необходимость построения новых методов и форм стимулирования, регулирования и контроля на предприятиях данных отраслей. Соответственно требуются изменения и в области тесно связанных с контролем сфер бухгалтерского учета и аудита.

Однако переход к рыночным отношениям в разных отраслях российской экономики осуществлялся различными темпами, что определило отставание некоторых предприятий в разработке методологической базы и формировании внутреннего аудита на них. Золотодобывающую отрасль относят к стратегической, поэтому государство стремится сохранить здесь свое максимальное влияние через централизацию управления. Рыночное реформирование в золотопромышленности происходит гораздо меньшими темпами, чем в других отраслях, и с некоторым «запаздыванием». В отрасли вплоть до 1998 года доминировали черты директивной экономики, все золото монопольно скупало государство по ценам, установленным Минфином, элементы рыночного хозяйства были неразвиты. Только сегодня начинает активно формироваться отечественный рынок драгоценных металлов, и только сегодня многие золотодобывающиепредприятия начинают переходить к подлинно рыночным отношениям. Сегодня золотодобывающие предприятия становятся свободными в выборе деловых партнеров, инвесторов, рынков сбыта и пр.

В связи с активизацией рыночного реформирования отрасли в настоящее время перед российскими золотодобывающими предприятиями встают задачи структурной перестройки всех систем управления и контроля, создание механизмов, ориентированных на рыночную систему хозяйствования. Важную роль в деятельности предприятия в новых рыночных условиях играет внутренний аудит, от эффективности которого зависит результативность функционирования всего предприятия.

Одним из важных вопросов является проблема определения места внутреннего аудита в системе управления золотодобывающим предприятием и его использование в процессе принятия управленческих решений. Сложность состоит в том, что в настоящее время отсутствуют внутрихозяйственные регламенты, которые определили бы роль внутреннего аудита в системе управления золотодобывающим предприятием. В публикуемой литературе по управлению и аудиту авторы уделяют этому аспекту мало внимания. На практике на многих предприятиях вообще отсутствует самостоятельная служба внутреннего аудита. В этой связи особенно важной задачей является разработка научно-обоснованных подходов к решению этой проблемы.

Таким образом, актуальность проблем организации отделов внутреннего аудита на золотодобывающих предприятиях, разработки его внутрихозяйственных регламентов с целью повышения экономической эффективности производства и управления, а также практическая значимость их решения и предопределили направленность настоящего исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка теоретических основ внутреннего аудита, разработка схемы и принципов организации службы внутреннего аудита в структуре управления производственно-технической и финансово-хозяйственной деятельностью золотодобывающих предприятий.

Поставленная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

- определить сущность и выделить особенности управленческой деятельности, процесса управления, функций управления на золотодобывающем предприятии, обосновать необходимость реорганизации существующей системы управления предприятием; определить место внутреннего аудита в управленческой информационной системе предприятия;

- рассмотреть теоретические аспекты аудита как экономической категории;

- определить место внутреннего аудита в системе управления предприятием, разработать более детальную многофакторную классификацию аудита,

- проанализировать основные зарубежные и отечественные концепции, принципы, стандарты и регламенты внутреннего аудита, общие подходы к организации службы внутреннего аудита на коммерческом предприятии;

- выявить основные особенности организации службы внутреннего аудита на золотодобывающих предприятиях;

- разработать рекомендации по детализации методики и регламентов организации и функционирования службы внутреннего аудита на предприятиях золотодобывающей промышленности.

Предмет исследования. Предметом исследования явились теоретические и практические аспекты внутреннего аудита коммерческой организации.

Объект исследования. Объектом исследования выступили 27 золотодобывающих предприятий Республики Бурятия, на материалах которых изучалась действующая практика организации и функционирования служб внутреннего аудита.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической базой проведенного исследования послужили результаты фундаментальных научных трудов отечественных и зарубежных ученых, специалистов в области аудита, среди которых: Р.Адамс, Э. Арене, М.И.Баканов, И.А.Белобжецкий, В.В.Бурцев, Б.И.Валуев, Ю.А.Данилевский, Г.Дженик, В.А.Ерофеева, Н.П.Кондраков, Е.А.Кочерин, А.Д.Ларионов, Дж.Лоббек, В.Д.Новодворский, В.Ф.Палий, С.И.Полякова, Дж.Робертсон, Я.В.Соколов, В.П.Суйц, И.П.Ульянов, А.Д.Шеремет и другие.

