Формирование системы внутреннего аудита в обеспечении развития производственных структур

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Панкратова, Людмила Александровна

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Панкратова, Людмила Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

197

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Панкратова, Людмила Александровна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СТРУКТУР.

1.1 Система внутреннего контроля и аудита в контексте управленческих задач развития производственного предприятия.

1.2 Анализ и оценка становления системы внутреннего аудита.

1.3 Концептуальные основы формирования системы внутреннего аудита.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СТРУКТУР.

2.1 Организационно-технические подходы к формированию системы внутреннего аудита.

2.2 Технологические основы внутреннего аудита в обеспечении развития организации.

2.3 Методические рекомендации по формированию системы внутреннего аудита развития организации.

3 МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА БИЗНЕС-ПРОЦЕССА «ПРОИЗВОДСТВО» В ОБЕСПЕЧЕНИИ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.

3.1 Планирование, оценка рисков и существенности в системе внутреннего аудита.

3.2 Методика и процедуры внутреннего аудита бизнес-процесса «производство» в обеспечении развития предприятия.

3.3 Аналитические процедуры при внутреннем аудите бизнес-процесса «производства» и механизм реализации результатов внутреннего аудита.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование системы внутреннего аудита в обеспечении развития производственных структур"

Актуальность темы диссертационного исследования. Современное экономическое развитие предприятия связано не только с постоянными и стремительными изменениями внешней среды, но и интеграционными и глобализационными процессами, стимулирующими возникновение новых управленческих подходов. В связи с этим необходимость организации контрольных мероприятий в целом и внутреннего аудита, в частности обусловлена усложнением возникающих проблем в управлении и возможностью их комплексного решения. Внутренний аудит, выступающий неотъемлемой процедурой системы внутреннего контроля (СВК) и действенным инструментом увеличения эффективности деятельности, необходим управленческому звену, для которых формируется управленческая информация, составляющая коммерческую тайну, о возможностях и экономической среде организации.

Организация системы внутреннего аудита в производственных структурах предполагает разработку теоретических положений и научно-методических рекомендаций, обеспечивающих соответствующую информационную базу, адекватную контрольным и управленческим целям и способствующих выработке и принятию правильных управленческих решений, ориентированных не только на текущее развитие предприятия, но и на долгосрочную перспективу.

Степень научной разработанности проблемы. Выработанные теоретические положения и научно-методические рекомендации автора основаны на анализе трудов отечественных и зарубежных специалистов в области учета, экономического анализа и аудита.

Значительный вклад в развитие внутреннего аудита предприятия внесли отечественные ученые: В.Д. Андреев, С.А. Алимов, Н.Т. Белуха, A.M. Богомолов, В.В. Бурцев, С.М. Бычкова, A.M. Головач, H.H. Горощенок, Т.В. Зырянова, В.Б. Ивашкевич, Е.И. Иванова, И.Н. Макаренко, M.JT. Макальская,

Ж.А. Морозова, C.B. Панкова, В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, M.J1. Пятов, H.A. Ремизов, Т.Ю. Серебрякова, Е.В. Старовойтова, В.В. Скобара, С.П. Суворова и др., а также известные зарубежные специалисты: А. Арене, Р. Додж, К. Друри, М.М. Кане, Дж. Лоббек, Б. Нидлз и др.

Вопросам анализа и аналитическим процедурам в аудите уделяли внимание М.С. Абрютина, В.Г. Аргеменко, М.И. Баканов, JI.E. Басовский, A.B. Грачев, JI.B. Донцова, Н.Е. Зимин, В.В. Ковалев, В.П. Лубнина, Н.П. Любушин, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковский, В.В. Нитецкий.

Теоретические и методические основы учета и формирования учетной политики исследовали В.И. Богатырева, М.А. Бахрушина, Н.Л. Вещунова, Д.В. Войко, И.Е. Глушков, Т.П. Карпова, И.А. Кензеева, В.Э. Керимов, Н.П. Кондраков, H.A. Миславская, С.А. Николаева, Я.В. Соколов и др.

Исследованием вопросов устойчивого развития предприятия занимались A.B. Андрейчиков, О.В. Антонова, Н.Д. Кондратьев, С.И. Крылов, Д.С. Львов, Ю.А. Маленков, О.И. Новакова, Л.В. Попова, H.A. Тычинина, В.В. Репин, В.М. Родионова, В.Н. Самочкин, Е.В. Смирнова и др.

Однако, при всей значимости научного вклада данных ученых, на практике по-прежнему остается ряд теоретико-методических и практических проблем, связанных с внедрением внутреннего аудита в деятельность производственных структур. Актуальность исследуемых вопросов и их практическая значимость обусловили выбор ,темы, цель и задачи диссертационной работы.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию системы внутреннего аудита в целях обеспечении устойчивого развития производственных структур, являющейся частью информационного пространства, обеспечивающей обоснованность и комплексность принятия управленческих решений, направленных на достижение конкурентных приоритетов.

Исходя из цели исследования, в диссертации поставлены и решены следующие задачи:

- исследовать современные системы контроля и проанализировать их взаимодействие с системой внутреннего аудита, а также определить содержание понятия «внутренний аудит», выделить базовые концепции внутреннего аудита;

- проанализировать и обосновать место внутреннего аудита в системе управленческих задач предприятия на основе концепций административного и процессного управления;

- определить и научно обосновать организационно-технологическую модель внутреннего аудита в обеспечении развития организации;

- разработать методические рекомендации по формированию системы внутреннего аудита развития предприятия; исследовать методику и процедуры планирования, оценки аудиторских рисков и существенности, адаптированных к оценке развития предприятия, и предложить направления развития внутреннего аудита;

- проанализировать и систематизировать аудиторские процедуры в оценке развития предприятия, а также выявить особенности обобщения и подготовки письменной информации результатов внутреннего аудита руководству и собственникам.

Область диссертационного исследования. Исследование проведено в рамках пп. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» специальности 08.00.12 -Бухгалтерский учет и статистика Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Объектом диссертационного исследования является финансово-хозяйственная деятельность производственных предприятий, а также процесс организации внутреннего аудита в них.

Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических и организационно-методических положений, формирующих концепцию внутреннего аудита в управлении производственных предприятий.

Теоретической и методологической основой исследования являются научные положения работ отечественных и зарубежных авторов по теории управления развитием предприятия, учету, анализу, контролю, внутреннему аудиту; нормативные акты, регулирующие порядок ведения учета и аудита; материалы периодической печати.

В диссертации использовались как общенаучные методы (анализ, синтез, абстрагирование, классификация, группировка, сравнение, обобщение), а также специальные приемы и процедуры учета и аудита.

Информационную базу диссертационного исследования составили учетно-отчетные данные деятельности производственных предприятий; информация, опубликованная на сайте Минфина РФ; результаты анкетирования и опросов бухгалтеров, экономистов и менеджеров высшего и среднего звена производственных предприятий.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке и научном обосновании теоретико-методических положений и рекомендаций по организации системы внутреннего аудита в целях обеспечения устойчивого развития производственных структур, позволяющей отслеживать и оценивать эффективность и риски системы корпоративного управления.

