Методология и методика оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Сотникова, Людмила Викторовна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Сотникова, Людмила Викторовна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

423

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Сотникова, Людмила Викторовна

Введение

Глава 1. Теоретико-методологические аспекты оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита

1.1. Теоретические основы организации системы внутреннего контроля на уровне хозяйствующего субъекта

1.2. Роль и значение стандартов аудиторской деятельности в процессе изучения системы внутреннего контроля

1.3. Этапы изучения системы внутреннего контроля и оценки ее надежности

1.4. Влияние оценки системы внутреннего контроля на качество аудита 80 Выводы и предложения

Глава 2. Исследование системы внутреннего контроля - основа аудиторской проверки

2.1. Получение общего представления о системе внутреннего контроля при планировании аудита

2.2. Первичная оценка надежности контрольной среды

2.3. Первичная оценка надежности средств внутреннего контроля

2.4. Подтверждение достоверности оценки системы внутреннего контроля 162 Выводы и предложения

Глава 3. Организационно-методические подходы к оценке средств внутреннего контроля циклов деятельности коммерческой организации

3.1. Организационно-методические подходы к оценке средств внутреннего контроля цикла приобретения

3.2. Организационно-методические подходы к оценке средств внутреннего контроля производственного цикла

3.3. Организационно-методические подходы к оценке средств внутреннего контроля цикла получения доходов

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология и методика оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита"

Актуальность темы исследования и степень ее разработанности.

Развитие рыночной экономики в России предопределяет необходимость совершенствования не только рациональных форм хозяйствования, всемерно адаптированных к быстро меняющимся условиям внешней и внутренней экономической среды, но и адекватных систем управления на всех уровнях и, в первую очередь, в крупномасштабном хозяйствующем субъекте.

Для «выживания» в современных условиях хозяйствующий субъект должен располагать учетной и контрольно-аналитической информацией, которая, с одной стороны, обеспечивает формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, что подтверждается в результате аудита, а с другой - позволяет вырабатывать и принимать управленческие решения, прогнозирующие динамичность меняющейся рыночной инфраструктуры; управлять новыми по своему содержанию отношениями с клиентами и партнерами в процессе осуществления различных хозяйственных процессов (снабжения, производства, сбыта и др.).

Среди наиболее значимых теоретических и новых практических подходов следует выделить формирование эффективной системы экономического управления хозяйствующим субъектом и ее подсистемы — внутреннего контроля, в силу того, что порядок контроля за хозяйственными операциями утверждается руководителем хозяйствующего субъекта в составе его учетной политики.

Внутренний контроль, являющийся неотъемлемой частью системы регулирования хозяйствующего субъекта, объединяет контрольную среду, систему бухгалтерского учета и отдельные средства контроля, направленные на формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, - это форма обратной связи, благодаря которой субъект, управляющий системой, получает необходимую информацию о ее действительном состоянии для правильной оценки фактически сделанного и выявления отклонений от заданных параметров.

Однако в сформировавшейся системе отечественного внешнего аудита проблемы, касающиеся методологии организации и функционирования систем внутреннего контроля (СВК) за редким исключением1, проработаны

1 Бурцев В В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. -М., Экзамен, 2000; Максимова Г.В. Методология организации внутреннего контроля в управлении хозяйствующим субъектом. - Автореф. дисс. на соискание ученой степени доктора экономических наук. - Иркутск, 1999. недостаточно. Положение усугубляется существующим разрывом непосредственной взаимосвязи между общей концепцией управления хозяйствующими субъектами, принципами организации внутреннего контроля и требованиями, предъявляемыми к ведению бухгалтерского учета; уклонением большинства российских аудиторских организаций от исследования надежности средств внутреннего контроля с целью получения аудиторских доказательств для достижения цели внешнего аудита, что связано, прежде всего, с отсутствием удобных и достоверных методов оценки этих средств.

Раскрывая степень научной разработки исследуемой проблемы, отметим положительное влияние интеграции международных стандартов аудита (МСА)2 на отечественную экономическую науку, значительно обогатившее действующую концепцию внешнего аудита.

Разработка методологии исследования организации внутреннего контроля и оценки ее надежности в процессе внешнего аудита приобретает особую актуальность в условиях реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и трансформации системы нормативного регулирования российского аудита на основе международных стандартов аудита, когда возникает необходимость в информации, представляющей объективную картину финансового положения и результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Недостаточно исследованными остаются проблемы методологии аудита, связанные с выработкой и принятием аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами решений и выводов, базирующихся на результатах комплексного исследования внутреннего контроля аудируемых организаций. Развитие теории и методологии аудиторской деятельности в направлении оценки состояния системы внутреннего контроля призвано способствовать большей достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов, повышению эффективности аудита.

Методология оценки состояния внутреннего контроля аудируемых лиц, то есть организаций, бухгалтерский учет и финансовая (бухгалтерская) отчетность которых подвергается аудиту (независимой проверке)3, базируется на комплексе методов и методик, представляющих по

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. - М., МЦРСБУ, 2002 .

3 Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (п. 1 ст. 1). существу внутренние стандарты аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и их профессиональных объединений.

Необходимость создания целостной, научно-обоснованной концепции оценки внутреннего контроля для целей внешнего аудита предопределила актуальность темы диссертации, ее цели и задачи, объекты, методы, информационную базу и направления использования результатов исследования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертации состоит в разработке методологических и организационно-методических подходов к оценке состояния системы внутреннего контроля на предприятиях в процессе проведения внешнего аудита, а также в обосновании новых концептуальных положений в данной области.

Для реализации основной цели были поставлены и решены следующие научные и практические задачи:

• обобщены теоретические и методологические основы аудиторской деятельности, прежде всего, цель, объекты и методы осуществления аудируемыми лицами внутреннего контроля, раскрыты взаимосвязи между объектами, являющиеся существенными признаками его системности;

• разработана методология аудирования системы внутреннего контроля и ее составных частей, включающая комплекс внутренних стандартов аудиторских организаций для оценки ее надежности;

• обоснована взаимосвязь элементов метода аудита - оценки надежности системы внутреннего контроля и аудиторского риска - и их влияние на качество аудита;

• уточнен состав этапов процесса анализа и оценки системы внутреннего контроля на основе российских и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и установлены взаимосвязи между ними, результатами их реализации и составными элементами модели аудиторского риска;

• систематизированы применяемые в практике аудита методы распределения уровня существенности между статьями бухгалтерской (финансовой) отчетности и выявлены основания для применения этих методов в зависимости от аудиторского подхода к процессу проверки;

• обобщены предлагаемые в теоретических исследованиях и применяемые на практике аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами методы первичной оценки надежности контрольной среды (мероприятия и процедуры руководства и (или) собственников аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля);

• выявлены взаимосвязи между направлениями реализации внутреннего контроля и циклами деятельности коммерческих организаций в зависимости от вида их деятельности для проведения предварительной оценки надежности средств внутреннего контроля;

• классифицированы и разработаны проверочные процедуры (тесты средств внутреннего контроля), проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля - для подтверждения достоверности оценки надежности этих средств в процессе аудита;

• разработаны организационно-методические основы формирования аудиторских программ тестирования средств внутреннего контроля, присущих различным циклам деятельности коммерческой организации;

• предложена экономико-математическая модель оценки эффективности системы внутреннего контроля и обоснованы подходы к ее оптимизации в процессе оказания сопутствующих аудиту услуг по совершенствованию систем внутреннего контроля коммерческих организаций;

• сформулирована концепция оценки состояния внутреннего аудита как одного из средств контроля и возможности использования его потенциала в процессе внешнего аудита;

• созданы методики оценки надежности средств внутреннего контроля аудируемых лиц, имеющих сложную организационную структуру и осуществляющих операции со связанными сторонами.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются теоретико-методологические положения по анализу и оценке систем внутреннего контроля аудируемых лиц в процессе проведения внешнего аудита и организационно-методические подходы к оценке надежности средств внутреннего контроля проверяемых коммерческих организаций. Объектом исследования избрана деятельность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов; процессы и правила оказания аудиторских услуг; системы и средства внутреннего контроля аудируемых лиц.

