Внутренний аудит финансово-промышленных групп в условиях корпоративного строительства

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Барашев, Хайсматулла
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Барашев, Хайсматулла

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Екатеринбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Барашев, Хайсматулла

Введение.

1 ПОНЯТИЕ И ПРИНЦИОПЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.

1.1 Исторические предпосылки внутреннего аудита.

1.2 Понятие, виды, функции внутреннего контроля.

1.3 Определение, задачи, функции внутреннего аудита.

2. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ЭЛЕМЕНТ КОРПОРАТИВНОГО

УПРАВЛЕНИЯ В ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ГРУППАХ.

2.1 Анализ взаимосвязи внешнего и внутреннего аудита.

2.2 Сущностные различия понятий аудита и ревизии.

2.3 Особенности внутреннего аудита в финансово-промышленных группах и холдингах.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПОСТРОЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО

АУДИТА В ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫХ ГРУППАХ.

3.1 Оценка развития внутреннего аудита в финансово-промышленных группах.

3.2 Структурные особенности функционирования управления внутреннего аудита.-.

3.3 Методика внутреннего аудита финансово-промышленных групп.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний аудит финансово-промышленных групп в условиях корпоративного строительства"

Проблемы, возникшие в связи с конфликтами вокруг «Епгоп» и «Parmalat», выдвинули ряд важнейших экономических задач: развитие систем учета, обеспечивающих, с одной стороны, решение вопросов этики в экономике, а с другой - сохранение коммерческой безопасности бизнеса. Одной из мер решения обозначенных задач является развитие систем внутреннего аудита.

Современное развитие бизнеса, как во всем мире, так и в России, характеризуется созданием крупных транснациональных корпораций, а это приводит к отрыву капитала от какой-либо территории.

Процессы формирования транснациональных корпораций, оформления холдинговых структур ведет к усложнению отношений корпоративной собственности. На данное обстоятельство указывают и изменения, внесенные в Федеральный закон «Об акционерных обществах» регулирующие порядок выкупа акций у миноритарных акционеров.

Вместе с тем корпоративный собственник, как и любой иной собственник, имеет право контролировать свою собственность, контролировать, как ею распоряжаются уполномоченные на то лица. Внешний аудит ни в мире, ни в России не решает задач по контролю собственности организации. Его задача не оценивать цели менеджмента компании, а ответить на вопрос, насколько бухгалтерский учет, порядок его ведения и бухгалтерскаяотчетность организации соответствуют требованиям действующего законодательства, правильно ли бухгалтер организации отразил тот или иной факт хозяйственной деятельности.

В отличие от внешнего аудита, задача внутреннего аудита - обеспечить коммерческую безопасность собственников бизнеса, защитить их интересы, в том числе от возможных недобросовестных действий внутри компании. Известно, что успешная рейдерская атака, например, возможна только при наличии поддержки изнутри атакованной организации. Однако не только достижение корпоративной безопасности является целью внутреннего аудита. Внутренний аудит становится одним из элементов корпоративного управления, для выявления скрытых возможностей системы в плане развития, устранения налоговых, правовых рисков, рисков корпоративных споров внутри компании. Следовательно, данный институт имеет целью обеспечить способность существования компании как системы, исключая в ней процессы самоликвидации.

Вышеуказанные причины делают актуальным развитие в современной экономике такого института, как внутренний аудит, и выбор темы диссертационного исследования.

Вопросы внутреннего аудита, его понятий, целей и задач исследовались в работах многих ученых-экономистов. Наиболее значительный вклад внесли Р.А. Алборов, В.Д. Андреев, A.M. Богомолов, М.В. Васильева, А.И. Веренков, Ю.Н. Воропаев, И.П. Драчена, В.А. Ерофеева, Ю.А. Камфер, О.Ю. Кашанова, О.М. Коробейникова, А.В. Краев, О.А. Краева, Л.И. Куликова, Макальская, Г.В. Максимова, Х.Ш. Муллахметов, М.Ф. Овсийчук, С.А.Принцева, A.M. Резяпова, Н.М. Сандуленко, Н.Ю. Слатецкая, A.M. Сонин, JI.B. Сотникова, О.А. Степанова, В.П. Суйц, Н.А. Шичков, и ряд других. Среди зарубежных исследователей можно выделить работы таких авторов, как Р. Адаме, Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженик и др.