В процессе исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- на основе теоретико-исторического анализа уточнено содержание понятия «внутренний аудит», отличающееся от известных подходов необходимостью создания системы внутреннего контроля, включающей комплексную оценку результатов деятельности производственных структур и формирование информационных потоков для реализации процессного управления (п. 3.2 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); систематизированы организационно-технологические принципы внутреннего аудита с уточнением реализации основополагающего принципа аудита - независимости, и на этой основе разработана концепция системы внутреннего аудита (п. 3.2 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- предложена организационно-техническая модель внутреннего аудита, расширяющая функциональные виды его деятельности, обеспечивающая развитие производственных структур, а также в целях реализации внутреннего аудита разработана модель оценки бизнес-процесса «Производство» на основе использования преимуществ процессного подхода по центрам ответственности (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- в контексте предложенной концепции, организационно-технической модели и функционально-технологических особенностей разработаны научно-методические рекомендации по формированию системы внутреннего аудита учетной политики, непрерывности деятельности и финансовой диагностики, оценивающей возможности дальнейшего функционирования организации и позволяющей своевременно обнаружить негативные факторы, а также определять их влияние на финансово-хозяйственную и производственную деятельность (пп. 3.2, 3.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- на основе планирования, анализа, оценки рисков и' существенности выявлены направления развития внутреннего аудита, способствующие повышению качественных характеристик информации в целях финансовой диагностики предприятия, ориентированного на устойчивое развитие (п. 3.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработаны научно-методические рекомендации по организации внутреннего аудита на предприятии для совершенствования контрольных действий и информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений (пп. 3.2, 3.9 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Теоретическое значение диссертационного исследования состоит в развитии теоретических подходов к формированию системы внутреннего аудита производственных структур, а также научно-методических рекомендаций по организации контрольных процедур на предприятиях, ориентированных на устойчивое развитие.

Практическая значимость исследования состоит в том, что предложенные в диссертации научно-методические положению способствуют решению тактических задач, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Апробация н внедрение результатов работы. Основные теоретические и практические положения диссертации представлены на международных и всероссийских конференциях: «Научное пространство Европы-2009» (г. Прага, 2009 г.), «Основные проблемы современной науки» (г. София, 2009 г.), «Инновационное развитие экономики России: ресурсное обеспечение» (г. Москва, 2009 г.), «Роль университетов» (г. Москва, 2010 г.), «Инновационное развитие экономики России: институциональная среда» (г. Москва, 2011 г.), Всероссийский конкурс научно-исследовательских работ бакалавров, магистров и аспирантов в области экономических наук в рамках Всероссийского фестиваля науки (г. Москва, 2011 г.), «Инновационное развитие экономики России: сценарии и стратегии» (г. Москва, 2012 г.).

Отдельные положения исследования могут быть использованы в процессе преподавания дисциплин «Аудит», «Управленческий аудит», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» в ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли».

Результаты диссертационного исследования по формированию системы внутреннего аудита развития предприятия внедрены в деятельность промышленных предприятий Орловской области.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 16 печатных работ общим объемом 9,55 п.л., в том числе авторских 4,0 п.л., отражающих основное содержание диссертации, из них в изданиях, рекомендованных ВАК России - 6.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 178 наименований, и 9 приложений. Общий объем диссертации составляет 197 страниц и включает 31 таблицу, 20 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Панкратова, Людмила Александровна

- выводы аудитора.

Результат внутреннего аудита - отчет (Приложение 9).

Необходимо отметить, что в обязанности внутреннего аудитора входит и проведение постревизионноого контроля. Руководитель аудиторской службы несет ответственность за разработку графика постревизионного контроля, представляющего собой часть плана отдела внутреннего аудита. Подобный график разрабатывается на основе предполагаемых рисков и их угрозы, а также степени сложности и важности по срокам проведения проверки исправительных мер. Основное внимание службы внутреннего аудита уделяется тому, как устранены недостатки. Это будет обеспечивать обратную связь между службой внутреннего аудита и исполнительного органа в отношении проблем совершенствования управления бизнесом.

Постревизионный контроль может осуществляться в разных формах, определенных регламентом отчетности руководства бизнес-процессами в разрезе центров ответственности. Такими формами могут быть документы. Подтверждающие выполнение рекомендаций, проведение специальной проверки результатов выполнения рекомендаций, проведение повторной проверки.

Результаты проверки выполнения рекомендаций должны быть отражены в рабочих документах службы внутреннего аудита, в которых фиксируется ход реализации мероприятий по устранению выявленных ранее недостатков в системе оценки методов управления бизнес-процессом «производство».

Таким образом, в третьей главе даны рекомендации методического и организационного характера, направленные на совершенствование механизма внутреннего аудита бизнес-процесса «производство» в целях обеспечения развития предприятия:

Доказана необходимость и целесообразность процессного подхода с выделением центров ответственности к реализации контрольных функций сферы производство для обеспечения развития предприятия следующими положениями. Применение процессного подхода позволяетвести непрерывное управления, а также снизить роль бюрократического механизма, обладающего высоким затратам.

В процессе диссертационного исследования был проведен опрос экономистов, управляющих, финансистов Орловской и Московской областей, который способствовал выявлению проблем формированиясистемы контроля хозяйственной деятельности компаний. Данный подход контрольно-аналитического обеспечения, позволяет повышению эффективности развития организации.

В целях реализации процессного подхода к построению системы управления производством и к реализации контрольных процедур обеспечения предприятия ООО «Спецсантехника» разработана организационная модель контрольно-аналитического обеспечения развития предприятия, основанная на бизнес-процессе «производство». В соответствии с используемой методикой нами выделены центры ответственности для данного процесса, разработана «Вопросник внутреннего аудита производства», для каждого центра ответственности указан ответственный, разработан регламент выполнения и .произведена увязка информации по центрам для их эффективного взаимодействия внутри предприятия.

В целях мониторинга развития предприятия, сделан ряд практических рекомендаций:

- внести конструктивные изменения в действующий План счетов бухгалтерского учета. Так, необходимо расширитьсинтетические счета по субсчетами и объектами аналитики, что должно найти отражение в в локальных нормативных актах предприятия таких, как учетной политике, технической инструкции по эксплуатации программ системы «1С: Предприятие».

- провести модернизацию программного обеспечения, в целях повышения аналитичности программы и расширения ее возможностей.

Дополнены существующие методики анализа и оценки развития предприятия использованием модели определения точки безубыточности, в основу которой положены показатели развития организации.

Разработан алгоритм реализации методики оценки развития производственного предприятия. Применение технологий управленческого учета позволит значительно снизить влияние фактора неустранимой неопределённости и увеличить способность внутренних аудиторов распознавать текущее состояние предприятия экономической системы и прогнозировать будущее.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Реализация поставленной в диссертационном исследовании цели и решение соответствующих задач, позволило получить новые научные результаты и сделать следующие выводы и предложения.

