Анализ и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Назарова, Мариетта Александровна

**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Назарова, Мариетта Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

156

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Назарова, Мариетта Александровна

Введение.

Глава 1. Теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятиях.

1.1. Сущность и содержание внутреннего контроля.

1.2 Этапы, функции и виды внутреннего контроля.

1.3 Внутренний контроль и внутренний аудит. Взаимосвязь и различие.

1.4. Система контроллинга и внутренний контроль.

Глава 2. Методика аудиторской оценки эффективности внутреннего контроля.

2.1. Оценка системы внутреннего контроля.

2.2. Оценка эффективности внутреннего контроля.

2.3. Анализ рисков в процессе оценки системы внутреннего контроля аудиторами.

2.4. Оценка системы внутреннего контроля с учетом особенностей компьютерной среды.

Глава 3. Совершенствование системы оценки эффективности внутреннего контроля.

3.1 Методика количественной оценки тестов по внутреннему контролю и ее анализ.

3.2 Математическая модель оценки эффективности системы внутреннего контроля.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита"

Актуальность темы исследования. Контроль является важным элементом любого хозяйственного механизма при любом способе производства. Как известно, контроль - одна из важных функций менеджмента. Контроль - это управленческая деятельность, задачей которой является количественная и качественная оценка и учет работы организации. Главные инструменты выполнения данной функции: наблюдение, проверка всех сторон деятельности, учет и анализ.

Учитывая, что в настоящее время в России наметилась тенденция реструктуризации производства во многих отраслях промышленности, привлечение внимания к восстановлению традиций внутреннего контроля и разработка методов его организации, адекватных новым условиям хозяйствования стали весьма актуальны. Система внутреннего контроля выступает механизмом успешной деятельности предприятия, повышения уровня рентабельности и преумножения его активов. В силу того, что организация внутреннего контроля на предприятиях государством не регулируется, за внутренний контроль отвечает непосредственно само предприятие. Правильно организованный контроль позволяет не только своевременно обнаружить недостатки в деятельности предприятия, но и принять меры для их возможного устранения. Система внутреннего контроля может быть эффективной (или неэффективной) в зависимости от способности решать поставленные задачи и обеспечивать защиту предприятия от возможных рисков. Изучение, анализ и оценка системы внутреннего контроля является необходимым и обязательным условием для разработки эффективного плана аудиторской проверки, а также для определения вида, времени проведения и объема аудиторских процедур, которые находят свое отражение в аудиторской программе.

В сил>т того, что теоретические и практические аспекты аудита во взаимосвязи с оценкой эффективности системы внутреннего контроля в ходе аудита еще недостаточно разработаны, возникает потребность в научных исследованиях по раскрытию важнейших положений аудиторских стандартов применительно к практической деятельности организаций, а также по созданию методики аудита, построенной на изучении и оценки системы внутреннего контроля организаций. Вышеизложенное определило выбор данной темы исследования и обусловило ее актуальность.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретически и практически обоснованной оценки системы внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки, а также разработка математической модели оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

• рассмотреть теоретические аспекты организации внутреннего контроля, этапы, функции и виды внутреннего контроля;

• изучить структуру системы внутреннего контроля экономических субъектов и ее взаимосвязь с внутренним аудитом;

• разработать рекомендации по оценке системы внутреннего контроля в ходе аудита;

• провести анализ рисков в процессе оценки системы внутреннего контроля аудиторами;

• разработать методику и провести анализ количественной оценки тестов по внутреннему контролю, обосновать и разработать математическую модель оценки эффективности системы внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования выступила практическая деятельность современных коммерческих организаций по Республике Дагестан. Предметом диссертационного исследования являются теоретические и практические аспекты организации и оценки систем внутреннего контроля.

Методологические и теоретические основы исследования. Теоретической основой работы послужили исследования зарубежных ученых:

Р. Адамса (Великобритания), Ф. Дефлисе (США), Дж. Робертсона (США), Э. Аренса, Дж. Лоббека (США), а также исследования российских ученых: М.И. Баканов, Н.П, Барышникова, Ю.А. Данилевского, П,И. Камышанова, Н.П. Кондракова, В.Й. Подольского, В.В. Скобара, В.П. Суйца, А.Д.Шеремета.