Научная новизна исследования заключается в дальнейшем развитии теоретических основ внутреннего аудита на предприятии, разработке практических рекомендаций по организации и функционированию службы внутреннего аудита на предприятиях с учетом их индивидуальной специфики.

В процессе исследования получены следующие основные результаты, содержащие элементы научной новизны:

- уточнено понятие внутреннего аудита и определено его место в системе управления предприятием;

- обоснованы рекомендации по совершенствованию взаимодействия внутреннего и внешнего аудита;

- обоснована необходимость внедрения внутреннего аудита в золотодобывающем предприятии;

- выявлена отраслевая специфика процессов организации и функционирования службы внутреннего аудита на золотодобывающих предприятиях;

- разработаны рекомендации по детализации регламентов внутреннего аудита на предприятиях золотодобычи, учитывающих отраслевую специфику.

Теоретическая и практическая значимость работы. Практическая значимость проведенного исследования заключается в разработке вопросов организации внутреннего аудита на предприятиях в условиях нового этапа рыночных реформ, в разработке регламентов организации и функционирования службы внутреннего аудита на золотодобывающих предприятиях.

Изложенные в исследовании теоретические выводы и положения углубляют представления о внутреннем аудите как целостной системе, играющей важную роль в процессе управления предприятием.

На основе разработанных регламентов даны конкретные рекомендации руководителям и специалистам золотодобывающих предприятий Республики Бурятия, позволяющие повысить эффективность управления и общее функционирование данной отрасли региона.

Результаты исследования также могут быть использованы в учебном процессе вузов и курсов повышения квалификации практических работников различных служб коммерческих предприятий.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы были опубликованы в межвузовских сборниках научных трудов, а также докладывались автором на межрегиональной научно-практических конференции в г. Улан-Удэ, 11-17 сентября 2002 г., всероссийских научно- практических конференциях в г. Санкт-Петербурге.

Результаты исследования внедрены в деятельность золотодобывающего предприятия ОАО «Бурятзолото», что подтверждено справками о внедрении.

По теме диссертации автором опубликовано 6 статей общим объемом 1,45 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сахаровская, Екатерина Цыреновна

Заключение

Проведенное исследование позволяет сделать ряд важных теоретических выводов и разработать практические рекомендации по организации службы внутреннего аудита на предприятиях золотодобывающей отрасли.

Анализ мнений российских ученых и специалистов о сущности и функциях внутреннего аудита, позволяет сформулировать выводы, основными из которых являются:

- внутренний аудит хозяйствующего субъекта может быть организован в двух формах: в форме ревизионной комиссии, образуемой в интересах обеспечения прав собственников, и в форме специального подразделения (службы) внутреннего аудита, образуемого в интересах исполнительного органа;

- обе формы организации внутреннего аудита отвечают требованиям независимости: ревизионная комиссия независима от всех органов, структурных подразделений и должностных лиц хозяйствующего субъекта; служба внутреннего аудита независима от собственников, других органов управления, структурных подразделений и должностных лиц и подотчетна руководству исполнительного органа.

Приведенный анализ позволил уточнить понятие внутреннего аудита: внутренний аудит представляет собой службу управления, которая осуществляет контроль и дает объективную оценку достигнутых результатов и их соответствия целям и задачам финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, и представляет собой целостную подсистему в общей системе управления.

Для успешной деятельности и развития любого предприятия важно разработать рациональную систему внутреннего аудита всех сфер его жизнедеятельности и создать комплексную управленческую и информационную систему, способную представить в сжатые сроки реальную, объективную информацию о всех процессах, происходящих на предприятии для выработки эффективных решений управления. Поэтому весьма важно определить место и роль внутреннего аудита в такой системе.

Внутренний аудит не только дает информацию о деятельности самой организации, но и подтверждает правильность и достоверность отчетов менеджеров, насколько эффективно организована их деятельность. Используя информацию внутреннего аудита, руководство предприятия может оперативно своевременно осуществлять необходимые изменения внутри предприятия.