В диссертационном исследовании определено, что в современных экономических условиях эффективная финансово-хозяйственная деятельность производственных структур все более зависит от уровня ее информационного обеспечения. С точки зрения системного подхода, в каждой организации происходит постоянный кругооборот информационных потоков. Количество и качество доступной информации и есть основной критерий, необходимый для обоснованного выбора и принятия конкретного управленческого решения. Важнейшей частью информационного пространства выступает система внутреннего контроля и внутренний аудит.

На основе проведенных сопоставлений и оценок автором исследованы современные системы контроля, проанализировано их взаимодействие с системой внутреннего аудита в контексте управленческих задач производственных структур. От менеджмента предприятия зависит, чтобы система внутреннего контроля отвечала специфике деятельности и работала эффективно. При этом, внутренний аудит, как постоянный стратегический процесс, обеспечивает оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля в процессе управления.

Автором исследована сущность и место внутреннего аудита в ретроспективном аспекте его становления и развития. Первая стадия развития внутреннего аудита определялась контрольно-наказующим, ревизирующим значением. Доказано, что традиционное понимание внутреннего аудита как просто функции контроля не удовлетворяет требованиям современного экономического уровня развития организаций в условиях глобализации, возросшей конкуренции, экономической неопределенности и повышенных хозяйственных рисках. Это связано с тем, что традиционные системы контроля обеспечивают информацией, непригодной для принятия управленческих решений, имеют вспомогательный характер для бухгалтера, а также исследуют только внутренние проблемы деятельности предприятия, не уделяя достаточного внимания внешней среде.

Для второй стадии развития внутреннего аудита характерно не только расширение традиционной направленности внутреннего аудита (оценка не только учета, но и процессов, центров ответственности) в соответствии с концепциями управления организацией, но и взаимосвязь внутреннего аудита с целями развития организации. В этом контексте в диссертации обоснована стратегическая направленность внутреннего аудита, позволяющая оценить риски, возможности и выработать наиболее оптимальную схему развития организации в перспективе.

Проведенный анализ определений внутреннего аудита, данных отечественными и зарубежными авторами, позволил автору выделить его ключевые аспекты: а) организация службы внутреннего аудита - внутреннее дело предприятия, в отличие от СВК; б) внутренний аудит обеспечивает систематику и передачу менеджерам информационных данных о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений, центров ответственности, бизнес-процессов; в) внутренний аудит участвует в СВК как ее отдельный элемент.

Исследовав особенности и основные аспекты внутреннего аудита, представляется возможным уточнить понятийный аппарат и предложить авторскую трактовку определения «внутренний аудит» с учетом реализации принципа независимости. Внутренний аудит представляет собой современную форму независимого финансово-хозяйственного контроля, которая обеспечивает комплексную оценку результатов деятельности производственных структур и предполагает формирование мнения относительно результатов деятельности как в целом, так и по структурным подразделениям (центрам ответственности, видам деятельности).

В современных экономических условиях развития внутренний аудит может стать независимым консультационным центром управления в том случае, если он будет организован в форме соответствующей службы не исполнительными органами управления (генеральным и финансовым директором), а институтами собственников предприятия (например, Советом директоров, Наблюдательным советом и др.).

Внутренний аудит в диссертации определяется как самостоятельное направление системы внутреннего контроля, которое обеспечивает управленческое звено информационными данными, используемыми для анализа и оценки деятельности организации в целом, ее структурных подразделений и центров ответственности.

Учитывая тот факт, что принципы и концепции определяют процедурную сторону методологии и методики внутреннего аудита, к основным принципам в диссертации отнесены: системность, комплексность, целостность, законность, регулярность, функциональная независимость, объективность, своевременность, целенаправленность, результативность, рациональность. Условия реализации принципов делают акцент на функциональной, технической и этической сторонах внутреннего аудита, что позволило разработать концепцию внутреннего аудита.

В организационно-правовом контексте внутренний аудит является эксклюзивным для каждого хозяйствующего субъекта с учетом специфики его финансово-хозяйственной деятельности: создание собственной службы внутреннего аудита, аутсорсинг, ко-сорсинг.

Внутренний аудит выступает поставщиком информации для принятия управленческих решений и оценки их последствий: предоставить информацию для принятия решений, снизить риски, обеспечить развитие организации как в целом, так и его подразделений, и бизнес-процессов, центров ответственности и оценить результативность принятых решений, с различных точек зрения - в целом для организации, для центра ответственности, для бизнес-процессов. Кроме того, внутренний аудит оценивает деятельность ответственных лиц, принимающих управленческие решения.

В рамках предложенной концепции функциональными особенностями внутреннего аудита признаны оценка адекватности систем контроля и оценка эффективности деятельности. Ввиду многогранности внутреннего аудита, в диссертации определены основные его виды: традиционный, стратегический, управленческий, правовой, операционный, функциональноадминистративный, процессный, аудит корпоративногоуправления, рисков, аудит проверки выявления и предупреждения мошенничества, аудит информационных технологий.

Цель внутреннего аудита в рассматриваемой концепции состоит в том, чтобы максимально способствовать эффективному развитию организации. Основной задачей внутреннего аудита является предоставление информации для принятия управленческих решений и оценка полученного результата.

Таким образом, внутренний аудит является сложной конструкцией, объединяющей в себе управление информационными потоками и выработку рекомендаций для управленческих решений. Вследствие своей интегрированности в системе внутреннего контроля организации внутренний аудит обеспечивает целостный взгляд на деятельность организации в прошлом, настоящем и будущем, а также комплексный подход к выявлению и решению управленческих проблем в организации.

В диссертационном исследовании предложена организационно-техническая модель внутреннего аудита, определяющая технологии внутреннего аудита ко всем уровням управления, функциональным подразделениям, процессам и другим элементам и структурам организации; полномочия внутренних аудиторов в контексте целей развития организации; доступные информационные данные.

При разработке организационно-технической модели внутреннего аудита необходимо обеспечить прямые и обратные связи между сотрудниками по выполнению своей деятельности, а также между оценкой стратегического развития организации и развитием бизнес-процессов.

В рамках сформированной модели в диссертации выделены уровни внутреннего аудита в коммуникативном взаимодействии с системой управленческих задач, оказывающие влияние на параметры модели внутреннего аудита (подотчетность, подчиненность и процедурность и коммуникативность):

- организационный уровень, предусматривающий определение задач управленческого звена организации и их распределение между центрами ответственности;

- групповой уровень, определяющий ключевые подразделения, их готовность к эффективной деятельности в режиме функционирования и развития, фиксирование особенностей принятия управленческих решений;

- индивидуальный уровень, анализирующий способности и готовность сотрудников высшего и среднего звена к решению управленческих задач различных типов.

В соответствии с выдвинутой в диссертации концепцией информационное обеспечение внутреннего аудита существенно расширяет границы источников аудиторских доказательств. Информационное обеспечение включает в себя сбор, обработку и передачу информации, применяемой для планирования и контроля деятельности подразделений. Данная информация поступает из учета по центрам ответственности, планирования. Система внутреннего аудита нуждается в создании подсистемы контрольно-аналитической информации, которая может обеспечивать ее сбор, анализ, а также интерпретацию, разработку проектных решений.