Теоретическая и методологическая основы исследования. Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, раскрывающие закономерности и пути развития аудита; характеризующие объекты аудита и методы получения аудиторских доказательств; определяющие состав и глубину аудиторских процедур в зависимости от оценки системы внутреннего контроля.

В своей работе автор опирался на богатое наследие отечественной учетно-аналитической школы, труды ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии учета, анализа, управления и контроля: Ю.А. Бабаева, А.С. Бакаева, П.С. Безруких, С.М. Бычковой, В.В. Бурцева, Э.А. Вознесенского, JI.T. Гиляровской, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, В.Б. Ивашкевича, З.В. Кирьяновой, Н.П. Кондракова, А.В. Крикунова, Н.Т. Лабынцева, Л.Г. Макаровой, Г.В.Максимовой, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, С.А. Николаевой, В.Д. Новодворского, М.Ф. Овсийчук, О.М. Островского, В.Ф. Палия, В.И. Петровой, В.И. Подольского, Н.А. Ремизова, А.Н. Романова, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, А.А. Терехова, В.А. Тереховой, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и других, а также представителей зарубежных школ аудита Р. Адамса,, Э.А. Аренса, Н.Т. Белухи, М. Бениса, Ф. Дефлиза, Г.Р. Дженика, В.М. О'Рейлли, Дж. Робертсона, Д.К. Лоббека, Р. Доджа, Д.Р. Кармайкла, Р. Монтгомери, Б. Нидлза, Дж. Рисса, М.Б. Хирша, Р. Энтони и других.

Диссертационная работа базируется на основных положениях законодательных актов Российской Федерации и нормативно-правовых документов Правительства Российской Федерации, Министерства финансов России, других министерств и ведомств, а также международных и национальных стандартов аудита.

Методологической базой работы стали общенаучные принципы и методы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи — анализ и синтез, индукция и дедукция, логический, комплексный и системный подходы к оценке экономических явлений. Системный подход применялся для уточнения понятия системы внутреннего контроля, разработки комплекса внутренних стандартов аудиторских организаций изучения и оценки СВК, классификации тестов средств внутреннего контроля. Комплексный подход потребовал проведения исследований не только в области организации внутреннего контроля, но и в ряде смежных областей - оперативный и стратегический менеджмент, экономика организаций, экономико-математическое моделирование.

Научная новизна исследования. Научно обоснована и разработана концепция оценки системы внутреннего контроля в процессе осуществления аудита; в результате проведенных исследований получили дальнейшее развитие методология, организация и методический аппарат внешнего аудита.

Научная новизна содержится в следующих результатах, которые выносятся на защиту:

• уточнены сущность, цель и методы внутреннего контроля, взаимосвязи между его субъектами и объектами, формирующие систему внутреннего контроля;

• разработаны подходы к формированию комплекса внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, регулирующих процесс анализа и оценки надежности системы внутреннего контроля, предложена их классификация;

• разработаны теоретические основы оценки системы внутреннего контроля в процессе аудита, базирующиеся на требованиях внешних аудиторских стандартов;

• теоретически обосновано влияние оценки надежности системы внутреннего контроля на уровень существенности, качество аудита и ответственность аудиторских организаций и аудиторов;

• установлены взаимосвязи между циклами деятельности — совокупностями финансовых и хозяйственных операций, составляющих основные процессы деятельности хозяйствующих субъектов (снабжение, производство, сбыт), отражаемых на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, и направлениями реализации внутреннего контроля на основе исследования и обобщения отечественного и зарубежного опыта выделения циклов деятельности аудируемых лиц;

• предложен метод ранжирования применяемых средств

Ф бухгалтерского контроля для оценки неотъемлемого риска на уровне статей бухгалтерской отчетности;

• разработана методика оценки надежности контрольной среды на основе систематизации имеющихся подходов к ее изучению;

• проведена систематизация и классификация тестов средств внутреннего контроля для оценки их надежности;

• разработаны организационные и методические основы формирования программ тестирования средств внутреннего контроля, присущих различным циклам деятельности коммерческой организации;

• теоретически сформулирована экономико-математическая модель оценки эффективности СВК хозяйствующего субъекта для целей ее совершенствования;

• систематизированы подходы к оценке деятельности службы внутреннего аудита и организуемых ею дополнительных средств внутреннего контроля.

Предлагаемые новые методологические и концептуальные решения могут служить основой для создания внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (САОА), предназначенных на этапе планирования аудиторской проверки для оценки состояния системы внутреннего контроля.

Практическая значимость исследования заключается в разработке научного и методического аппарата, позволяющего решать актуальные прикладные задачи планирования и проведения аудиторских проверок на основе анализа и оценки состояния действующих систем внутреннего контроля коммерческих организаций, их оптимизации на основе модели экономических рисков в процессе оказания сопутствующих аудиту услуг.

К числу главных результатов, имеющих самостоятельное практическое значение, относятся разработанные внутренние стандарты четырех этапов изучения и оценки системы внутреннего контроля; внутренние стандарты (методики) тестирования средств внутреннего контроля циклов деятельности коммерческих организаций; внутренние стандарты оказания сопутствующих аудиту услуг по организации, совершенствованию и оптимизации систем внутреннего контроля коммерческих организаций; методические рекомендации по использованию результатов работы службы внутреннего аудита в процессе внешнего аудита; критерии оценки эффективности средств внутреннего контроля аудируемых организаций, располагающих сетью обособленных структурных подразделений, или осуществляющих операции со смежными сторонами.

Результаты выполненного исследования могут быть использованы в системе обучения, аттестации и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту, а также в процессе преподавания дисциплин «Аудит», «Внутренний контроль и аудит» в высших учебных заведениях.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы апробированы автором при подготовке методических и учебных материалов по таким сложным и многопрофильным дисциплинам как «Аудит» и «Внутренний контроль и аудит» в системе высшей школы, аттестации и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а также при подготовке дипломированных специалистов учетно-финансового профиля.

Результаты исследования докладывались на научно-практических семинарах работников высшего руководящего звена ОАО «Газпром», Фонда обязательного медицинского страхования, на семинарах-практикумах, проводимых областным учебно-методическим центром «Нахабино», Международным консультативно-правовым центром налогообложения.