Нормативной основой выступают Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, Федеральный Закон №119-ФЗ "Об аудиторской деятельности", стандарты аудиторской деятельности Российской Федерации, Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34 Н, нормативные акты, методические указания и рекомендации, регулирующие вопросы бухгалтерского учета. Особое место среди документов этого уровня занимают и Положения по бухгалтерскому учету и отчетности, а также внутренние организационно-нормативные документы предприятий.

Научная новизна проведенного исследования состоит в теоретическом обосновании и практической разработке организации системы внутреннего контроля и ее оценки в ходе проведения аудиторской проверки. В процессе данного диссертационного исследовании получены следующие результаты, содержащие научную новизну:

• систематизированы и обобщены теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля, а также проведен сравнительный анализ взаимосвязи: внутренний контроль -внутренний аудит;

• разработаны практические рекомендации по оценке системы внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки;

• предложена методика количественной оценки системы внутреннего контроля в форме тестов;

• разработана математическая модель оценки эффективности системы внутреннего контроля.

Практическая значимость проведенного исследования состоит в возможности использования методики оценки системы внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки, а также оценки эффективности системы внутреннего контроля с применением методов теории вероятностей и математической статистики в практической деятельности аудиторских фирм, лицензированными аудиторами, а также службами внутреннего контроля на предприятиях.

Апробация и внедрение результатов исследования. Разработанные в диссертации подходы к оценке системы внутреннего контроля внедрены и используются в практической деятельности аудиторских фирм ООО "Свет-Аудит" г. Москва и ООО "Весы" г, Махачкала.

Апробация и реализация работы также проводилась путем научных публикаций и выступлений на научно-практических конференциях. Основные положения работы отражены в публикациях по теме диссертации, общим объемом 1;84п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Назарова, Мариетта Александровна

Заключение

Анализ проблем, рассмотренных в диссертации, позволяет сделать следующие выводы и рекомендации:

• Понимая всю важность оценки системы внутреннего контроля для целей аудита, был проведен сравнительный анализ организации системы внутреннего контроля, как в работах отечественных, так и зарубежных авторов, рассмотрены этапы, функции, виды внутреннего контроля. В результате, которого нами были сделаны выводы о том, что система внутреннего контроля - это действующая на предприятии система предотвращения, выявления и исправления ошибок и неточностей в бухгалтерских проводках и финансовых отчетах; система внутреннего контроля создается в целях улучшения внутрихозяйственной деятельности предприятия, а также является основой для планирования аудита. Оценка системы внутреннего контроля является существенным этапом аудиторской проверки и влияет на выбор методов сбора аудиторских доказательств. Эффективно отлаженная система внутреннего контроля в свою очередь также снижает аудиторскийриск при проведении внешнего и внутреннего аудита. Используя аудиторские стандарты различных стран, нами была также рассмотрена характеристика элементов системы внутреннего контроля -контрольной среды, учетной системы и контрольных процедур, проведен анализ составляющих системы внутреннего контроля.

Для более полного представления об элементах и составных частях системы внутреннего контроля была предложена более подробная группа элементов, входящих в систему внутреннего контроля, которая включает в себя помимо контрольной среды, процедур контроля, системы бухгалтерского учета еще и виды внутреннего контроля и нормативную систему, на которую следует опираться при рассмотрении системы внутреннего контроля. Данная классификация системы внутреннего контроля дает более полное представление об организации, элементах и составных частях системы внутреннего контроля.

• Организация внутреннего контроля также тесно связана с другими видами контроля - аудиторским (независимым), налоговым, валютным. В результате диссертационного исследования были сделаны выводы о том, что в отличие от других видов контроля внутренний контроль должен присутствовать в организации и действовать непрерывно. Проведенный анализ взаимосвязи внутренний контроль - внутренний аудит, позволил определить связь и провести параллель между внутренним контролем и внутренним аудитом, в результате которого нами были сделаны выводы о том, что понятие внутреннего контроля более шире, чем внутренний аудит и, кроме того, внутренний контроль в той или иной мере действует на каждом предприятии. Система внутреннего контроля организуется с целью наиболее эффективного исполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний аудит- система мер, осуществляемых по поручению совета управляющих специальным структурным подразделением, подчиняющимся только совету управляющих, при котором устанавливается законность совершаемых операций. В свою очередь создание службы внутреннего аудита является одной из разновидностей формы внутреннего контроля, проводимых на предприятии.