Следует отметить, что при всем многообразии научных исследований по данной тематике нет четкого определения понятия «внутренний аудит», отсутствует система нормативного регулирования, а также общероссийские стандарты регулирования внутреннего аудита, не рассмотрены вопросы внутреннего аудита в условиях развития финансово-промышленных групп.

При этом важно понимать, что на уровне государства могут быть сформулированы только общие положения и основные принципы. Конкретные цели и задачи внутреннего аудита могут быть сформированы только в рамках корпоративных стандартов, которые будут учитывать специфику цели и деятельности корпорации, а также конкретные корпоративные цели.

Цель диссертационного исследования - выявление особенностей сущности и методики проведения внутреннего аудита в финансово-промышленных группах. Для достижения цели диссертационного исследования были поставлены и решены следующие задачи:

1. Рассмотреть в историческом аспекте возникновение и развитие понятия «внутренний аудит».

2. Исследовать понятие и принципы функционирования внутреннего аудита с точки зрения развития корпоративных отношений.

3. Выявить различия понятий «внутренний аудит» и «ревизия».

4. Определить влияние структуры финансово-промышленной группы на развитие внутреннего аудита.

5. Разработать базовую структуру службы внутреннего аудита финансово-промышленных групп и специфические методы и приемы внутреннего аудита финансово-промышленных групп.

Предметом исследования являются особенности формирования принципов планирования и ведения внутреннего аудита в финансово-промышленных группах.

Объектом исследования являются отношения, которые возникают в процессе формирования организационной структуры и принципов действия внутреннего аудита финансово-промышленных групп.

Методологической основой диссертационной работы послужила идея методологического плюрализма, в соответствии с которой методы изучения альтернативных концепций рассматриваются не как взаимоисключающие, а как взаимодополняющие. В работе широко использованы теоретико-методологические положения системного анализа, методы единства исторического и логического, индуктивного и дедуктивного, абстракции, анализа и синтеза, элементы статистического анализа, теории экономических и информационных систем, объединенных единой методологией системного анализа.

Научная новизна диссертации. Решение поставленных в работе задач позволило получить ряд новых результатов, связанных с адаптацией внутреннего аудита в крупных промышленных холдингах и финансово-промышленных группах.

1. Научно обоснованы предпосылки современного развития внутреннего аудита в мировом экономическом пространстве и в Российской экономике: создание транснациональных монополий и отделение собственности от территории и собственника от управления собственностью; формирование мультиотраслевых монополий; развитие корпоративных отношений.

2. Уточнено понятие внутреннего аудита с точки зрения развития корпоративного управления, что позволит формировать задачи внутреннего аудита исходя из стратегии и тактики корпоративного управления.

3. Определены сущностные различия понятий внутреннего аудита и ревизии, что дало возможность провести функциональную дифференциацию задач ревизии и внутреннего аудита.

4. Обоснована оценка структуры компании в качестве критерия, необходимого при осуществлении анализа развития внутреннего аудита на основе исследования структурных построений финансово-промышленных групп и холдингов. Дополнительный критерий является теоретическим обоснованием влияния структуры компании или группы компаний на определение целей и задач внутреннего аудита.

5. Предложена базовая структура службы внутреннего аудита финансово-промышленной группы, холдинга. Разработана методика проведения внутреннего аудита в финансово-промышленных группах. При этом факторами, влияющими на особенность структуры службы и методики, являются: структура группы, ее географическое положение, отраслевые особенности бизнеса. Разработка структуры службы и методики проверки позволит оптимизировать деятельность службы внутреннего аудита и обеспечить оперативность в выявлении рисков.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в выводах и рекомендациях по организационному построению службы внутреннего аудита в финансово-промышленных группах и холдингах, по выработке принципов деятельности такой структурной единицы внутри хозяйствующего субъекта или группы субъектов.