В современных условиях часть задач, подлежащих исполнению внутренним аудитом, возложена на различные службы и подразделения предприятия и разных должностных лиц. Однако, как показывает практика, контрольные функции далеко не всеми службами выполняются удовлетворительно и в полном объеме. Кроме того, контроль функционально ограничен, так как он замыкается только на соответствующую службу. Это и определяет в значительной мере высокий уровень информационного риска в предприятии, что не только влияет на эффективность функционирования, взаимоотношения с партнерами, но и приводит к значительным материальным потерям, в случае применения налоговых санкций за допущенные нарушения. Контроль за деятельностью предприятия призвана обеспечивать ревизионная комиссия, фактически же их деятельность исчерпывается только контролем за исполнением решений общего собрания.

В настоящее время на предприятиях очень остро стоит проблема принятия рациональных управленческих решений. Определяющим фактором обоснованности принимаемых управленческих решений и эффективности функционирования системы менеджмента в целом является информационное обеспечение.

В условиях широких рыночных связей особое значение приобретает достоверность учета и отчетности. Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала, дает возможность оценивать и прогнозировать последствия экономических решений. Поэтому снижать информационный риск, поддерживать системы внутреннего контроля предприятия, обеспечивать достоверность информации в целях повышения ответственности должностных лиц и эффективности управления на данном этапе будет внутренний аудит.

Эффективность внутреннего аудита непосредственно зависит от полноты и качества используемой информации. Система информации является необходимой составляющей для управления предприятием, контроля над его деятельностью, отражающая состояние управляющей системы и используемая для достижения целей, заданных пользователями информации.

Так, для внешних по отношению к предприятию пользователей информации, имеющих к деятельности предприятия непосредственный финансовый интерес - кредитные организации, банки, поставщики, и прочие, прежде всего в качестве основных источников информации выступают данные, отраженные в бухгалтерском балансе, отчетах о прибылях и убытках. В пояснениях, в аудиторских заключениях и прочих документах, на основании которых можно сделать выводы о финансовых перспективах предприятия, о его платежеспособности и ликвидности.

Для органов управления предприятием, его администрации,- основных пользователей бухгалтерской информации, - состав и каналы информации определяются в зависимости от выполняемых ими функций и занимаемой должности. Так, менеджеры компании, в первую очередь, интересуются информацией о сумме прибыли, достаточности денежных и оборотных средств, себестоимости и рентабельности отдельных видов выпускаемой продукции и прочей информации, позволяющей им планировать, анализировать, контролировать и оценивать финансовое положение и финансовое состояние управляемой ими организации. Для собственников предприятия, его акционеров информационной средой, позволяющей контролировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, оценивать эффективность работы менеджеров компании являются как данные, содержащиеся в бухгалтерском балансе и отчетах о прибылях и убытках, так и отчетах ревизионных комиссий, внешних аудиторов и прочие информационные источники.

Таким образом, информационной базой внутреннего аудита, служит практически вся информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия — нормативная и плановая информация, данные бухгалтерского и статистического учета, данные управленческого анализа, прочая внутренняя информация полезная, для принятия решений. Система информационного обеспечения внутреннего аудита определяет взаимосвязанность функций контроля, учета и анализа, при таком сближении и взаимосвязи функций возрастает глубина их воздействия на управление.

Важно отметить, что золотодобывающая отрасль значительно позже начала переходить на рыночные принципы хозяйствования, и только в 1998 году здесь начинают складываться некоторые основы рынка. Соответственно и потребность с организации службы внутреннего аудита на предприятиях золотодобычи стала ощущаться только сейчас. Существовавшая во времена централизованного планирования система контроля стала неадекватной новым реалиям. Однако, даже желая создать обособленную службу внутреннего аудита, многие золотодобывающие предприятия сталкиваются с проблемой отсутствия четких регламентов, регулирующих деятельность данной службы, которые бы учитывали специфику отрасли.

На сегодняшний день можно говорить о том, что в России сформирована основа нормативно-правового обеспечения деятельности по внутреннему аудиту на золотодобывающих предприятиях. Помимо общих документов, регламентирующих аудиторскую деятельность, существуют специфические отраслевые документы, которые прямо затрагивают деятельность золотодобывающих предприятий и способствуют развитию рыночных отношений в сфере добычи, переработки и обращения золота. До появления этих законов и норм все золото монопольно скупало государство по фиксированным ценам. Необходимость в организации развитых служб маркетинга, сбыта и стратегического планирования отсутствовала. Сегодня такие отделы появляются, а значит, необходим всесторонний контроль за эффективностью их деятельности, разработка регламентов, регулирующих процедуры внутреннего аудита этих отделов, новых для золотодобывающих предприятий.