• Анализ различных подходов к оценке системы внутреннего контроля позволил разработать рекомендации по последовательности оценки системы внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки. Была предложена методика оценки системы внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки, которая позволила определить ступени градации оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Предлагаемая нами методика оценки системы внутреннего контроля организаций исходит из следующих предпосылок:

- в силу того, что на стадии планирования аудиторской проверки нельзя провести оценку всех сторон деятельности предприятия по всему объему совершенных хозяйственных операций, нами было предложено выбрать самые существенные из них, и по тому, как организован учет и контроль на этих участках, формировать свое мнение о системе бухгалтерского учета в целом по предприятию;

-при предварительной оценке аудитор обычно не располагает временем для анализа всех объектов учета, поэтому необходимо рассматривать только данные синтетического учета и документы, определяющие постановку бухгалтерского учета (в первую очередь журналы-ордера, Главная книга и баланс);

-оценка, проводимая за столь короткий срок, достаточно субъективна, и вводить на этой стадии большею количество градаций, по нашему мнению, не имеет смысла.

Поэтому в ходе проверки нами было предложено применять не менее семи ступеней градации оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. А именно: метод учета, определенный по учетной политике и фактическое его исполнение; общее знакомство с системой внутреннего контроля экономического субъекта; ознакомление с данными ревизий и инвентаризаций; выборка счетов бухгалтерского учета, по которым делаются расчеты налогов, сборов и платежей на конец исследуемого периода по балансу или Главной книге; выборка счетов бухгалтерского учета, по которым самый большой оборот за исследуемый период; оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля применительно к финансово-хозяйственным операциям, отражаемым на этих счетах.

Было также предложено проводить оценку системы внутреннего контроля в четыре этапа, позволяющую получить более полное представление об организации системы внутреннего контроля на предприятии.

В процессе оценки эффективности внутреннего контроля был использован статистический метод, в частности была рассмотрена методика качественного (атрибутивного) выборочного наблюдения, использование которой позволяет значительно снизить издержки аудита, но при этом, используя статистический метод, необходимо определять степень риска при отборе примеров, поскольку методика статистического отбора основывается на теории вероятности.

• На основе проведенного анализа рисков в процессе оценки системы внутреннего контроля аудиторами была определена роль аудиторского риска в процессе оценки системы внутреннего контроля, а также рассмотрена взаимосвязь между чистым, контрольным и процедурным видами риска. На основании сравнительного анализа рассмотренных определений российских и зарубежных авторов, различных элементов аудиторского риска были сделаны выводы о существовании в целом единого подхода к их классификации различными авторами.

• Широкое использование математических методов является важным направлением совершенствования экономического анализа, повышающим эффективность анализа деятельности предприятий и подразделений. Это достигается за счет сокращения сроков проведения анализа, более полного охвата влияния факторов на результаты коммерческой деятельности, замены приближенных или упрощенных расчетов точными вычислениями, постановки и решения новых многомерных задач анализа, практически не выполнимых вручную или традиционными методами. В связи с чем были определены основные направления совершенствования организации системы внутреннего контроля на современном этапе. Было предложено теоретическое и практическое обоснование применения методики количественной оценки тестов по внутреннему контролю, а также теоретическое и практическое обоснование использования математической модели при оценке эффективности системы внутреннего контроля в ходе аудита.

Для определения уровня организации бухгалтерского учета на предприятиях, автором был проведен анализ системы внутреннего контроля в виде тестов по оценке системы внутреннего контроля. В связи, с чем была разработана методика количественной оценки системы внутреннего контроля в форме тестов, реализованных в электронной таблице Excel, что позволило при заполнении бланков автоматически получать взвешенную сумму баллов с учетом степени значимости рассмотренных групп вопросов в производственном процессе. При этом были рассмотрены три группы вопросов: организационная структура предприятия; организация внутреннего контроля на предприятии; сохранность активов и документации, а также предложены соответствующие весовые коэффициенты этих блоков, в соответствии с их значимостью.