Рекомендации по анализу и оценке системы внутреннего контроля коммерческих организации использованы в ОАО «Консул», ОАО «Реестр», ОАО «Росса», ЗАО «Московская обувная фабрика им. Г.В.Муханова», ООО «БМО». Методики анализа и оценки эффективности средств внутреннего контроля, применяемых в циклах финансово-хозяйственной деятельности, переданы в аудиторские организации ЗАО «Аудиторская палата «АСВП», ООО «Росэкспертиза», ЗАО «Центр делового консультирования, экспертных оценок и управления инвестиционным процессом», другим аудиторским организациям и служат базой для адекватного планирования аудиторских проверок и оказания сопутствующих аудиту услуг, создания комплекса внутренних стандартов аудиторской организации.

Основные результаты исследования нашли отражение в монографии «Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита» (18,75 п.л.), учебнике для вузов «Внутренний контроль и аудит» (14,5 п.л.), в трех учебниках для вузов «Аудит» (27 п.л., из них авторских 9 п.л.; 41 п.л., из них авторских 10 п.л.; 41 п.л., из них авторских 10 п.л.), в учебном пособии «Аудиторская деятельность» (27,3 п.л., из них авторских 9 п.л.).

В настоящее время в обучающем процессе учебно-методических центров Института профессиональных бухгалтеров, используется электронный компьютерный учебник, включающий раздел «Аудит», подготовленный при участии автора. Результаты выполненного исследования апробированы в учебном процессе Всероссийского заочного финансово-экономического института, Высшей школы экономики, Гуманитарного факультета Московского инженерно-физического института (государственного университета).

Концептуальные положения, реализованные в ходе исследования, докладывались на международных и внутривузовских научных и учебно-методических конференциях, организованных Всероссийским заочным финансово-экономическим институтом.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 72 работах, в которых автору принадлежат 224 п.л., в том числе в монографии, 6 учебниках, 5 компьютерных учебниках, 7 учебных пособиях, 8 учебно-методических разработках. В центральных научных журналах опубликовано 43 статьи.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, пяти глав, выводов и предложений по главам, заключения, списка использованных источников, включающего 318 наименований, и 28 приложений. Работа содержит 27 рисунков и 56 таблиц. Общий объем работы - 427 стр., в том числе приложения 84 стр.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сотникова, Людмила Викторовна

Выводы и предложения

1. У специалистов в области аудита отсутствует единство во мнениях о содержании понятия «внутренний аудит», какова основная цель организации службы внутреннего аудита в организациях, какие функции возлагаются на службу внутреннего аудита, а также каким именно организациям целесообразна организация такой службы.

Результаты проведенного автором исследования позволили дать следующее определение внутреннего аудита — это организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, позволяющего сформировать достоверную финансовую бухгалтерскую отчетность, и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

Несмотря на то, что на службу внутреннего аудита руководством организации и (или) ее собственниками могут быть возложены самые различные функции, для внешних аудиторов представляют интерес только те из них, которые направлены на обеспечение достоверности бухгалтерской отчетности.

2. Большинство специалистов в области аудита, проводя исследования, обращают особое внимание на различия между внешним и внутренним аудитом. При этом сравниваются такие элементы двух видов аудита как постановка задач, объект, цель, средства, организация работы, субъекты, квалификация, система оплаты, ответственность, применяемые методы и отчетность [76, с. 28]. Различия внешнего и внутреннего аудита представляются, несомненно, важными, однако для того, чтобы внешние (независимые) аудиторы могли использовать результаты деятельности службы внутренних аудиторов, более важными представляются не различные, а общие элементы этих видов аудита.

3. Внутреннему аудиту руководство и (или) собственники могут придавать различные формы, причем разные формы могут сосуществовать в организации одновременно. Формами внутреннего аудита признаются ревизионные комиссии, деятельность которых регламентируется Федеральными законами Российской Федерации «Об акционерных обществах» и «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставами обществ, а также организуемые руководством организаций специальные службы (отделы, подразделения и др.) внутреннего аудита. Обязанность ревизионной комиссии по проверке достоверности бухгалтерской отчетности устанавливается вышеупомянутыми Федеральными законами, в то время как обязанности службы внутреннего аудита устанавливаются руководством данной или вышестоящей организации.

4. Отсутствует единство во мнениях специалистов о том, в каких организациях должна быть организована служба внутреннего аудита. Одни специалисты придерживаются мнения, что такая служба должна быть организована во всех организациях [249], другие считают такую службу необходимой исключительно в организациях, имеющих обособленные структурные подразделения [151].

Автором сформулированы общие признаки, при наличии которых в организации целесообразно создание службы внутреннего аудита: если в организации исполнитель территориально отделен от лица, принимающего управленческие решения, или, другими словами, контролируемое звено системы управления - объект управления -территориально удален от субъекта управления; если в организации исполнитель (контролируемое звено системы управления) организационноотделено от лица, принимающего управленческие решения, или, другими словами, объект управления организационно отделен от субъекта управления.

К организациям, отвечающим первому признаку, относятся коммерческие структуры, имеющие сеть обособленных структурных подразделений. К организациям, отвечающим второму признаку, относятся организационные структуры, которые в соответствии с действующим гражданским законодательством подлежат совместному управлению всеми участниками этих организационных структур - финансово-промышленные группы, основные и дочерние общества, участники полных товариществ, участники товариществ на вере и участники простых товариществ.

5. В обязанности как внутренних, так и внешних аудиторов входит изучение и оценка эффективности системы внутреннего контроля.

Для обеспечения возможности использования внешними аудиторами результатов работы службы внутреннего аудита, проводится проверка организации этой работы. При этом выделяются два направления исследования: проверка организации службы внутреннего аудита; проверка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в условиях функционирования внутреннего аудита.

Первое направление исследования проводится по единой схеме независимо от причин, в соответствии с которыми у аудируемого лица организована служба внутреннего аудита. Основные аспекты взаимодействия внешних и внутренних аудиторов в процессе независимой (внешней) аудиторской проверки определены РСА «Изучение и использование работы внутреннего аудита». Второе направление исследования внутреннего аудита в процессе независимого аудита - проверка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в условиях функционирования внутреннего аудита зависит от того, по каким основаниям организована служба внутреннего аудита.

6. В диссертационной работе автором рассмотрены особенности изучения системы внутреннего контроля в двух случаях - для организаций, имеющих сеть обособленных структурных подразделений и для организаций, участвующих в совместной деятельности.

Предлагаемая автором методика изучения организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля является единой и включает в себя следующие действия: оценку влияния факторов на надежность контрольной среды; описание системы бухгалтерского учета организаций; описание и оценку средств внутреннего контроля; выполнение тестов средств внутреннего контроля, состав которых определен методикой.

7. В состав стандартных рабочих документов аудита, рабочие документы по оценке степени надежности контрольной среды, изучению средств внутреннего контроля организаций, имеющих сеть филиалов, а также организаций, осуществляющих операции со связанными сторонами, не включаются, а включаются при наличии, соответственно, у аудируемых лиц, сети филиалов или осуществления операций со связанными сторонами.

8. Состав тестов проверки средств внутреннего контроля организаций, имеющей сеть филиалов и организаций, участвующих в совместной деятельности, определяется соответствующими методиками (САОА), разработанными автором. Результаты тестирования влияют на оценку надежности системы внутреннего контроля соответствующего направления: полнота, реальность, санкционирование, точность, классификация, учет и периодизация.