Основные положения диссертации могут быть использованы органами государственной власти при формировании нормативной базы в области внутреннего аудита, а также хозяйствующими субъектами при формировании внутренних стандартов аудита.

Апробация работы основана на анализе состояния развития внутреннего аудита в финансово-промышленных группах Российской Федерации. Результаты исследования успешно используются ОАО «Уральская горнометаллургическая компания», ОАО «Гайский ГОК», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод», ОАО «Святогор», ОАО «Уралэлектромедь», ЗАО «СП «Катур-Инвест», ОАО «Кировский завод по обработке цветных металлов», ОАО «Сафьяновская медь»,. ООО «Медногорский медно-серный комбинат», ОАО «Металлургический завод им. А.К. Серова», ОАО «Богословское рудоуправление», ОАО «Ревдинский кирпичный завод», ООО «УГМК-Холдинг», ФГУП «Уральский электрохимический комбинат», ОАО «Синар-ский трубный завод», ОАО «Северский трубный завод», ОАО «Севуралбок-ситруда», ОАО «Учалинский ГОК», ОАО «Угольная компания «Кузбассраз-резуголь» и другими предприятиями.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Барашев, Хайсматулла

Результаты работы системы внутреннего аудита могут быть использованы внешним аудитом. Порядок взаимодействия внешнего и внутреннего аудита в случае, использования результатов внутреннего аудита определяется Правилом (стандарт) «Рассмотрение работы внутреннего аудита» введенного Постановлением Правительства Российской федерации № 523 от 25.08.2006г.

В случае наличия системы внутреннего аудита внешний аудитор должен предварительно оценить, насколько эффективны функции службы внутреннего аудита в том случае, если внешний аудитор собирается в дальнейшем полагаться на эффективность службы внутреннего аудита [7, п. 12].

Существуют критерии оценки эффективности службы внутреннего аудита [11, п. 14]: а) организационный статус, то есть конкретный статус службы внутреннего аудита в структуре аудируемого лица и влияние этого статуса на способность такой службы быть объективной (в идеальной ситуации служба внутреннего аудита отчитывается перед высшим руководством аудируемого лица и освобождена от другой управленческой подотчетности; любые ограничения, налагаемые руководством на службу внутреннего аудита, должны быть тщательно изучены, в частности, внутренние аудиторы должны иметь возможность свободного общения с внешним аудитором); б) объем функций, то есть характер и объем поручений, выполняемых службой внутреннего аудита (внешний аудитор также определяет, следует ли руководство аудируемого лица рекомендациям службы внутреннего аудита и как это подтверждается); в) профессиональная компетентность (выполняется ли внутренний аудит лицами, имеющими адекватные профессиональные навыки и опыт, достаточные для работы в качестве внутренних аудиторов, например, внешний аудитор может проанализировать принципы и конкретные процедуры найма и обучения внутренних аудиторов, их опыт и профессиональный уровень); г) должная профессиональная добросовестность (надлежащим ли образом внутренний аудит планируется, контролируется и оформляется документально, то есть должно быть рассмотрено наличие адекватных аудиторских пособий, рабочих программ и рабочих документов).

Последовательность рассмотрения работы внутреннего аудита, проводимая внешним аудитом, по мнению автора Сотниковой JI.B. [137, с. 20], представлена в таблице 9.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты, полученные автором диссертационного исследования, служат обоснованием следующих ключевых положений.

1. Научно обоснованы предпосылки развития внутреннего аудита на современном этапе: создание транснациональных монополий и отделение собственности от территории и собственника от управления собственностью, формирование мультиотраслевых монополий, развитие корпоративных отношений.

На всех исторических этапах объектность аудита — это — хозяйственно-экономическая деятельность. Начиная с XVI века объектом аудита уже является компания. Наименьшее изменение претерпела объектность аудита, вместе с тем субъектность аудита и его цели постоянно менялись.