Кроме того, золотодобывающие предприятия стали более свободными в выборе деловых партнеров, инвесторов, рынков сбыта. Служба внутреннего аудита, учитывая изменения в законодательстве, должна быть готова в сжатые сроки предоставить объективную информацию обо всей финансово-хозяйственной деятельности всем заинтересованным пользователям.

Многие золотодобывающие предприятия Бурятии ведут сезонную добычу, работа осуществляется вахтовым методом, производственные мощности разбросаны в разных районах. В данных условиях крайне важно разработать регламенты служб внутреннего аудита в филиалах и иных самостоятельных подразделениях предприятия.

Золотодобыча является технологически сложным производством, имеющим большое число переделов. Опыт и интуиция, творческий подход к решению любых задач оказывают решающее воздействие на качество внутреннего аудита золотодобывающих предприятий. Поэтому важно разработать комплекс мер по закреплению аудиторских кадров. Этому способствует определение статуса внутреннего аудита и его специалистов, как главных исполнителей процесса аудирования, четко определение обязанностей, прав, ответственности специалистов, создание необходимых условий для эффективной работы и повышения квалификации. Кроме того, наиболее опытные и грамотные специалисты каждого подразделения должны принимать участие во внутреннем аудировании предприятия. Данное положение необходимо отразить в регламентах внутреннего аудита и здесь задачи службы внутреннего аудита и отдела мотивации труда пересекаются.

Таким образом, служба внутреннего аудита взаимодействует со всеми подразделениями предприятия, получает документацию для проведения проверки, изучает ее и выдает подразделениям оценку результатов их деятельности, рекомендации по устранению выявленных нарушений и консультации по возникающим вопросам.

Внутренний аудит обеспечивает также взаимосвязь со службами внешнего аудита и органами государственного управления и контроля при организации и проведении обязательных аудиторских проверок предприятия.

Данное направление в деятельности внутреннего аудита по обеспечению готовности предприятия к обязательным проверкам внешнего аудита является также немаловажным для золотодобывающих предприятий Республики Бурятия. Например, ОАО «Бурятзолото» является открытым акционерным обществом, чьи акции котируются на фондовых биржах Нью-Йорка, Берлина, Франкфурта и Москвы. Руководство предприятия заботится о формировании положительного имиджа организации, повышения доверия со стороны внешних инвесторов и кредиторов. В данном случае, при разработке мероприятий по подготовке предприятия к проверке, стандарт внутреннего аудита должен содержать конкретные мероприятия, ответственных должностных лиц, сроки действия, комплекс условий, необходимых для выполнения данного мероприятия, ответственность и правовые последствия.

Автор замечает, что в последнее время наиболее популярной формой взаимодействия службы внутреннего аудита с внешними аудиторами являлась следующая схема. На предприятие для организации или корректировки работы службы внутреннего аудита приглашается специалист той аудиторской фирмы, которая в будущем и будет проводить внешний аудит. Это значительно экономит время и средства как предприятию, так и внешнему аудитору. Однако в этом случае теряется объективность внешнего аудита — основная составляющая, ради чего вообще внешний аудит и проводится. Поскольку сама аудиторская фирма имеет отношение к организации внутреннего аудита и вообще к организации всех процессов управления на предприятии, то этой аудиторской фирме будет невыгодно показывать свои собственные просчеты, даже если они будут выявлены (часто бывает так, что из-за эффекта «замыливания глаз» многие недостатки остаются незамеченными). В этом случае внешний аудитор может умолчать об имеющихся трудностях, может попросту их не заметить, и даже подделать или уничтожить неугодные финансовые документы и отчетности. Так и случилось с корпорацией «Enron», многими другими крупными корпорациями и крупнейшей аудиторской фирмой «Артур Андерсен», входившей в пятерку мировых лидеров в своей области. Этот прецедент послужил причиной недоверия ко всем аудиторскимзаключениям, которые были сделаны с использованием вышеназванной схемы.