Заключение

Цель диссертации состояла в разработке методологических и организационно-методических подходов к оценке состояния системы внутреннего контроля на предприятиях в процессе проведения внешнего аудита, а также в обосновании новых концептуальных положений в рассматриваемой области научных знаний.

Для реализации основной цели в ходе исследования были решены следующие научные и практические задачи:

• обобщены теоретические основы аудиторской деятельности, в частности, уточнено понятие внутреннего контроля для целей аудита, определены его цели, объекты и методы осуществления, раскрыты взаимосвязи между объектами;

• выявлены первоочередные актуальные методологические проблемы анализа и оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц для целей внешнего аудита, нуждающиеся в разработке внутренних стандартов аудиторских организаций и аудиторов;

• систематизированы внутренние стандарты аудиторских организаций, регулирующие процесс исследования и оценки надежности системы внутреннего контроля и ее составных частей;

• обосновано влияние оценки надежности системы внутреннего контроля на аудиторский риск и качество аудита;

• уточнен состав этапов процесса анализа и оценки системы внутреннего контроля и установлены взаимосвязи между ними, результатами их реализации и составными элементами модели аудиторского риска;

• обобщены предлагаемые в теоретических исследованиях и применяемые в практике деятельности аудиторских организаций и аудиторов методы первичной оценки надежности контрольной среды;

• выявлены взаимосвязи между направлениями реализации # внутреннего контроля и циклами деятельности коммерческих организаций для проведения предварительной оценки надежности средств внутреннего контроля;

• классифицированы тесты средств внутреннего контроля для подтверждения достоверности оценки в процессе аудита надежности отдельных средств внутреннего контроля;

• разработаны организационные и методические основы формирования аудиторских программ тестирования и оценки надежности средств внутреннего контроля, присущих различным циклам деятельности коммерческой организации;

• разработана экономико-математическая модель оценки эффективности системы внутреннего контроля, а также предложены подходы к ее оптимизации в процессе оказания сопутствующих аудиту услуг по совершенствованию систем внутреннего контроля ф коммерческих организаций;

• раскрыты подходы к оценке состояния внутреннего аудита как одного из дополнительных средств СВК и возможности использования его потенциала в процессе внешнего аудита;

• разработаны методики оценки надежности дополнительных средств внутреннего контроля аудируемых лиц, имеющих сложную организационную структуру и реализующих операции со связанными сторонами.

Предметом проведенного исследования явились теоретико-методологические положения по анализу и оценке систем внутреннего контроля аудируемых лиц в процессе проведения внешнего аудита и разработка организационно-методических подходов к оценке надежности средств внутреннего контроля проверяемых коммерческих организаций. Объектом исследования послужили: деятельность аудиторских организаций ф и индивидуальных аудиторов; процессы и правила оказания аудиторских услуг; системы и средства внутреннего контроля аудируемых лиц.

В результате проведенного исследования были получены следующие ф результаты, характеризующиеся научной новизной:

• уточнены сущность, цель и методы внутреннего контроля, взаимосвязи между его субъектами и объектами, формирующие систему внутреннего контроля;

• классификация и формирование комплекса внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, регулирующих процесс анализа и оценки надежности системы внутреннего контроля;

• предложены подходы к организации процесса исследования и оценки системы внутреннего контроля в процессе аудита, основанные на требованиях внешних аудиторских стандартов;

• обосновано влияние оценки надежности системы внутреннего контроля на уровень существенности, качество аудита и ответственность аудиторских организаций и аудиторов; ф • установлены взаимосвязи между циклами деятельности и направлениями реализации внутреннего контроля;

• предложена программа оценки неотъемлемого риска на уровне статей бухгалтерской отчетности;

• разработана программа оценки надежности контрольной среды на основе систематизации имеющихся подходов к ее изучению;

• проведена систематизация и классификация тестов средств внутреннего контроля для оценки их надежности;

• разработаны организационные и методические основы формирования программ тестирования средств внутреннего контроля, присущих различным циклам деятельности коммерческой организации;

• систематизированы подходы к оценке деятельности службы внутреннего аудита и организуемых ею дополнительных средств внутреннего контроля.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в разработке научного и методического аппарата, позволяющего решать актуальные прикладные задачи планирования и проведения аудиторских Ш проверок на основе анализа и оценки состояния действующих систем внутреннего контроля коммерческих организаций и оптимизации вышеназванных систем на основе модели экономических рисков в процессе оказания сопутствующих аудиту услуг. Предлагаемые в работе методологические и концептуальные решения могут служить основой для создания стандартов аудиторских организаций и аудиторов, предназначенных на этапе планирования аудиторской проверки для общего ознакомления с системой внутреннего контроля; предварительной оценки надежности контрольной среды и отдельных средств внутреннего контроля; подтверждения их надежности.

К числу главных результатов диссертационного исследования, имеющих самостоятельное практическое значение, относятся разработанные внутренние стандарты четырех этапов изучения и оценки системы внутреннего контроля; внутренние стандарты (методики) тестирования Ф средств внутреннего контроля циклов деятельности коммерческих организаций; внутренние стандарты оказания сопутствующих аудиту услуг по организации, совершенствованию и оптимизации систем внутреннего контроля коммерческих организаций; методические рекомендации по использованию результатов работы службы внутреннего аудита в процессе внешнего аудита; критерии оценки эффективности средств внутреннего контроля аудируемых организаций, располагающих сетью обособленных структурных подразделений, или осуществляющих операции со смежными сторонами.

Результаты выполненного исследования могут быть использованы в системе обучения, аттестации и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту, а также в процессе преподавания дисциплин «Аудит», «Внутренний контроль и аудит» в высших учебных заведениях.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Сотникова, Людмила Викторовна, 2003 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). ФЗ № 51-ФЗ от 30.11.94 (с изменениями) II Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. № 51, ст. 6288.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). ФЗ № 14-ФЗ от 26.01.96 (с изменениями) II Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 5, ст. 410.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. ФЗ № 117-ФЗ от 05.08.2000 (с изменениями).

4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" № 119-ФЗ от 07.08.2001 (в ред. от 30.12.01)// Собрание законодательства Российской Федерации. 2001. № 33 (часть 1), ст. 3422.

5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.1996 (ред. от 10.01.03)// Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 30, ст. 3619.

6. Федеральный закон "Об акционерных обществах" № 208-ФЗ от 26.12.95 (с изм. от 10.01.03)//Собрание законодательства Российской Федерации. 1996, № 1, ст.1.

7. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" № 14-ФЗ от 08.02.98 //Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 7, ст. 785.

8. Федеральный закон "О финансово-промышленных группах" № 190-ФЗ от 30.11.95// Собрание законодательства Российской Федерации 1995. № 49, ст. 4697.

9. Федеральный закон "О лицензировании отдельных видов деятельности" № 128-ФЗ от 08.08.01 (ред. 09.12.01)//Собрание законодательства Российской Федерации 13.08.01 № 33 (ч. 1) ст. 3422.

10. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации. Утв. Указом Президента РФ № 2263 от 22.12.93.

11. Об организации работы Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ. Утв. Распоряжением Президента РФ № 54-рп от 04.02.94.

12. О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Постановление Правительства РФ № 80 от 06.02.02.