Учитывая, что процесс производства представляет собой основную стадию оборота средств предприятия - то есть предусматривает значительное расходование материальных, трудовых, а также финансовых ресурсов, тем самым формируя себестоимость конечной продукции, и, соответственно, оказывает существенное влияние на финансовый результат деятельности предприятия, возникает необходимость формирования системы оценки и контроля всего цикла производства.

Для реализации внутреннего аудита управления производственным предприятием разработана модель бизнес-процесса «Производство», а также матрица ответственности в производстве.

Данные рекомендации по использованию процессного подхода к организации производства универсальны, могут быть использованы производственными структурами, ориентированными на устойчивое развитие, и определяющими необходимость внедрения службы внутреннего аудита, обеспечивающей прозрачность финансово-хозяйственной деятельности, определение роли и места контрольных процедур в общей системе процессов предприятия, синергетического эффекта деятельности за счет устранения дублирования функциональных обязанностей менеджеров всех уровней управления, мониторинг финансовых и производственных процессов и формирование итоговых показателей на основе процессного подхода, своевременное обнаружение слабых мест в финансово-хозяйственной и производственной деятельности предприятия, повышение качества управляемости производственных объектов, а также возможность быстрого реагирования на изменение всех процессов производства в соответствии с потребностями рынка и перспективами его развития.

Автором определено, что для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации целесообразно использовать не только количественные, но и качественные методы анализа, а именно методы, основанные на анализе имеющейся информации, методы сбора и мониторинга новой информации и методы моделирования деятельности организации.

В ходе проведенного исследования выявлено, что совершенствование инструментария внутреннего аудита дает возможность предприятию диагностировать саму возможность устойчивого развития, позволяет более действенно и оперативно реализовать его направления. Необходимость внутреннего аудита обусловлена важностью совершенствования управления операциями и бизнес-процессами. Предлагаемый в исследовании процессный подход позволяет концентрировать внимание не на управлении отдельными структурными элементами - центрами ответственности, а на управлении сквозными бизнес-процессами, связывающими деятельность всех структурных элементов.

Необходимость контроля и анализа учетной политики, непрерывности деятельности и финансовой диагностики организации обусловлена их системностью.

Процесс формирования учетной политики, ее непосредственное исполнение является важной областью аудита, поскольку оказывает значительное влияние на достоверность финансовой отчетности. Ввиду этого, учетная политика организации является постоянным объектом аудиторской проверки как на этапе планирования, так и на этапе формирования заключения.

Актуальность оценки принципа непрерывности обусловлена тем, что в последнее время собственников начинает интересовать не только текущее финансовое состояние организации, но и перспективы роста, развития, ожидаемые последствия от принятых решений, возможности дальнейшего функционирования организации. Поэтому в качестве одного из направлений формирования системы внутреннего аудита устойчивого развития организации, предложена методика оценки возможности дальнейшего функционирования предприятия или аудит непрерывности деятельности.

Как правило, анализ деятельности предприятия сводится к аналитической оценки перспектив банкротства, поэтому важной составляющей в данном ключе является аудиторская диагностика финансового состояния организации с целью профилактики кризисной ситуации. Целью проведения внутреннего аудита финансовой системы является оценка эффективности ее функционирования, разработка рекомендаций по совершенствованию этой системы и повышению качества управления.

При проведении финансовой диагностики необходимо руководствоваться общими принципами и процедурами аудита; выполнять аудиторское задание качественно и своевременно; использовать для тестирования организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля типовые тесты; придерживаться цели аудиторской проверки - подтвердить достоверность оборотов и сальдо по счетам учета; проводить диагностику соответствия применяемого порядка учета и налогообложения операций нормативным документам Российской Федерации; использовать в качестве аудиторских доказательств учетные документы, бухгалтерскую, налоговую отчетность и прочую информацию; оформлять результаты аудита в рабочих документов; разработать рекомендации относительно внесения корректировок в учет (в случае выявления нарушений в учете).

Таким образом, предложенные научно-методические рекомендации по формированию системы внутреннего аудита учетной политики, непрерывности деятельности и финансовой диагностики позволяют своевременно обнаружить негативные факторы, определить их влияние на деятельность организации, тем самым решая проблему дальнейшего непрерывного функционирования производства.

Активизация процесса управления производственными структурами на основе использования информации о вкладе каждого подразделения, центра ответственности, бизнес-процесса в совокупный результат является одним из приоритетных направлений совершенствования СВК и внутреннего аудита, так как именно в этой области закладывается обоснованность и комплексность решений, направленных на достижение устойчивого конкурентного преимущества.

Основой управления любой хозяйственной деятельностью является контроль. Учитывая, что сами субъекты контроля в рамках полномочий реализуют свои контрольные функции для достижения конкретных целевых ориентиров, следует отметить, что контрольная среда представляет собой общее отношение, к действиям руководства, относящихся к СВК и ее значимости для субъекта. С учетом этого в диссертации определена контрольная среда бизнес-процесса «Производство».

Внутренний аудит выполняет функцию оценки надежности и эффективности СВК в процессе управления рисками, с которыми сталкивается организация, в процессе корпоративного управления.

Методика тестирования системы внутреннего контроля процесса производства основывается на соответствующих процедурах и способах формирования качественной информационной базы для управленческих целей, реализации мониторинга и непрерывной диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ориентированного на развитие.

Реализация на практике оценки бизнес-процесса «производство» предприятия возможна с помощью проведения анкетирования для управленческих целей и осуществления информационно-аналитических потребностей менеджеров всех уровней управления. В этой связи разработан вопросник для проведения внутреннего аудита бизнес-процесса «производство» по центрам ответственности.

Определение объектов, подлежащих включению в задание по аудиту, которые, в итоге, определяют цели аудита, основывается на профессиональном суждении аудитора, сформированном исходя из его опыта и данных предварительной экспертизы. На этапе планирования внутреннего аудита в проекте программы аудита необходимо отразить все запланированные мероприятия по аудиту, предположительные сроки выполнения аудиторского задания и необходимые трудозатраты.

Практическое внедрение предложенной системы тестирования бизнес-процесса «Производство» позволяет не только оперативно систематизировать исходную информацию об объекте исследования, определять ключевые моменты проверки, но и равномерно распределить аналитические функции между членами аудиторской группы.

В диссертации обосновано, что одной из важнейших функций реализации гибкого внутреннего контроля на производстве является анализ, главной целью которого является непрерывное информационное обеспечение контрольных мероприятий за эффективностью функционирования производственных структур, определение резервов снижения расходов, а также выявление направления роста рентабельности.

В качестве научно-методических рекомендаций по организации внутреннего аудита на предприятии для совершенствования контрольных действий и информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений автором предложена процедура адаптации действующего плана счетов, предполагающая расширение синтетических счетов субсчетами и объектами аналитики, обслуживающими местами затрат и центров ответственности.