В этих условиях, на наш взгляд, на предприятиях целесообразно ввести нормы, прямо запрещающие привлечение во внутренний аудит в качестве консультантов и экспертов специалистов фирмы, которая будет проводить внешний аудит. (По существу можно говорить о том, что фирма причастна к постановке учета на предприятии и ей запрещен внешний аудит данного предприятия). Целесообразно также, по мнению автора, производить регулярную ротацию внешнегоаудитора. В противном случае инвесторы и кредиторы подвергнут сомнению независимость и объективность внешнего аудита. Предлагаемая норма сделает внешний аудит более независимым и повысит доверие внешних пользователей к предприятию.

Кроме того, в последнее время резко повысилась значимость фактора экологии. Для добывающих предприятий требования соблюдения экологических нормативов является не только делом законопослушности, но и фактором престижа, имиджа. Статус экономического субъекта повышается на рынке, если его марка ассоциируется у потребителя с охраной окружающей среды, улучшением экологической ситуации. Среди рыночных контрагентов золотодобывающего предприятия находятся весьма различные и обширные по охвату предприятия и организации. Поэтому весьма важно предусмотреть в регламентах внутреннего аудита оценку экологической составляющей.

На базе общепринятых аудиторских стандартов необходимо разрабатывать стандарты внутреннего аудирования в зависимости от специфики золотодобывающего предприятия и его организационной структуры.

Поскольку золотодобывающие предприятия имеют дело с весьма ценной продукцией, обладающей свойством портативности (содержит в небольших объемах значительную стоимость), важнейшую роль при организации внутреннего аудита на предприятии играют физические способы контроля, которым при проведении внутреннего аудита на золотодобывающем предприятии необходимо уделить особое внимание.

В целом проведенное исследование показало, что ни на одном из 27 действующих предприятий золотодобывающей отрасли Бурятии не создана обособленная служба внутреннего аудита. Во многих организациях некоторые функции службы внутреннего аудита выполняет бухгалтерия. На крупнейшем золотодобывающем предприятии республики ОАО «Бурятзолото» часть функций внутреннего аудита выполняет ревизионная комиссия. Соответственно и аудит здесь трактуется руководством как проверка или ревизия уже совершенных операций на предмет их соответствия законодательству и внутренним нормативам предприятия. Как мы уже выяснили в первой главе настоящего исследования это чрезмерно зауженная трактовка. Подобное толкование делает невозможным эффективное функционирование службы внутреннего аудита, его комплексную встраиваемость в систему управления предприятием.

Серьезным препятствием на пути организации службы внутреннего аудита на золотодобывающих предприятиях служит слабая проработка регламентов, учитывающих отраслевую специфику золотодобычи.

В диссертации разработаны следующие регламенты, которыми следует руководствоваться при создании на золотодобывающем предприятии отдела (службы) внутреннего аудита:

- Положение об отделе (службе) внутреннего аудита, определяющее обособленное место внутреннего аудита в системе управления золотодобывающем предприятием, его цели и задачи, ответственность и взаимоотношения с другими функциональными службами предприятия.

- Должностные инструкции специалистов службы внутреннего аудита золотодобывающего предприятия, определяющие права, обязанности и ответственность специалистов отдела, а также их квалификационные требования.

- Календарные и индивидуальные планы работ отдела внутреннего аудита и его специалистов.

- Методические руководства по вопросам аудиторских проверок, включающие в себя систему приемов и процедур проверки обоснованности и законности, полноты и своевременности, достоверности и реальности операций.

Соблюдение аудитором принципов и методов организации системы управления экономических субъектов и органов управления способствует быстрому установлению деловых контактов с коллегами, развивает умение выделять приоритетные объекты аудиторского обслуживания.

Проанализировав материалы, полученные в результате проверки, аудитор приступает к составлению отчета, в котором выражает свое мнение о состоянии проверенного участка учета, о надежности полученной информации и готовит предложения и рекомендации для руководства.

Отчет внутреннего аудита дает возможность аудитору привлечь внимание руководства предприятия к конкретной имеющейся проблеме.