В ходе проведенного исследования все вопросы, включенные в тестьт были ранжированы по степени их значимости. На основе проведенных тестов была установлена зависимость между бальной оценкой организации системы внутреннего контроля на предприятиях, с учетом коэффициентов значимости и результативностью деятельности предприятий (в качестве выходных показателей было предложено рассматривать показатели общей рентабельности). Для определения этой взаимосвязи был проведен линейный регрессионный анализ с использованием метода наименьших квадратов. В качестве примеров были рассмотрены следующие две группы предприятий: акционерные общества; государственные и муниципальные унитарные предприятия.

• Были даны рекомендации по оценке системы внутреннего контроля с использованием математической постановки анализа эффективности системы внутреннего контроля. Это дает возможность определить оптимальное значение уровня ведения системы внутреннего контроля. Данный подход позволяет уточнить и детализировать новые характеристики: эффективность системы внутреннего контроля, затраты на ведение системы внутреннего контроля, уровень ведения системы внутреннего контроля.

Построение математической модели характеризует оценку эффективности внедрения системы внутреннего контроля с учетом характеристики убытков, как константы заданной обусловленными затратами на ее поддержание или меняющимися по линейному закону. В диссертационном исследовании был также рассмотрен случай изменения убытков по нелинейному закону (закону экспоненты или параболы), что по нашему мнению ближе к истине.

По нашему мнению, предлагаемая методика оценки системы внутреннего контроля может найти применение в практической деятельности аудиторских фирм и лицензированных аудиторов при проведении независимого аудита, а также служб внутреннего контроля и внутренних аудиторов организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Назарова, Мариетта Александровна, 2002 год

1. Гражданский кодеке Российской Федерации. Ч. 1 -я и 2-я.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 -я и 2-я.

3. Федеральный Закон Российской Федерации от 21.11.96г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

4. Федеральный Закон от 07.08.2001г. №119-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

5. Федеральный закон от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

6. Федеральный Закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98г. №34Н.

8. Указ Президента РФ от 22.12.93 г. №2263 "Временные правила по аудиторской деятельности в РФ".

9. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции, включаемых в себестоимость продукции №552.

10. Положения по бухгалтерскому учету (1 -15).

11. Постановление Правительства России от 06.05.94г. №482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в РФ1'.

12. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49 " Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению".

14. Приказ Минфина РФ от 01.11.1991г. №56н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению".

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита".

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Документирование аудита".

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита".

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства".

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторская выборка".

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит в условиях компьютерной обработки данных".21 .Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры".

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности".

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности".

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск".

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Особенности аудита малых экономических субъектов".

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства".

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности " Изучение и использование работы внутреннего аудита

27. Адаме Р. Основы аудита. М.: Аудит, Юнити, 1995. - 398с.

28. Алборов Р.А. Аудит в организации промышленности, торговли и АПК. -М.: ДиС, 2000. -431с.

29. Андреев В.Д. Практический аудит: справочное пособие. М.: Экономика, 1994.-366с.

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

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

32. Аренс А., Лобек Дж. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560с.

33. Аудит Монтгомери. М.: Аудит Юнити, 1997. - 542с.

34. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2001. - 416с.

35. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору. В 2-хч. М.: Филинъ, 2001.-472с.

36. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М.: Филинъ, 2000. - 656с.

37. Бачкаи Т., Месена Д., Мико Д. И др. Хозяйственный риск и методы его измерения. М.: "Экономика", 1979. 184с.

38. Безруких П.С., Власенко Л.И. и др. Бухгалтерско-аудиторский портфель. М.; Соминтек, 1994,- 744с.

39. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. В 2-х ч. М., 1994.- 128с.

40. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль. Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 1987.-294с.

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

42. Богомолов A.M., Голощапов Н.А. Внутренний аудит: организация и проведение. М.: Экзамен, 2000. - 192с.

43. Бурцев В.В Управленческий аудит системы сбыта готовой продукции-М,1999-43с.

44. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита. /У Бухгалтерский учет.-1998.-№7.

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

46. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита. /У Бухгалтерский учет. -1998-№2.

47. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность: Теория и практика. СПб.: Лань, 2000.-318с.

48. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176с.