Для достоверного формирования в системном порядке учетных данных об издержках производства большое значение имеют счета и технология записей на них. Группировка затрат производственной деятельности должна обеспечить получение системной информации с мест возникновения затрат по центрам ответственности, целевым направлениям, объектам калькулирования в разрезе статей затрат и их элементов.

Соблюдение технологии осуществления аналитических процедур позволяет сформировать детализированную информацию о затратах по каждому центру ответственности, и в конечном итоге получить полную себестоимость выпущенной продукции. В целях стратегического управления затратами анализ позволяет получить сводную внутреннюю информацию об использованных ресурсах каждым подразделением(цехом). Затем сопоставляя плановые показатели с фактическими данными, проводится оценка эффективности функционирования каждого центра ответственности (цеха) в рамках выбранной стратегии. При этом анализируются все возможные причины отклонений.

В диссертации произведено сравнение двух подходов к калькулированию себестоимости продукции (традиционного и по центрам ответственности), в результате чего сделан вывод о неэффективности традиционных методов формирования учетной информации, поскольку не позволяют выделить затраты, возникающие в наиболее значимых звеньях производства, а также сформировать характер их взаимодействия друг с другом.

Автор считает, что учет затрат по центрам ответственности позволяет определять долю затрат каждого центра в общем процессе деятельности организации, при этом детерминированность показателей наблюдается как по сквозным затратным потокам, так и отдельным статьям затрат.

Предложенная методика контрольно-аналитических процедур позволяет всесторонне исследовать затраты по центрам ответственности для целей ценовой стратегии, совмещать достоинства методов экономического анализа и аудита (аналитических и экспертных), формировать и представлять внутреннюю отчетность, где результативно оценивается эффективность функционирования каждого центра, реализовать правильный выбор стратегического развития предприятия и качественно управлять его деятельностью. Кроме этого, методические рекомендации могут использоваться для анализа и аудита деятельности производственных предприятий различных отраслей экономики.

В диссертации решены задачи по совершенствованию внутреннего аудита предприятия, ориентированного на устойчивое развитие. Использован процессный подход к внутреннему аудиту по центрам ответственности, способствующий адаптации существующих элементов информационного обеспечения целям экономического субъекта.

Теоретическую значимость имеют авторское определение внутреннего аудита и его концептуальная модель. В целях реализации процессного подхода к построению системы управления производством и к реализации контрольных процедур обеспечения предприятия разработана организационная модель контрольно-аналитического обеспечения развития предприятия, основанная на бизнес-процессе «производство». В соответствии с предложенной методикой выделены центры ответственности для данного процесса, разработан «Вопросник внутреннего аудита производства», регламент выполнения и произведена увязка информации по центрам ответственности для их эффективного взаимодействия внутри предприятия.

Применение технологий управленческого учета позволит значительно снизить влияние фактора неопределенности и увеличить способность внутренних аудиторов определять текущее состояние предприятия и прогнозировать его будущее.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Панкратова, Людмила Александровна, 2013 год

1. Абрютина М.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. Пособие / М.С. Абрютина, A.B. Грачев.-3-е изд., перераб. и доп.-М.:Дело и Сервис,2001 .-272 с.

2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. для вузов / под ред. В. И. Стражева.- Минск: Выш. шк.,2005. 480 с.

3. Аналитические процедуры: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: правило (стандарт) №20: утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696. Режим доступа: http//wwwl .minfin.ru/.

4. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учеб.пособие для вузов/ В. Д. Андреев.- М.:Финансы и статистика, 2003.- 464 с.

5. Андрейчиков A.B. Анализ, синтез, планирование решений в экономике / A.B. Андрейчиков, О.Н. Андрейчикова. М. : Финансы и статистика, 2000. - 368 с.

6. Антонова О.В. Формирование механизма устойчивого развития экономики промышленных предприятий регионального рыбохозяйственного комплекса: методический аспект : дис. канд. экон. наук : 08.00.05/ Астрахань, 2006.

7. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: учеб.пособие / В. Г. Артеменко, М. В. Беллендир.- М.: ДИС, 1997. 128 с

8. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / В.П. Астахов -М.: ИКИ МарТ, 2005. 462с.

9. Асташкевичер Е.Т. Бухгалтерский учет на машиностроительном предприятии / Е.Т. Асташкевичер. М.: Машиностроение, 1970. - 432с.

10. Аудит: Учебник для ВУЗов / Подольский В.И., Поляк Г.Б. и др; под ред. проф. Подольского В.И.- М.: ЮНИТИ, 2007,- 583 с.

11. Баканов М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, М.В.

12. Мельник, А.Д. Шеремет. 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. - 536 с.

13. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйственного субъекта / И.Т. Балабанов. 2-е изд. доп. - М. : Финансы и статистика, 2002. - 208 с.

14. Балдин К. В.Информационные системы в экономике: учебник для вузов/К. В. Балдин, В. Б. Уткин. -М.:Дашков и К,2008. 395 с.

15. Басовский J1.E. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для вузов / JI. Е. Басовский, Е. Н. Басовская.-Москва: ИНФРА-М, 2006.- 366с.

16. Белуха Н.Т. Аудит: учебник/ Н.Т. Белуха. К.: Знания, КОО, 2000.-769с.

17. Белый И.И. Управление экономической устойчивостью промышленного предприятия / И.И. Белый // http://www.ephes.ru/articl/content

18. Бернстайн J1.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация/ JT.A. Бернстайн. М.: Финансы и статистика, 2003. -624 с.

19. Богатырева Е.И. Формирование учетной политики организации/ Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2004.-№ 23.- С. 5-13.

20. Богомолов А.М. Внутренний аудит: организация и методика проведения/А.М. Богомолов, H.A. Голощапов. М.: "Экзамен", 2000. - 192 с.

21. Бондарь А. Метод ABC для оператора связи. Учет затрат по процессам // Двойная запись. 2005. - № 7.

22. Бороненкова С.А. Управленческий анализ: учеб. пособие для вузов / С.А. Бороненкова. М. : Финансы и статистика, 2004.-384 с.

23. Бурцев В.В. Внутренний аудит: оценка эффективности / В.В. Бурцев //Вестник машиностроения.-2006.- №9. С. 78-81.

24. Бурцев В.В. Об эффективности учетной системы предприятий / В.В. Бурцев // Вестник машиностроения.-2006.- №8. С. 79-82.

25. Бурцев В.В. Управленческий аудит финансовой политикиорганизации / B.B. Бурцев // Аудиторские ведомости.-2000.- №6. Режим доступа: http//www.garant.ru/.

26. Бычкова, С.М. Аудит учетной политики организации / С.М. Бычкова, Т. Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. 2007. -№ 2. - С. 34-39.

27. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов/ М.А. Бахрушина, .- 7-е изд., стер. М. :Олма-Пресс, 2008. - 570 с.

28. Вещунова H.J1. Бухгалтерский и налоговый учет / H.JI. Вещунова.- 3-е изд. М.: ТК Велби, 2008. - 848с.