Важным регламентом внутреннего аудита является специально составленный вопросник, который дает оценку соблюдения на предприятии финансовой, экономической и производственной дисциплины, определяет наиболее слабые места с точки зрения злоупотреблений, планирует состав основных контрольных процедур, определяет специфические черты ведения учета и контроля. Выявленные в ходе аудиторской проверки отклонения, ошибки и нарушения записываются в специальную рабочую тетрадь аудитора, структура.

Предложенные в диссертации теоретические положения, уточняющие понятие внутреннего аудита с расширительных позиций, выдвигаемые рекомендации по совершенствованию и детализации регламентов внутреннего аудита, учитывающих особенности золотодобывающих предприятий, разработанное положение о службе внутреннего аудита золотодобывающего предприятия и иные регламенты позволят увеличить результативность управленческих воздействий и повысит эффективность функционирования предприятий и отрасли в целом.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сахаровская, Екатерина Цыреновна, 2002 год

1. Гражданский кодекс РФ

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 29.12.2001).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 31.12.2001).

4. Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ (в ред. от 28.03.2002) «О бухгалтерском учете».

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Минфина от 29.07.98 № 34н (в ред. от 24.03.2000).

6. ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВНУТРЕННИМ СТАНДАРТАМ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ" (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 Протокол N 6)

7. НИМ" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.1999 Протокол N2)

8. ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ В ХОДЕ АУДИТА" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.1999 Протокол N 2)

9. ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ОБЩЕНИЕ С РУКОВОДСТВОМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 18.03.1999 Протокол N 2)

10. ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ВНУТРИФИРМЕННЫЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 15.07.1998 Протокол N 4)

11. ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ЭКСПЕРТА" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.1996 протокол N 6)

12. ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА" (одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996 Протокол N6)

13. Федеральный закон от 26.03.98 № 41-ФЗ (в ред. от 10.01.2002) «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

14. Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 (в ред. от 08.08.2001) «О недрах» (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2002).

15. Федеральный Закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ (в ред. от 18.06.2001) «О соглашениях о разделе продукции».

16. Федеральный Закон от 02.12.1990 № 395-1 (в ред. от 07.08.2001) «О банках и банковской деятельности».

17. Постановление Правительства РФ от 04.01.92 № 10 (в ред. от 22.02.1993) «О добыче и использовании драгоценных металлов и алмазов на территории РФ и усилении государственного контроля за их производством и потреблением».

18. Постановление Правительства РФ от 30.06.94 № 756 (с изм. от 26.09.2000) «Об утверждении Положения о совершении сделок с драгоценными металлами на территории РФ».1. S»

19. Постановление Правительства РФ от 25.12.95 № 1157 «О дополнительных мерах по развитию рынка драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации».

20. Постановление Правительства РФ от 30.06.97 № 773 «О внесении изменений в порядок регулирования цен (тарифов) на драгоценные металлы».

21. Указание Центрального Банка РФ от 11.03.1999 № 510-у (в ред. от 30.11.2000) «О порядке совершения Банком России операций по покупке золота на условиях предварительного авансирования».

22. Закон РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

23. Адаме Р. Основы аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

24. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. -М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1998.-464 с.

25. Андреев В.Д. Практический аудит (Справочн пособие). — М.: Экономика, 1994.-366 с

26. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит: Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1995. 558.

27. Астахов A.C. Экономика разведок, добычи и переработки полезных ископаемых (геоэкономика). М.: Недра, 1991.

28. Баклан В.П. Независимый финансовый контроль во Франции // Контроллинг. 1991. - №4. - С. 118-124.

29. Банковский аудит / Под общ. ред Г.Н.Белоглазовой, Л.П.Крливецкой, Е.А.Лебедева,СПб.: СПбГУЭФ, 2000. 323с.

30. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. — М.: Филинъ, 1995.-448с.

31. Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий В.Ф. и др. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994.

32. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 1987.

33. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. М.: Финансы, 1979.

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

35. Беневольский Б.И., Мигачев И.Ф., Щепотьев Ю.М. Состояние и проблемы золотого потенциала СНГ в условиях рыночных отношений // Советская геология. 1992. -№ 3. - С .4-11.

36. Бляхман Л.С., Маркин A.A. Организация управлением социалистическим предприятием. М.: Высш. Шк., 1983. - 247 с.

37. Бобыр С.И. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий. -М.: Высш. Шк., 1975.

38. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.:Экзамен, 1999.