13. О лицензировании отдельных видов аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ № 472 от 27.04.99.

14. О лицензировании аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ № 190 от 29.03.02 (в ред. от 03.10.02).

15. О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита. Постановление Правительства РФ № 409 от 12.06.02.

16. Об основных критериях (системе показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Постановление Правительства РФ № 1355 от 07.12.94.

17. Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации. Постановление Правительства РФ № 482 от 06.05.94 (ред. от 06.02.02).

18. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.02.

19. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98 (ред. от 24.03.2000).

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98). Утв. Приказом Минфина РФ № 60н от 09.12.98.

21. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утв. приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.99.

22. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000). Утв. Приказом Минфина РФ № 11н от 27.01.2000.

23. Положение об организации внутреннего контроля в банках. Приказ Банка России № 02372 от 28.08.97 (в ред. от 01.02.99).

24. Временное положение о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов Российской Федерации. Приказ Минфина1. России № 38н от 29.04.02.

25. Положение о Совете по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации. Утв. Приказом Минфина России от 03.06.02 N 47н.

26. Порядок проведения квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности. Утв. протоколом Минфина России № 4 от 05.07.94.

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 2 от 22.01.98.

28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит в условиях компьютерной обработки данных". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 2 от 22.01.98.

29. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 5 от 20.08.99.

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторская выборка". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

32. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Внутрифирменный контроль качества аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 4 от 15.07.98.

33. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Документирование аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

35. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 20.10.99.

36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и использование работы внутреннего аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 3 от 27.04.99.

37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

38. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Использование работы другой аудиторской организации". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 3 от 27.04.99.

39. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Использование работы эксперта". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

40. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Образование аудитора". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 2 от 22.01.98.t

41. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Общение с руководством экономического субъекта". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 2 от 18.03.99.

42. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Особенности аудита малых экономических субъектов". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 1 от 11.07.2000.

43. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 1 от 11.07.2000.

44. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 4 от 15.07.98.

45. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

46. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

47. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 25.12.96.

48. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Понимание деятельности экономического субъекта". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 3 от 27.04.99.

49. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Порядок заключение договоров на оказание аудиторских услуг". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 20.10.99.

50. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 1 от 09.02.96.

51. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 20.10.99.

52. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Применимость допущения непрерывности деятельности". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 4 от 15.07.98.

53. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проведение аудита с помощью компьютеров". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 1 от 11.07.2000.

54. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проверка прогнозной финансовой информации". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 5 от 20.08.99.

55. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 4 от 15.07.98.

56. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 5 от 20.08.99.

57. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 4 от 15.07.98.

58. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 2 от 22.01.98.

59. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 6 от 20.10.99.

60. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 2 от 18.03.99.

61. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 2 от 18.03.99.

62. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 5 от 20.08.99.

63. Методика аудиторской деятельности "Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами". Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом № 1 от 11.07.2000.

64. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности. Утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

65. Учебники, учебные пособия, монографии

66. Адаме Р. Аудит. М.: ЮНИТИ, 1995.

67. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. Изд-е 2-е, перераб. и доп. М.: Дело и Сервис, 2000.

68. Альбрехт У., ВенцД., Уильяме Т. Мошенничество. Луч света на темные стороны бизнеса. -Санкт-Петербург, Москва, Харьков, Минск: Питер-Пресс, 1996.

69. Анализ и обоснование хозяйственных решений /Б.М.Майданчик, М.Г.Карпунин, Я.Г.Любенецкий и др. М.: Финансы и статистика, 1991.

70. Андреев В.Д. Практический аудит. М.: Экономика, 1994.

71. Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту. М.: Финансы и статистика, 1999.

72. Арене Э.А., ЛоббекД.К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995.

73. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. М.: Инвестфонд, 1994.

74. Аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Материалы научно-методической конференции. М.: Tasic, 2001.

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

76. Аудит: общий, банковский, страховой. Учебник. /В.П.Суйц, А.Н.Ахметбеков.Т.А.Дубровина. -М.:Инфра-М, 2002.

77. Аудит: Учебник для ВУЗов /В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин,Л.В.Сотникова и др. Под ред. проф. Подольского В.И. М.: Издательское объединение "ЮНИТИ", 1997.

78. Аудит: Учебник для ВУЗов /В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин,Л.В.Сотникова и др. Под ред. проф. Подольского В.И. 2-ое изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.

79. Аудит-. Учебник для ВУЗов /В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.СавинДВ.Сотникова и др. Под ред. проф. Подольского В.И. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

80. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. Опыт системного исследования. М.: Политиздат, 1973.

81. Барышников ИЛ. Организация и методика проведения общего аудита. М.: Информационно-издательский дом "ФИЛИНЪ", 1998.

82. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. М.:Филинъ, 2002.

83. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. М.:Бухгалтерский учет, 1994.

84. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности. М.:Финансы и статистика, 1987.

85. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. К.: "Знания", КОО, 2000.

86. Беренс В., Хавранек П.М. Руководство по оценке эффективности инвестиций. Пер. с англ. -М.:АОЗТ "Интерэксперт", Инфра-М, 1995.

87. Блатов Н.А. Баланс промышленного предприятия и его анализ. Л.: Ленпартиздат, 1940.

88. Бобыр С.И. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М.: Высшая школа, 1975.

89. Богомолов A.M., Голощапов Н.А. Внутренний аудит: организация и проведение. М.:1. Экзамен, 1999.

90. Большой экономический словарь /Под ред. А.Н.Азрилияна. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Институт новой экономики, 1997.

91. Брвйли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. Пер. с англ. М.: ЗАО "Олимп-Бизнес", 1997.

92. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000.

93. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы сбыта готовой продукции. М.: ИВЦ "Маркетинг", 1999.

94. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С.Безруких. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 1999.

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

96. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит: ситуации, примеры, тесты. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

97. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами. Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

98. Варенников А., Шафронская Г. Система внутренних стандартов аудиторской организации //Информационный бюллетень "Accounting Report". -1992. Вып. 2,4.

99. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Финстатинформ, 1999.

100. Венедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: Институт новой экономики, 1995.

101. Внутренний контроль. Часть I, II. М.: Andersen, Центр профессионального обучения в СНГ, 2001.

102. Вознесенский Э.А. Внутрихозяйственный контроль на предприятии. М.: Знание, 1967.4 103. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература, 1973.

103. Галимзянов Р.Ф. Контроль за налогами на предприятии. М.: Эксперт, 1999.

104. Гиляровская Л.Т., Ситникова В.А. Аудит собственного капитала: методология и методика. -Воронеж, Изд-во ВГУ, 2000.

105. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1999.

106. Голубятников С.П., Ляханова Е.С., Тимченко В.А. Судебная бухгалтерия: Учебник / Под ред. С.П.Голубятникова. М.: Юридическая литература, 1998.

107. Гончарук В.А. Развитие предприятия. М.: Издательство "Дело", 2000.

108. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. М.: Финстатинформ, 1995.

109. Данилевский Ю.А. Аудит: вопросы и ответы. М.: Бухгалтерский учет, 1993.

110. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. М., 1992.

111. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992.

112. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Издательский дом ФБК-ПРЕСС, 2002.

113. КеллиД Закупки с выгодой /Под ред. А.Н.Романова, О.Я.Кантор. М.: Аудит, 1992.

114. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992.

115. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит, 1997.

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

117. Жеребин В.М., Мальцев В.Н., Совалов М.С. Экономические информационные системы: рационализация, проектирование. М.: Наука, 1978.

118. Щ 119. Зимин Л.И., Савета Н.Н., Филиппов Б.В. Средства подготовки данных в АСУП. М.:1. Статистика, 1976.

119. Зингер И.С., КуцыкБ.С. Обеспечение достоверности данных в АСУП. М.: Наука, 1976.

120. Зубова Е.В. Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы. Практическое руководство. М.:Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма "ЦБА", 1998.

121. Иванов АЛ. Вычислительные параметры экономических задач. М.: Статистика, 1976.

122. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. М., Финансы и статистика, 1982.

123. Ивашкевич В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности. Казань, КФЭИ, 1995.

124. Иллюстрированный энциклопедический словарь. Большая Российская энциклопедия. -Издательский дом "Экономическая газета", 1997.

125. Исаков В.И. Характеристика экономической информации и процедур ее машинной обработки. М.: 1968.

126. Исследования розничной торговли продуктами питания. McKinsey, 1999.

127. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М.: Финансы и статистика, 1992.

128. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.

129. Каракоз И.И., Савичев П.И. Вопросы теории и практики оперативного учета. М.: Финансы, 1972.

130. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

131. Касьянова Г.Ю., Котко Е.А., Топольская Е.Б. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. М.: Статус-кво, 1999.

132. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1998.

133. КлиландД., Кинг В. Системный анализ и целевое управление. М.: Советское радио, 1974.

134. Ковалев В. В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. М.:Финансы и статистика, 1995.

135. Ковалева О.В., Константинов ЮЛ. Аудит. Учеб. пособие. М.: Издательство ПРИОР, 1999.

136. Коллинз Г., Блей Дж. Структурные методы разработки информационных систем: от стратегического планирования до тестирования. М.: Финансы и статистика, 1986.

137. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка. М.: НКЦ "Перспектива", 1992.

138. Контроллинг как инструмент управления предприятием.1Г\од ред. Н.Г.Данилочкиной. -М.: Аудит, 1998.

139. Королев М.А., Клешко Г.Н., Мишенин А.И. Информационные системы и структуры данных. -М.: Статистика, 1977.

140. Коттке Клаус. "Грязные" деньги что это такое? Справочник по налоговому законодательству в области "грязных" денег. - М.: Дело и сервис, 1998.

141. Крамаровский Л.М. Ревизия и контроль. М.: Финансы, 1976.

142. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990.

143. Крупченко Е.А., Замыцкова О.И. Аудит. Ростов-на-Дону: Изд-во "Феникс", 2000.

144. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. Практическое руководство. М.: Финансы и статистика, 1990.

145. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000.

146. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика. Учеб. пособие. М.: Издательство ПРИОР, 1999.

147. Лапухин Н.В., Подольский В.И. Экономическому контролю современные технологические решения. - М.: Финансы и статистика, 1989.

148. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет. Учебник. -М.: Проспект, Гроссбух, 1998.

149. Либерман В.Б. Информация в АСУП. М.: Статистика, 1978.

150. Макальская А.К. Внутренний аудит. М.: Дело и сервис, 2001.

151. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Основы аудита. М.: Дело и сервис, 2000.

152. Макарова Л.Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Н.Новгород, Изд-во НГУ им. Н.И.Лобачевского,2000.

153. Макарова Л. Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Автореф. дисс. на соискание ученой степени доктора экон. наук. - //М., 2001.

154. Макарьева В.И. Сущность камеральных и документальных проверок, проводимых налоговыми органами, и особенности бухгалтерского учета для целей налогообложения. -М.: Налоговый вестник, 1997.

155. Максимова Г.В. Методология организации внутреннего контроля в управлении хозяйствующим субъектом. Автореф. Дисс. на соисканий ученой степени доктора экон. наук. - //Иркутск, 1999.

156. Мартин Дж. Вычислительные системы и распределенная обработка данных: программное обеспечение, методы и архитектура. М.: Финансы и статистика, 1983.

157. Международные стандарты аудита. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров (2001). М.: МЦРБУ, 2001.

158. Международные стандарты финансовой отчетности. М.:МЦРБУ, 2001.

159. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1983.

160. Модин А.А., Яковенко Е.Г., Погребной ЕЛ. Справочник разработчика АСУ. М.: Экономика, 1978.

161. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

162. Назарова М.А. Анализ и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита. Автореф. дисс. на соискание ученой степени канд. экон. наук. - М.: МГУ им. М.В.Ломоносова, 2002.

163. Нидлз Б., Андерсон X, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1993.

164. Никитин Ю.М., Никитина С.Ю. Что нужно знать бухгалтеру об аудите? М.: Главбух, 2000.

165. Николаева С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка. Изд-е 7-е, перераб. и доп. М.: Аналитика-Пресс, 2002.

166. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. М.: Дело, 1998.

167. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В., Ефимова О.В. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1994.

168. Организация розничных сетей: мировой опыт и российские особенности. Сборник материалов конференции. М.: Русский проект, 2000.

169. Основы аудита. Учебник./С.М.Бычкова, А.В.Газарян, Г.И.Козлова и др. Под ред. Соколова Я.В. М.:Бухгалтерский учет, 2000.

170. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998.

171. Планирование аудита. М.: Издательский дом "Аудитор", 1996.

172. Подольский В.И. Комментарий к Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" (постатейный). М.: Современная экономика и право, 2002.

173. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для ВУЗов/ Под ред. В.И.Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

174. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит. Учебник. М.:Изд-во "Мастерство", 2002.

175. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учеб. пособие. М.: Экзамен, 2001.

176. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.Юосгавтепь и автор введения Н.А.Ремизов. М.:ИД ФБК-Пресс, 2000.

177. Предприятие: стратегия, структура, положения об отделах и службах, должностные инструкции. Учебник./Волкова К.А., Дежкина И.П., Казакова Ф.К., Сергеева И.А. М.: Экономика, НОРМА, 1997.

178. Приходько Н.В. Контроль сохранности социалистической собственности на предприятии. -М.: Финансы и статистика, 1987.

179. Пушкарь М.С. Бухгалтерский учет в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1991.

180. РобертсонДж. Аудит. Перевод с англ. М.: КПМГ, Аудиторская фирма "Контакт", 1993.

181. Рожнов B.C. Информационные аспекты в бухгалтерском учете в условиях применения ЭВМ (некоторые теоретические вопросы). Автореф. дисс. на соискание ученой степени доктора экон. наук. М.: 1972.

182. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

183. Рудановский А.П. Анализ баланса. М.: Макиз, 1925.

184. Рябчиков МЛ. Контроль финансово-хозяйственной деятельности на промышленном предприятии. М.: Финансы и статистика, 1989.

185. Свод хозяйственных договоров и документооборота предприятий с юридическим, арбитражным и налоговым комментарием. В 2-х томах./Под ред. А.В. Брызгалина. Изд. 2-ое, изм. и доп. М.: Аналитика-Пресс, 1999.

186. Системный анализ в экономике и организации производства. Учебник./Валуев С.А., Волков В.Н., Градов А.П. и др. Под общей ред. С.А.Валуева, М. Наука, 1978.