49. Бычкова С.М. Риск при проведении аудиторских проверок. /У Бухгалтерский учет.- 1995.-№6.

50. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. - 264с.

51. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. Основы аудита: Учебник. -М.: Бухгалтерский учет, 2000.

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

53. Винер И.Б., Скобара В.В. Общесистемные подходы аудита. Финансовая Академия при Правительстве РФ М.: 1999. -75с.

54. Волкова В.М., Игнатушенко Н.А и др. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. М.: Издательский дом "Аудитор", 1998. - 206с.

55. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля. // Бухгалтерский учет. -1996.-№2.

56. Воропаев Ю.Н. Оценка риска аудита и бизнеса. Н Бухгалтерский учет. -1996.-№6.

57. Газарян А.В. Аудиторская выборка в процессе аудита. // Бухгалтерский учет. 1998.-№4.

58. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля. У/ Бухгалтерский учет. 1999.1.

59. Газарян А.В. Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности, связанной с определенной степенью риска. /У Бухгалтерский учет. 2001,-№19.61 .Газарян А.В. Методы аудиторской выборки. У/ Бухгалтерский учет. 2000.-№15.

60. Газарян А.В., Козлова Г.И. Планирование аудиторской проверки. // Бухгалтерский учет. 1998.- № 6.

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

62. Газарян А.В., Ширкина Е.И. Контроль качества при проведении аудита. /У Бухгалтерский учет. 1998. - № 10.

63. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. Москва -Новосибирск.: Экор, 1997. -288с.

64. Голощапов Н.А. Словарь справочник аудитора. М.: Экзамен, 2000, - 383с.

65. Гутцайт Е.М. Вероятностно-статистические методы в аудите. // Бухгалтерский учет. 1998. - № 7.

66. Гутцайт Е.М. , Островский О.М., Ремизов Н.А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ИД ФБК Пресс, 1998. - 384с.

67. Данилевский Ю.А. Общий аудит. М.: Бухгалтерский учет, 1995.

68. Данилевский Ю.А. Общий аудит. Аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 144с.71 .Данилевский Ю.А. Практический аудит. М.: Финансовая газета, 1994.

69. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А. Аудит: Учебное пособие. М.: ИД ФБК Пресс, 1999. - 543с.

70. Данилевский Ю.А. Внутренний контроль на предприятии. // Финансовая газета. I997.-J6 19.

71. Данилочкина Н.Г. и др. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1999,- 279с.

72. Дубровина Т.А., Сухов В.А., Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность в страховании. М.: Инфра-М, 1997. - 384с.

73. Елисеева И.И., Терехов А.А. Аудиторская статистика. СПб.: Издательство С-Петерб. Гос. Университет Экономики и финансов, 1998. - 90с.

74. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176с.

75. Елисеева И.И., Бычкова С.М. Виды аудиторских рисков. // Бухгалтерский учет. 1999. -№ 9.

76. Ивченко Г.И., Медведев Ю.И., Чистяков А.В. Сборник задач по математической статистике М.: Высш. шк., 1989. - 255с.

77. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. М.: "Приор", 1998. - 320с.81 .Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит (организация и методика проверок). 1. М.: Маркетинг, 1994.

78. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: Инфра-М, 1998. -382с.

79. Карминский А.М., Оленев Н.И, и др. Контроллинг в бизнесе. М.: Финансы и статистика, 1998. - 256с.

80. Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 1998. -511с.

81. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. М.: Издательство ПРИОР, 2002. - 320с.

82. Ковалева О.В. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий. Ростов н/Д: Феникс, 2000. - 512с.

83. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М.: Перспектива, 1994.

84. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2001. - 640с.

85. Копылова В. Внутренний аудит в системе управления организацией. // Финансовая газета. 1999. - № 20-21.

86. Костгок Г.И. Аудиторская проверка основных средств. // Бухгалтерский учет. -2000. -№17.

87. Лабынцев Н.Т. Аудит: Теория, методология и практика. М.: Финансы и статистика, 1998.-287с.

88. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности. М.: Приор, 2000. -445с.

89. Мазурина Т. Внутренний контроль в организации. //Аудитор. 1998. -№11.

90. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993. - 96с.

91. Макальская А.К. Внутренний аудит. М.: Дело и Сервис, 2000. - 80с.