39. Борисович В. Золотой рынок мира (использование финансовых схем) // РЦБ.-2001.-№3.-С.53.

40. Брайко В.Н., Наймушин Ю.Э. Экономика золотодобывающей промышленности: реальность и перспективы // Экономика и жизнь. -1994. -№21.-С. 5.1.>

41. Брайко B.H. Промышленность драгоценных металлов в 2000 г. // РЦБ. — 2001. №3. - С.46-48.

42. Быкова H.H. Управление рисками при финансировании предприятий. — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2000. 131 с.

43. Бурцев В.В. Виды внутреннего аудита // Аудит. 1998. - №11. - С.3-8

44. Бурцев В.В. Общие аспекты организации внутреннего аудита на предприятии и основные требования к деятельности внутренних аудиторов // Аудитор. 1998. - № 11,- С.20-22.

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

46. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. 1998. - №2. - С.80-83.

47. Васильева Н.Е. Стандарты и методы внутреннего аудита // Деньги и кредит. 2001. - № 4. - С.35-39.

48. Бенедиктова В.Н. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах (практическое руководства). — М.: Институт новой экономики, 1995.

49. Виноградов О.В., Мизиковский Е.А. Оценка аудиторами качества внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2.

50. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. — 1996. -№ 2. С.43-46.

51. Газарян A.B. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. 1999. - № 1. - С.68-70.

52. Газарян A.B., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский контроль. — 1999. № 9.- С.47-51.

53. Гордеева И. Кредитование «золотого бизнеса» // РЦБ. 2001. - № 3. — С.62-64.

54. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. — М.: Бухгалтерский учет, 1992. — 82 с.е>

55. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. — М.: АО «Финстатинформ», 1995.

56. Данилевский Ю.А. Внутренний контроль на предприятии // Финансовая газета. 1997. -№ 19.

57. Данилевксий Ю.А. Общий аудит в вопросах и ответах. — М.: Бухгалтерский учет, 1995. 112 с.

58. Данилевксий Ю.А. Практика аудита: Учебное пособие. — М.: Финансы и статистика, 1994. — 96 с.

59. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Пер с англ., предисл. С.А.Стукова. М.: Финансы и статистика, ФНИТИ, 1992. - 240 с.

60. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений. М.:

61. Ерофеева В.А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи. -М.: Финансы и статистика, 1992.

62. Ильмаиров Ю.Г. Особенности формирования отечественного рынка драгоценных металлов. Улан-Удэ: Бурятское книжное издательство, 2002. - 100с.

63. Иткин Ю.М. проблемы становления аудита. М.: Финансы и статистика, 1992.-80 с.

64. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА, 1996. — 522 с.

65. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. — М.: ЮНИТИ, 1995.-528 с.

66. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 1997.

67. Кашуба С. Российский рынок драгоценных металлов — проблемы и перспективы развития. // РЦБ. 2001. № 3. С. 57 59.159

68. Кистерев К.В., Ильковский К.К. Об эффективном развитии горнодобывающей промышленности (на примере золотодобывающей отрасли) // Обогащение руд. 1999. - № 1-2, с. 3-7.

69. Н.К.Колмогоров Золотодобывающая промышленность России // Бюллетень "Экономические и правовые вопросы недропользования в России" № 6'2000

70. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 1996.

71. Копылова Л.П. Огранизация внутреннего аудита в предприятиях АПК. Автореф. дисс. К.э.н. 08.00.05. Экономика и управление народным хозяйством. -М.: Изд-во ВНИИЭТиУСХ, 1998.

72. Крамаровский Л.М. Ревизия и контроль: Учебник. 4-е изд., перераб. И доп. - М.: Финансы и статистика, 1988. — 300 с.

73. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 1990. — 120с.

74. Мазурина Г. Внутренний контроль в организации // Аудитор. — 1998. № 11. - С.35-44.

75. Макоев О. Внутренний аудит: понятие и предназначение // Аудитор. -1999. -№ 11.-С. 11-15.

76. Макальская А.К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие. — М.: «Дело и сервис», 2000. 80с.

77. Максимова Г.В. Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования. Иркутск: Изд-во ИГЭА, 1998. - 144с.

78. Мацкевичус И.С., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1998. — 244с.

79. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит: проблемы организации и развития // Бухгалтерский учет. — 1993. № 8.

80. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики.-М.: Финансы и статистика, 1994.

81. Николаева С.А. Управленческий учет: проблемы адаптации к российской теории и практике // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.-3.Николаева С.А. Учетная политика предприятия / Аудит. Фирма «Центр бухгалтера и аудитора».-М.: ИНФРА-М, 1995.

82. Новиченки П.П., Тимошенко С.С., Рапопорт B.C. Системный подход к организации управления. М.: Экономика, 1983. - 224 с.

83. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия / Б.И.Валуев, Л.П.Горлова, Е.Л.Зернов и др. М.: Финансы и статистика, 1991.-224.

84. Островская O.A. Качество аудита — его документальность // Бухгалтерский учет. 1996. - № 5. - С. 15-17.

85. Пардаев А. Показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность акционерных обществ и их классификация // Аудитор. -1996. 6.-С.26-41.

86. Починок А. Аудит и налоговое законодательство // Аудитор. 1996. -№4.-С.5-9.

87. Робертсон Д.К. Аудит: Пер. с англ. М.: Контакт, 1993. - 496с.

88. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация в аудите. М.:1994. 245с.

89. Сафонова Т. Новое в налогообложении операций с драгоценными металлами // Финансовая газета от 1.11.2001.

90. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998

91. Смирнов Э.А. Стандарты аудиторской деятельности // Аудитор. 1996. -№ 2. — С.7-10.

92. Смирнов Э.А. Введение в стандартизацию основных элементов систем управления организацией с целью проведения полного аудита // Аудитор. -1997. №6.

93. Смирнов Э.А. Новая философия управления // Аудитор. 1996. - № 6. — С.9-14.

94. Смирнов Э.А. Принципы и законы аудита // Аудитор. 1996. - №1. -С.20-29.

95. Соколов В.М. Добыча золота в России: сырьевая база, состояние и перспективы // ЭКО. 2001. - №5. - стр. 93-109.

96. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. М.:ЗАО «Финстатинформ», 2001.- 238с.

97. Стуков С.А., Голышев В.Д. Введение в аудит. — М.: Гарвер, 1992. 128 с.

98. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. М.: Анкил, 1994.- 108 с.

99. Суйц В.П. Внутрихозяйственный контроль. — М.: Финансы и статистика, 1987.

100. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет. — 1996. № 1.

101. Сухарева JI.A. Внутренний аудит хозяйственных систем // Бухгалтерский учет. 1994.- №3.- С. 15-16.

102. Тен Ю.М., Курский А.Н. Налогообложения при пользовании недрами // Минеральные ресурсы России. 1998. - № 4. - С.31 -34.

103. Терли Стюарт. Внутренний и внешний аудит и управление // Контроллинг. 1991. - № 4. - С. 100-117.

104. Угольников K.J1. История аудита // Конроллинг. 1991. - №1. - С.79-84.

105. Ульянов И.П., Маликов Б.М. Аудит: теория и практика. М.: Изд-во МЭГУ, 1994.

106. Финансовое планирование и контроль / Под ред. М.А.Поукока, А.Х.Тейлора. М.: ИНФРА-М, 1996.

107. Хакимов Б.В. Сущность договоров о разделе продукции // Минеральные ресурсы России. 1995. - № 2. - С.32.

108. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. — М.: Финансы и статистика, 1997.

109. Чайников В.В., Гонтарь А.И. Прогноз цены на золото при анализе риска в оценке инвестиций // Геология и разведка. 1998. - № 4. - С. 143-149.

110. Чернавин К. Какого инвестора ждет золотодобывающая отрасль России? // РЦБ. 2001. - №3. - С.65-66.

111. Чикунова Е. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов: общие принципы и практические рекомендации // аудитор. — 1998. № 9. — С.8-10.

112. Чхутиашвили . JI.B. Методика аудиторского анализа // Аудит и финансовый анализ. 1997. - № 3. - С.5-11.

113. Шеремент А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.:ИНФРА, 1995. - 240с.

114. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. 3-е изд., перераб. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 208 с.

115. Шишкин А.К., Вартанян С.С., Мирюков В.А. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческом предприятии. — М.: ИНФРА, 1996. — 174с.