187. Системный подход в организации управления / Мильнер Б.З.,Евенко Л.И.Рапопорт B.C. -М.: Экономика, 1983

188. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998.

189. Скуратовский Я.С. Ревизия состояния учета на предприятии. М.: Финансы, 1973.

190. Современный супермаркет. Учебник по современным формам торговли. М.:"Издательство Жигульского", 2001.

191. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для ВУЗов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

192. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986.

193. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. Воронеж: 1993.

194. Сотникова Л.В. Аудит кассовых операций. Практ. пособие. М.: Финстатинформ, 1996.

195. Сотникова Л.В. Бухгалтерский учет и аудит кредитов и займов: Практ. Пособие. М.: Издательство "Бухгалтерский учет", 2000.

196. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000.

197. Спиркин А.Г. Философия. М.:Гардарика, 1999.

198. Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета. /Бакаев А.С., Кашаев А.Н., Островский О.М., Шнайдерман Т.А. Под ред. А.С.Бакаева. Методическое пособие. М.: АКДИ "Экономика и жизнь", 2002.

199. Стражев В.И. Оперативное управление предприятием, проблемы учета и анализа. Минск: Наука и техника, 1973.

200. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.

201. Стуков С.А., Голышев В.Д. Введение в аудит. М.: Тарвер, 1992.

202. СуОц В.П. Аудит. Практическое пособие для аудиторов. М.: Изд.центр "Анкил", 1994.

203. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: ИКЦ "ДИС", ИЦ "АНКИЛ", 1997.

204. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, 2002.

205. Сыроежин И.М., Попова Т.Т., Эйснер Ю.Н. Системный анализ экономической информации. -Л.: 1978.

206. Теория бухгалтерского учета. Учебник. /Ю.А.Бабаев. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

207. Теория систем и методы системного анализа в управлении и связи./ Волкова В.И., Воронков В.А., Денисов А.А. и др. М.:Радио и связь, 1983. # 211. Терехов А.А. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 1998.

208. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М.:Финансы и статистика, 2001.

209. Терехов А.А., Терехова М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998.

210. Терехова В.И. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. -М.: Перспектива, 1999.

211. Тироф Р. Обработка данных в управлении. М.: Мир, 1976.

212. Тяжких Д.С. Типичные ошибки, допускаемые при отражении финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. Рекомендации по их устранению. Санкт-Петербург, 1997.

213. Управленческое консультирование. М.: Интерэксперт, 1992.

214. Фалмер P.M. Энциклопедия современного управления. Т. 4. Контроль как функция управления. М.:ВИПКЭнерго, 1992.

215. Философский энциклопедический словарь. М.: Инфра-М, 2002.

216. Финансовое управление компанией/ Под ред. Е.В.Кузнецовой. М.: Правовая культура,1996.

217. Финансовый менеджмент. Учебник./Подольский В.И., Поляк Г.Б.,Сотникова Л.В. Под ред. Поляка Г.Б. М.:"Финансы". Изд.объед. "ЮНИТИ", 1997.

218. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я. М.: Финансы и статистика, 1998.

219. Фридман П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции. М.: Аудит, 1994.

220. Хаммер М., Чампи Д. Реинжениринг корпорации. С.-П.: Издательство С.-Петербургского университета, 1999.

221. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика,1997.ф 226. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы истатистика, 1995.

222. Черняк Ю.И. Системный анализ в управлении экономикой. М.: Экономика, 1975.

223. Шеремет АД., Суйц В.П. Аудит. Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 1995.

224. Шеремет АД., Суйц В.П. Аудит. Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2000.

225. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

226. Шмигель А.Д. Организация бухгалтерского учета и оперативного экономического контроля на промышленном предприятии. Киев, 1973.

227. Щадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. М.:Консультант бухгалтера, 1998.

228. Эдельгауз Г.Е. Достоверность статистических показателей. М.: Бухгалтерский учет, 1977.

229. Экономическая информация. Методологические проблемы./ Под ред. Ясина Е.Г. М.: Статистика, 1974.

230. Энтони Р., РиссДж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993.

231. Энциклопедия общего аудита: законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. Учебное и практическое пособие. М.: Дело и сервис, 1999.

232. Юцковская И.Д Филиалы, представительства, структурные подразделения: бухгалтерский и налоговый аспекты. Сборник "Филиалы и дочерние предприятия: правовые аспекты, бухгалтерский учет и налогообложение". М.:ИД ФБК-пресс, 1999.

233. Стать, материалы конференций

234. Амелина Т.Н. Предпринимательская деятельность по договорам простого товарищества. //Бухгалтерский учет, 2001, № 19.

235. Андреев Д.М. Модель аудиторского риска. //Аудиторские ведомости, 2001, № 12.ф 240. Антонов АС. Аудит: проблемы организации, становления. //Бухгалтерский учет, 1993, №3.

236. Барсукова И.В. Функции и структура бухгалтерского аппарата. //Бухгалтерский вестник,1998. № 8.

237. Бархатов А.П., Милославская Н.А. Учет операций по договору о совместной деятельности. //Бухгалтерский учет, 2001, № 20.

238. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. //Бухгалтерский учет, 1994, №4.

239. Бровкина Н.Д. Определение планируемого уровня существенности ошибки. //Аудиторские ведомости, 2000, № 3.

240. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования. //Аудиторские ведомости, 1998, № 8.

241. Бурцев В.В. Управленческий аудит. Контроль сбыта готовой продукции. //Аудиторские ведомости, 1999, № 2.

242. Васильева М., Камфер Ю., Степанова О. Внешний и внутренний аудит на предприятии. // Экономико-правовой бюллетень, № 6, 2001.

243. Веренков А.И., Гапоник А.И., Шафронская Г.Г. Использование внутреннего аудита для целей внешнего аудита. //Аудиторские ведомости, № 8, 2001.

244. Верхов В.А., Козлова Т.В. Аудит-2000: проблемы и перспективы развития. //Бухгалтерский учет, 1998, № 10.

245. Воронова Е.Ю. Планирование аудита как системный процесс. //Аудиторские ведомости, 1998, №3.

246. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля. //Бухгалтерский учет, 1996, № 8.

247. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля. //Бухгалтерский учет, № 1,1999.

248. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации. //Бухгалтерский учет, № 9, 1999.

249. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д.А. Регулирование риска в долгосрочном инвестировании. //Бухгалтерский учет, 1996, № 12.

250. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита. //Аудиторские ведомости, 2002, № 1-4.

251. Гутцайт Е.М., Островский О.М. Разработка отечественных аудиторских стандартов: промежуточные итоги и перспективы. //Аудиторские ведомости, 1998, № 9.

252. Гутцайт Е.М., Ремизов Н.А., Островский О.М. Комментарии к правилам (стандартам) аудиторской деятельности. //Финансовая газета, 1997, № 42,49,51, 1998; № 2,4,6,9,12-14,17, 1999; 2000.

253. Данилевский Ю.А., Гутцайт Е.М., Островский О.М. Разработка общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности. //Бухгалтерский учет, 2000, № 6.

254. Зайцев Н.Г. Критический анализ концепций построения баз данных. //Управляющие системы и машины, 1983, № 4.