29. Бойко Д.В. Сущность управленческого учета и его место в управлении предприятием / Д.В. Войко // Управленческий учет. .-2005.- №3. -Режим flOCTyna:http://www.upruchet.ru/articles/2005/3/4022.html.

30. Волошин Д.А. Стратегический управленческий учет / Д.А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика.-2007.- №16 (97). С. 23-27.

31. Газарян А. В. Практика организации процесса аудита / А. В. Газарян, Г. В. Соболева.-М.: Бухгалтерский учет, 2007.- 176 с.

32. Гиляровская JT.T. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учеб. пособие / JI.T. Гиляровская, A.B. Ендовицкая. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 159с.

33. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / И.Е. Глушков Изд. 14-е перераб. и доп. М: КНОРУС, 2008. - 944с.

34. Головач A.M. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции // Аудиторские ведомости. 2007.- № 1.

35. Горемыкин В.А. Экономическая стратегия предприятия: учебник / В.А. Горемыкин, O.A. Богомолов. М. :Филинъ : Рилант, 2001. - 506 с.

36. Горощенок H.H. Принцип непрерывности деятельности и внутренний аудит компании / H.H. Горощенок // Аудиторские ведомости.2005 №8. - Режим доступа: http//www.garant.ru/.

37. Горшкова JT.A. Комплексная методика стратегического управления / JI.A. Горшкова, Б.Н. Поплавский // Экономический анализ: теория и практика.-2007.- №16 (97). С. 2-7.

38. Грачев A.B. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: учебно-практическое пособие/ A.B. Грачев. М.: Издательство «Дело и сервис», 2004.-192 с.

39. Грейнер J1.E., Метцгер P.O. Консультирование по управлению // Обществ.науки за рубежом. Сер. 2, Экономика: РЖ. М.: ИНИОН, 1984. -№6.-С. 113-118.

40. Грибановский В.Н. Концепция управленческого учета на современном этапе развития экономики России / В.Н. Грибановский // Управленческий учет. -2005,- №5. Режим доступа: http://www.upruchet.ru/articles/2005/l/1764.html.

41. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / пер. с англ. М. Сирин, 2002, 221 с.

42. Документирование аудита: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: правило (стандарт) №2: утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696. Режим доступа: http//wwwl .minfin.ru/.

43. Донцова JI. В. Анализ финансовой отчетности : учеб.пособие / J1.

44. B. Донцова, Н. А. Никифорова. М. : Дело и Сервис, 2005. - 368 с.

45. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник для вузов/ К. Друри.- 5-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -735 с.

46. Едронова В.Н. Комплексный метод оценки амортизационных отчислений и контроль за их целевым использованием / В.Н. Едронова, И.В. Гарахина // Экономический анализ: теория и практика. 2008.- № 12 (117).1. C. 8-12.

47. Елиферов В.Г. Бизнес-процессы: Регламентация и управление: учебник/В.Г. Елиферов, В.В. Репин,- М.: ИНФРА-М., 2008. 319 с.

48. Ермакова H.A. Учет затрат по центрам ответственности// Бухгалтерский учет.-2003.- №16-с.44-46

49. Ефремов B.C. Стратегическое управление в контексте организационного развития / B.C. Ефремов // Менеджмент в России и за рубежом. 1999 - № 1.

50. Зайцев О.Н. Обеспечение экономической устойчивости предприятия / О.Н. Зайцев // Сб. Научные труды Вольного экономического общества России. 2006. - Т.69. - 624 с.

51. Закон об аудиторской деятельности: Федер. закон от 30 декабря 2008г. №307-Ф3 // Российская газета.- 2008 №4824.

52. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова.- М.: КолосС, 2005.-384с.

53. Зырянова Т.В. Моделирование учетного процесса в условиях автоматизации / Т.В. Зырянова, Ж.Р. Скребкова // Все для бухгалтера.- 2007.-№23 (215).-С. 38-48.

54. Зырянова Т.В., Терехова O.E. Методические подходы к внедрению внутреннего аудита в систему управления предприятием // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - №2.

55. Иванова E.H. Аудит эффективности в рыночной экономике: учеб. пособие для вузов / Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников; ред. С.И. Гайдаржа. М. :КноРус, 2007.- 328 с.

56. Ивашкевич В.Б. Аудит учетной политики организации / В.Б. Ивашкевич // Аудиторские ведомости. 2007. - № 1.- С. 3-9.

57. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. М.: Магистр,2008.- 576 с.

58. История экономических учений (современный этап): Учеб. длявузов / Под ред. А.Г. Худокормова. М.: ИНФРА-М, 2004. -733 с.

59. История экономических учений: учеб. пособие/ под ред. В. Автономова, О. Ананьина, Н. Макашевой. М.: ИНФРА-М, 2006. - 784 с.

60. Каморджанова H.A. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / H.A. Каморджанова, И.В. Карташова.- 5-е изд. -СПб.: Питер, 2007. -320 с.

61. Кане М.М. Системы, методы и инструменты менеджмента качества: учеб. пособие /Кане М. М., Иванов Б. В., и др. Изд-во: Питер, 2008г. - 560с.

62. Каплан Р., Нортон Д. Сбалансированная система показателей. М.: Олимп- бизнес, 2003.

63. Карминский A.M. Информационные системы в экономике: 4.1,4. 2: Методология создания: учеб. пособие / А. М. Карминский, Б.В. Черников. -М.: Финансы и статистика, 2006. 2006. -336 с.

64. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов/ Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2001 .-350 с.

65. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете / Г.Ю. Касьянова, Е.А. Котко, Е.Б. Топольская. М.: Статус-Кво 97, 2004.-456с.

66. Кензеева И.А. Аудит учетной политики организации / И.А. Кензеева // Аудиторские ведомости.- 2004. № 6. - С. 46-59.

67. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В.Э. Керимов.- М.: Дашков и К, 2008.- 480 с.

68. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:учеб. для вузов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2004. - 424 с.

69. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2006. - 560 с.

70. Коваль Л.С. Учетная политика организации / Л.С. Коваль. М.: Юстицинформ, 2007. - 323с.

71. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.П. Кондраков-М.: ИНФРА М., 2008. - 720 с.

72. Кондратова, И.Г. Основы управленческого учета: учеб.пособие / И.Г. Кондратова-М.: Финансы и статистика, 2003. -160с.

73. Кондратьев Н.Д. Проблемы экономической динамики / Н.Д. Кондратьев. М.: Экономика, 1989. - 526 с.

74. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: утв. Приказом Минфина России от 01 июля 2004г. №180. Режим доступа: ЬИр//\у\у\у1.minfin.ru/.

75. Крылов С.И. Стратегический управленческий учет как перспективное направление бухгалтерского учета организации / С.И. Крылов // Все для бухгалтера.- 2005,- №4 (148). С. 27-32.

76. Лубнина В.П. Внутренний аудит эффективности критериев и методов управления бизнес-единицей. М. - 2006, 170 с.