92. Манн Р. Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1995. - 304с.

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

94. Митин И.В., Русаков B.C. Анализ и обработка экспериментальных данных. М.: Физический факультет МГУ, 1998 48с.

95. Молотков О. Служба внутреннего аудита банка: организация и функционирование. // Аудитор. 1997. - № 11.

96. ЮО.Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит: проблемы организации и развития // Бухгалтерский учет.- 1993.-№8.

97. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994. - 175с.

98. Ю2.Ниворожкина Л.И., Морозова З.А. Основы статистики с элементами теории вероятностей для экономистов. Ростов н/Д: Феникс, 1999. - 320с

99. ШЗ.Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Аудит предприятия. М.: Дело, 1995.

100. Ю4.Нитецкий В.В., Кудрявцев Н,Н, Справочник аудитора. М.: Дело, 1996. -191с.

101. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2ч. М,: ФБК-Пресс, 1998.

102. Об.Пашковский В. Совершенствование внутреннего аудита важное условие улучшения качества управления банками. // Аудитор. - 1998. - № 6.

103. Ю7.Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков. // Аудиторские ведомости. 1998. - № 1.

104. Подольский В.П., Поляк Г.Б., Савин А.А. Аудит: Учебник для вузов. -М.:ЮНИТИ, 2000,-655с.

105. Ю9.Рахман М.З., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. -М.: Инфра-М. 1996.

106. О.Ремизов H„ Островский О., Гутцайт Е. Комментарий к правилу аудиторской деятельности "Изучение и использование работы внутреннего аудита". // Финансовая газета, 1999, № 32.

107. Робертсон Дж. Аудит. М.: Контакт, 1993. - 496с.

108. Романов А.И., Подольский В.И., Сотникова JI.B. Изучение курса "Внутренний контроль и аудит". // Бухгалтерский учет. 2000. - № 13.

109. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М.: Аудит: Юнити, 1999.-336с.

110. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Мн.: "Экоперспектива", 1998,-498с.

111. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.:Издательство "ДиС", 1998. - 576с.

112. Пб.Скобара В.В., Крикунов А.В. и др. Справочник бухгалтера и аудитора. -М.: 1998.-336с.

113. Скобара В.В., Скобара А.В. Возможности Excel 7.0 для аудитора и бухгалтера М.: 1998. - 208с.

114. Смирнов Э.А. Принципы и законы аудита. //Аудитор. 1996. - №4.

115. Соколов В.Я. Риски в аудиторской проверке. /У Бухгалтерский учет, 1998, №6.

116. Сотникова J1.B. Внутренний контроль и аудит. М.: ЗАО "Финстатинформ", 2000. - 239с.

117. Справочник по аудиту (коллектив авторов). М.: Экмос, 1999. -432с.

118. Стандарты аудиторской деятельности: Сборник нормативных документов. М.: Ось-89, 2000,- 272с.

119. Суйц В.П. Аудит: практическое пособие для аудиторов. М.: Анкил, 1994.

120. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 127с.

121. Суйц В.П. Контроль за качеством работы аудиторов. // Аудитор. 1997. -№11.

122. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством. /У Бухгалтерский учет. 1996. - № 1.

123. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: Инфра-М, 2000. - 556с.

124. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: Анкил, 1997. -256с.

125. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. - 512с.

126. Терехов А. А., Терехов М.А. Контроль и аудит: Основные методологические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. -207с.

127. Фрайнберг Франтишек. Финансовый контроллинг// Финансовая газета. -1999.-Ко 13-19, 22-24, 26-29-, 32, 34, 35, 37, 38.

128. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. -М.: Финансы и статистика, 1997. 800с.

129. Шадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. М.: ДиС, 1995.

130. П1еремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 1999.-208с.

131. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: Инфра-М, 1997.-343с.

132. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: Инфра-М, 2001. - 352с.

133. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. М.: Финансы и статистика, 1997. -240с.

134. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практики, рекомендации и методика осуществления (в двух томах). М.: ДиС, 1999. - 569с.

135. Government auditing standards/ US General accounting office. Comptroller general of The US-Wash.: Gov.prmt. off, 1994. 106p.

136. Smith K., Stepfen W.L. Accounting principles. Third Edition. New York, 1989.