255. Иванов Н.И., Удовиченко И.П. Предварительный бухгалтерский контроль за трудовыми и материальными затратами. //Бухгалтерский учет, 1974, № 11.

256. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии. //«Бухгалтерский учет, 1999, № 2.

257. Кондрате Н.П., Кондраков И.Н. Как организовать документооборот. //Бухгалтерский учет, 1998, №5.

258. Крикунов А.В. Ключевые вопросы в организации российского аудита: ближайшая перспектива. //Финансовая газета, 2001, № 3.

259. Крикунов А.В. Организация российского аудита: итоги и перспективы. //Аудиторские ведомости, 2001, № 2.

260. Крикунов А.В. Развитие системы аудита в России. //Финансовая газета Экспо, 2002, № 4.

261. Кузнецова Е.В. Организация системы внутреннего контроля на предприятии в условиях компьютерной обработки данных. //Современный бухучет, 2000, № 11.

262. Куликова Е.П. Аудиторская фирма: внутренние стандарты. //Аудиторские ведомости, 1999, № 1.

263. Лабынцев Н.Т., Майборода А. А. Внутрифирменные стандарты основа практического аудита,- //Аудиторские ведомости, 1998, № 5.

264. Макарова Л.Г. Проблемные вопросы планирования аудита. //Аудиторские ведомости, 1998, №3.

265. Методика изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организаций в ходе аудита. //Аудиторские ведомости, 1998, № 9.

266. Мизиковский Е.А., Виноградова О.В. Оценка аудиторами качества внутреннего контроля. //Бухгалтерский учет, 1996, № 2.

267. Муллахметов Х.Ш. Аудит в структуре управления предприятием. //Аудитор, 1996, № 3.

268. Николаева С.А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет, 2000, № 12.

269. Новодворский В.Д., Клинов Н.Н. Требование достоверности при формировании бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет, 2000, № 13,14.

270. Парушина Н.В. Аудит цикла выпуска и продажи готовой продукции. //Аудиторские ведомости, 2001, № 11,12.

271. Пахомов Д.В. Качество аудиторских услуг: организация контроля. //Финансовая газета. Региональный выпуск, 2001, № 1.

272. Петров А. Аудит в России: проблемы и перспективы. //Финансовая газета, 1999, № 10.

273. Петрова Ю.В. Беседы об аудите. Неизбежные риски бизнеса. //Документы и комментарии, 1997, № 11.

274. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков. //Аудиторские ведомости, 1998, № 1.

275. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. //Аудиторские ведомости, 1999, № 11.

276. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Заключение аудитора по специальным аудиторским заданиям. //Аудиторские ведомости, 1999, № 2.

277. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Услуги, сопутствующие аудиту. //Аудиторские ведомости, 1999, № 7.

278. Подольский В.И., Сотникова Л.В. О методике проведения аудиторских проверок. //Аудиторские ведомости, 1997, № 12.

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

280. Поляков С.Ю., Яковлев Ю.М. Об оценке рисков инвестиционных проектов. //Бухгалтерский учет, 1996, №8.

281. Романов А.Н., Подольский В.И., Сотникова Л.В. Изучение курса «Внутренний контроль и аудит». //Бухгалтерский учет, 2000, № 13.

282. Салтыкова А.А. Учет участия в совместной деятельности. //Бухгалтерский учет, 1999, № 12.

283. Скобара В.В. Аудиторские доказательства и методы их получения. //Аудиторские ведомости, 1998, № 1.

284. Смирнов Э.А. Принципы и законы аудита. //Аудитор, 1996, № 4.

285. Соколов Я.В. Десять постулатов аудита. //Бухгалтерский учет, 1993, № 11.

286. Соколов Я. В. Значимость важнейшая категория бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет, 1996, № 3.

287. Соколов Я. В., Бычкова СМ. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет, 1999, № 12.

288. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Роль теории аудита в процессе подготовки кадров. //Аудиторские ведомости, 1998, № 2.

289. Сотникова Л.В. Аудит учредительных документов, уставного капитала и расчетов с учредителями. //Бухгалтерский учет, 1996, № 12.

290. Сотникова Л.В. Выпуск корпоративных облигаций: учет и налогообложение. //Бухгалтерский учет, 2000, № 12,13.

291. Сотникова Л.В. Договор на проведение аудиторской проверки. //Бухгалтерский учет, 1996, №6.

292. Сотникова Л.В. Договор простого товарищества: изменения в учете и налогообложении. //Бухгалтерский учет, 2000, № 23.

293. Сотникова Л.В. Договор простого товарищества: учет и налогообложение. //Бухгалтерский учет, 2001, №2.

294. Сотникова Л.В. Особенности учета банковских кредитов. //Бухгалтерский учет, 1998, № 12.

295. Сотникова Л.В. Учет и налогообложение уставного капитала: ошибки и нарушения. //Бухгалтерский учет, 1998, № 8.

296. Сотникова Л.В. Учет расчетов. //Бухгалтерский учет, 2001, № 6, 8, 9,11,13,17,18,19.

297. Сотникова Л.В., Стаховская Л.Ф., Гайворонский П.В. Уплата налога на прибыль предприятиями, имеющими филиалы. //Бухгалтерский учет, 2000, № 19.

298. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством. // Бухгалтерский учет, 1996, № 1.

299. Трофимова Л. Оценка рисков, влияющих на эффективность деятельности предприятия. // Аудитор, 1996, № 8.

300. Тэрли Ст. Внутренний и внешний аудит и управление. // Контроллинг, 1991, № 4, с. 100148.

301. Фрайберг Ф. Финансовый контроллинг: концепция финансовой стабильности фирмы. //Финансовая газета, 1999, № 13 и последующие; 2000, № 1 и последующие.

302. Хорин А.Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет, 2000, №11.

303. Шнейдман Л.З. Российская и международная финансовая отчетность: существенные различия. //Бухгалтерский учет, 2001, № 18.

304. Шнейдман Л.З. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами. //Бухгалтерский учет, 2000, № 2.

305. Шуремов Е.Л. Корпоративные системы: характерные черты и особенности. //Аудиторские ведомости, 1998, № 3.

306. Шуремов Е.Л. Обработка первичных документов в системах автоматизации бухгалтерского учета. //Бухгалтерский учет, 1998, № 6.

307. Auditing an integrated approach / Alvin A. Arens, James K. Loebbecke eighth edition / Copyright @ 2000, 1997, 1994, 1991, 1988, 1980 by Prentice-Hall, Inc. Upper Saddle River, New Jersey 07458.

308. Cost accounting I Shane Moriarty, Carl P. Allen 3-rd ed. Copyright @ 1987, 1991 By John Wiley, Sons, Inc.

309. Financial accounting / Leroy F. Imdieke, Ralph E. Smith. 2-nd ed. Copyright @ 1987, 1991 By John Wiley, Sons, Inc.

310. Managerial accounting: a planning operating-control / Lere, John C. Copyright @ 1991 By John Wiley, Sons, Inc.

311. Burack E. Personel Management: A Human Resource Systems Approach. St. Paul, Minn.: West Publishing, 1997.

312. Applebaum W. Guide to Store locations Recearch: with Emphasis on Supermarkets. Reading, Mass.: Addison-Wesley Publishing, 1988.