77. Львов Д.С. О стратегии развития России / Д. Львов // Экономист. -2007. -№ 2. С. 3-10.

78. Львов Д.С. Развитие экономики России и задачи экономической науки / Д.С. Львов. М.Экзамен, 2001.- 79 с.

79. Львов Д.С. Экономика развития / Д.С. Львов. М.: Экзамен, 2002.-81 с.

80. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ, 2007. - 423 с.

81. Ляховский В.С. Финансовая (бухгалтерская) отчетность и допущение непрерывности деятельности/ В.С. Ляховский // Аудиторскиеведомости. 2004. - №7, 9. - Режим доступа: http//www.garant.ru/.

82. Макальская МЛ. Основы аудита / МЛ. Макальская, М.В. Мельник, H.A. Пирожкова.- М.: Дело и Сервис, 2002. 160 с.

83. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева, JI.B. Андреева. М.: Финансы и статистика, 2004. - 264 с.

84. Маленков Ю.А. Стратегический менеджмент: Учебник/ Ю.А. Маленков.- M.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008. 224с.

85. Медведев А.Н. Налоговый учет согласно главе 25 НК РФ / А.Н. Медведев. М.: Налоговый вестник, 2003.-144с.

86. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие для вузов / М.В. Мельник, В.Г. Когденко.- М.: Юнити, 2007.- 543 с.

87. Мизиковский Е.А., Субботина Е.Б. Принцип существенности в аудите: качественный и количественный аспекты // Аудиторские ведомости. -2000.-№ 6.

88. Мильнер Б.З. Системный подход к организации управления / Б.З. Мильнер, JI. И. Евенко, В. С. Рапопорт. М.: Экономика, 1983.-224с.

89. Миславская H.A. Современные учетные системы и факторы, определяющие их развитие / H.A. Миславская // Финансовый менеджмент. -2004.- №4. Режим доступа: http://finman.rU/articles/2004/4/2306.html

90. Морозова Ж.А. Планирование в аудите. Практическое руководство / Ж.А. Морозова. М.: ОООИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97»,2007.- 196с.

91. Недосекин А.О. Финансовый менеджмент на нечетких множествах: монография / А.О. Недосекин. М.: Аудит и финансовый анализ, 2003. - 6.5 п.л.

92. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Кондуэлл. М., Финансы и статистика, 2000. - 213с.

93. Николаева С.А. Учетная политика организации: Принципыформирования, содержания, практические рекомендации, аудиторская проверка / С.А. Николаева. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Аналитика-Пресс, 2001.-368 с.

94. Нитецкий В.В. Финансовый анализ в аудите. Теория и практика: учеб. пособие для вузов / В.В. Нитецкий, A.A. Гаврилов.- М.: Дело, 2002. -256 с.

95. Новакова О.И. Экономическое развитие предприятия / О.И. Новакова, Г.С. Мерзликина // Управление предприятием. — Режим доступа: http://www.smartcat.ru/Management/Simulation.shtml.

96. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учеб. пособие / Новодворский В.Д., Пономарева JT.B. -М.: Бухгалтерский учет, 2006.-392с.

97. Нуреев P.M. Экономика развития: модели становления рыночной экономики / P.M. Нуреев. М. : ИНФРА-М, 2001. - 240 с.

98. Овчаренко К. Методология комплексного консалтинга: Управление и автоматизация в «одном флаконе»/ К. Овчаренко. Режим доступа: http://www.e-xecutive.ru/knowledge/announcement/345759/

99. Омельченко И.Н. Методология, методы и модели системы управления организационно-экономической устойчивостью наукоемкого производства интегрированных структур / Под ред. А. А. Колобова. М.: Изд-во МГТУ им. Н. Э. Баумана,2005. - 240 с.

100. Организационные структуры управления производством / под общ. ред. Б. 3. Мильнера. М. : Экономика, 1975. - 320 с.

101. Основы организации производства: учеб. для вузов; под ред. H.A. Чечина. Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. акад., 1999.- 384 с.

102. Пакратова, JI.A. Организационно технические основы внутреннего аудита / С.П. Суворова, JI.A. Панкратова, М.Е. Ханенко // Вестник ОрелГИЭТ. - 2011. -.№ 2(16). - С. 20-25. (0,4 пл., авт. 0,2 п.л.)

103. Панкова С. В. Международные стандарты аудита: учебник / C.B.

104. Панкова, Н.И. Панкова. М.: Магистр, 2008.- 288 с.

105. Панкратова JI.A. Внутренний аудит в современной системе управления организацией / Л.А. Панкратова // Аудитор. 2012. - № 6 (208). - С. 25-32. (0,4 п.л.).

106. Панкратова JI.A. Методика и процедуры внутреннего аудита бизнес-процесса «производство» в обеспечении развития организации / JI.A. Панкратова // Аудитор. 2012. - № 11(213). - С. 52-60. (0,5 п.л.)

107. Панкратова JI.A. Формирование системы внутреннего аудита в холдинговых структурах / JI.A. Панкратова // Аудитор. 2013. -№ 1(215).-С. 23-28. (0,35 п.л.)

108. Панкратова, Л.А. Общеметодические основы аудиторской диагностики платежеспособности аудируемого лица / С.П. Суворова, Л.А. Панкратова, М.Е. Ханенко // Вестник ОрелГИЭТ. 2010. - № 4(14) - С. 20-25. (0,4 п.л., авт. 0,2 п.л.)

109. Панкратова, Л.А. Принципы организации внутреннего аудита / С.П. Суворова, Л.А. Панкратова, М.Е. Ханенко // Вестник ОрелГАУ. 2010. - № 2(23) - С. 91-95. (0,6 п.л., авт. 0,2 п.л.)

110. Панов А.И. Стратегический менеджмент: учеб. пособие для вузов / А.И. Панов, И.О. Коробейников. М.: ЮНИТИ,2006. -303с.

111. Планирование аудита: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: правило (стандарт) №3: утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696. Режим доступа: http//wwwl .minfin.ru/.

112. Подольский В.И. Информационные системы бухгалтерского учета: учебник для вузов / В.И. Подольский, В.В. Дик, А.И. Уринцов. М.: Аудит, ЮНИТИ,1998.-319 с.

113. Попова J1.B. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга: учеб. пособие / JI.B. Попова, Т.А. Головина, И.А.

114. Маслова.- M.: Дело и Сервис, 2006. 272 с.

115. Пузов E.H. Подходы к оценке и анализу эффективности бизнеса в рамках процессно ориентированного управления / E.H. Пузов, С.Н. Яшин // Экономический анализ: теория и практика.-2007.- №16 (97). С. 8-16.

116. Пятов M.JI. Принципы непрерывности и начисления в МСФО/ М.Л. Пятов, И.А. Смирнова // Бух. 1С. 2007. - №10. - Режим доступа:Ьйр ://www.buh. ru/document-1145

117. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. 2-е изд., испр. - М. : ИНФРА-М, 1999.-479 с.

118. Рассмотрение работы внутреннего аудита: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: правило (стандарт) №29: утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696. Режим доступа: http//wwwl.minfin.ru/.

119. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н. Режим доступа: http//wwwl.minfin.ru/.

120. Ремизов H.A. Непрерывность деятельности и аудит // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2004. - № 3. - Режим доступа: http//www. garant. ru

121. Ренёва Ю.В. Оптимизация элементов учетной политики в целях повышения эффективности системы хозяйственного учета / Ю.В. Ренёва // Все для бухгалтера.- 2005.- №5 (149). С. 33-38.

122. Репин В.В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В. В. Репин, В. Г. Елиферов. 5-е изд. - М.: Стандарты и качество, 2007.-408 с.

123. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. М. : Финансы и статистика, 2005. - 352 с.

124. Родионова В.М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции / В.М. Родионова, М.А. Федотова. М.: Перспектива, 1995. - 98с.

125. Рожнова О.В., Серик М.А. Совершенствование управления бизнес процессами на предприятии металлургии. Москва Парфенов, ру 2007, 72 с.

126. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия / Е.Е. Румянцева. М.: ИНФРА-М,2005.-724 с.

127. Рязанцева H.A. 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы / H.A. Рязанцева, Д.Н. Рязанцев. СПб.: БХВ-Петербург, 2004. - 368 с.

128. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2003. - 400с.

129. Саламатина Н.И. Законы и принципы организации производственных систем / Н.И. Саламатина, А.Е. Степанов // Вестник машиностроения. 2006. - №4. - С. 69-71.

130. Самочкин В.Н. Гибкое развитие предприятия: анализ и планирование: учебник / В. Н. Самочкин. 2-е изд., испр. и доп. - М. : Дело, 2000.-376 с.

131. Самуэльсон П. Э. Экономика / П. Э. Самуэльсон, В. Д. Нордхаус.-М.: Вильямс,2001. -688 с.

132. Серебрякова Т.Ю. Сущность и задачи внутреннего аудита // Аудиторские ведомости. 2008. - № 11.

133. Синергетика и проблемы теории управления / под ред. A.A. Колесникова. -М.: Физматлит, 2004. -504 с.

134. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация/ В.В. Скобара. -М: Дело и Сервис, 1998. 576 с.

135. Словарь современной экономической теории Макмиллана / Общ. ред. Дэвида У. Пирса; Пер. с англ. А.Г. Пивоварова; науч. ред. д.э.н., проф. B.C. Автономов.- М.: ИНФРА-М, 1997.- 608 с.

136. Смирнова Е.В. Адаптация системы внутрифирменного планирования к рынку: монография / Е. В. Смирнова, Ф.З. Аралбаева, Н.К. Борисюк. Оренбург: ОГУ,2(Ю1. - 172с.

137. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя с учетом нового плана счетов 2001 г. / Я.В. Соколов, M.J1. Пятов.- М.: Проспект, 2001.320 с.

138. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

139. Соколов Я.В. Принцип постоянно действующего предприятия / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. 2001 - № 4. - Режим доступа: http//www.garant.ru

140. Соколов Я.В. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение: справочное пособие / Я.В. Соколов, В.В. Патров. -М.: Финансы и статистика, 2006. 576 с.

141. Соколова Г.Н. Информационные технологии экономического анализа: Теория и практика / Г.Н. Соколова.- М.: Экзамен, 2002.-320 с.

142. Сонин, A.M. Внутренний аудит: современный подход / A.M. Сонин. М.: «ТРАНСИЗДАТ», 2004. - 64 с.

143. Сотникова JI.B. Методология и методика оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита М., 2003. - 423 с.

144. Степанова Е.Е. Информационное обеспечение управленческой деятельности: учеб. пособие / Е.Е. Степанова, Н.В. Хмелевская. М.: Форум, Инфра-М, 2004.-160 с.

145. Стратегии бизнеса: аналитический справочник / под общ. ред. Г.Б. Клейнера. М.: КОНСЭКО, 1998. - Режим доступа: htpp://www.aup.ru/books/m71/.

146. Суйц П.В. Организация и методы операционного аудита, М. -2009, 193 с.

147. Существенность в аудите: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: правило (стандарт) №4: утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696. Режим доступа: http//wwwl.minfin.ru/.

148. Терехов A.A., Соколов Я. В. Очерки развития аудита М. ИД ФБК-ПРЕСС 2004, 374 с.

149. Токаренко Г.С. Организация контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Г.С. Токаренко // Финансовый менеджмент. 2006.- №1.-С. 3-18.

150. Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 5/01: утв. Минфина России от 09.06.2001 № 44н, с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н. Режим доступа: http//wwwl .minfin.ru/.

151. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга : пер. с нем. / Д. Хан ; под ред. и с предисл. А. А. Турчака, Л. Г. Головача, М. Л. Лукашевича. М. : Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

152. Харрорд Р.Ф. К теории экономической динамики / Р.Ф. Харрорд; пер. с англ. И.К. Дашковского; под ред. Л.П. Куракова. М.: Гелиос АРВ,1999.- 160с.

153. Хорохордин H.H. Методология внутреннего аудита в организации / H.H. Хорохордин // Аудиторские ведомости. 2006. - № 6.

154. Хорохордин H.H. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи / H.H. Хорохордин // Аудиторские ведомости. 2007. - № 10.

155. Чая В.Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // Все для бухгалтера. 2007. - №23(215). - С.8-13.

156. Шевелев А. Е. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности предприятия /А. Е. Шевелев. —М.: Экономист, 2005. — 222 с.

157. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет,- М.:ИНФРА-М, 2008.-416 с.

158. Шеремет, А.Д. Аудит: учеб. для вузов / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. М.: ИНФРА-М, 2004.-410 с.

159. Шкардун В.Г Маркетинговые основы стратегического планирования: теория, методология, практика: монография/ В.Г. Шкардун. -М.: Дело, 2005.-376с.

160. Шумпетер И.А. Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия/ Й.А. Шумпетер. М.: Инфра, 2007. - 864с.

161. Шуремов E.J1. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа и аудита: учеб.пособие для вузов/ E.J1. Шуремов, Э.А.Умнова, Т.В. Воропаева. М.: Перспектива, 2001.-347 с.

162. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник / Под ред. Проф. Н.В. Войтоловского, проф. А.П. Калининой, проф. И.И. Мазуровой. 2-е изд., перераб. И доп. М.: Высшее образование, 2006. - 513с.

163. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. JI.T. Гиляровской.-2-е изд. доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 615 с.

164. Экономический словарь / Под ред. А.И. Архипова.- М., 2001. -Режим доступа: http://yas.yuna.ru/

165. Юдина JT.H. Управленческий учет и контроллинг / JI.H. Юдина // Финансовый менеджмент. 2006.- №1. - С. 81-87.

166. Юркова Т.И. Экономика предприятия: электронный учебник / Т.И. Юркова, C.B. Юрков. Режим доступа: http://www.aup.ru/books/m88/

167. Юцковская И.Д., Косарева А.А.Задачи и функции внутреннего аудита в компаниях // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2007. -№ 12.