До момента, когда капитал не был отделен от собственника, аудит исполнялся как государственная функция. Естественно, субъектность была выражена, прежде всего, в государственных аудиторах. Позднее, когда произошел процесс отделения собственников от капитала, субъектность аудиторов также поменялась, аудит стал частной функцией.

Безусловно, предпосылки современного аудита, так же как и предпосылки современного бухгалтерского учета, могли возникнуть исключительно в связи с появлением такого абсолютного, с одной стороны, и виртуального — с другой, понятия, как «предприятие». Поскольку объектом аудита становится уже конкретное предприятие, собственник отделен от капитала и интересы аудитора полностью направлены на конкретную единицухозяйственной деятельности.

Таким образом, по нашему мнению, основными предпосылками внутреннего аудита в момент кризиса бухгалтерского учета 2000-х годов явились: создание транснациональных монополий и отделение собственности от территории, и собственника от управления собственностью; формирование мультиотраслевых монополий, а также структур с очень сложным отраслевым характером; корпоративный характер отношений, поскольку содержание корпоративности порождает огромное количество миноритарных акционеров, которые также должны быть задействованы в процессе контроля за хозяйственной деятельностью.

Если выделять приоритет одного из этих трех факторов, то мы бы отнесли к основному фактору влияния третий фактор, поскольку внутренний аудит, не появляется без корпоративных отношений.

Одним из наиболее действенных инструментов, позволяющих выявить резервы повышения эффективности бизнеса, одним из конкурентных преимуществ компании становится внутренний аудит.

2. Уточнено понятие внутреннего аудита с точки зрения развития корпоративного управления. Внутренний аудит и его функционирование не связаны с управлением на уровне организации. Его цели и задачи связаны исключительно со стратегией и тактикой корпоративного управления.

Основным недостатком, с нашей точки зрения, всех определений, выводов является то, что авторы не исходят из специфической особенности внутреннего аудита, а именно из того, что внутренний аудитор и его функциональные обязанности не связаны собственно с управлением организацией. Внутренний аудит связан с деятельностью в области корпоративного управления, и, соответственно, определение внутреннего аудита может исходить только из целей и задач, обусловленных целями и задачами корпоративного управления.

Мы не можем сказать, что внутренний аудит — это одна из функций управления. С нашей точки зрения, внутренний аудит — это одна из задач корпоративного управления и, соответственно, ее природа и задачи, связаны с обеспечением результативности деятельности с целью выявления рисков для мажоритарных и миноритарных собственников.

Таким образом, внутренний аудит хозяйственной деятельности представляет собой систематический анализ, проводимый для определенных целей: оценка эффективности корпоративного управления и определение рисков и возможностей улучшения хозяйственной деятельности компании.

3. Определены сущностные различия понятий внутреннего аудита и ревизии. Целью ревизии является проверка обоснованности действий должностных лиц, в то время как внутренний аудит ставит своей задачей тестировать эффективность хозяйственной деятельности компаний и оценить уровень рисков, как в тактике, так и в стратегии принимаемых управленческих решений.

Для полного понимания вопроса, связанного с обеспечением функций контроля, было проведено исследование различий понятий «ревизия» и «аудит».

В процессе исследования были проанализированы ревизионные службы 11 крупных предприятий, таких как ОАО «Уралэлектромедь», ОАО «Металлургический завод им. А.К. Серова», ОАО «Угольная компания «Кузбассраз-резуголь». При этом выяснялась их организационная подчиненность, функции, профессиональный уровень. Особое внимание было уделено анализу целей и задач ревизионных служб.

На основании данных проведенного анализа было выявлено, что фактически основной функцией является контрольная функция по проверке своевременности оформления документов, правильности ведения бухгалтерского учета, участие в инвентаризации.

Таким образом, внутренний аудит и ревизия принципиально различаются в связи с несовпадением как целей, объектов проверки, обязанностей, так и поставленных задач и достигнутых результатов.

Ревизия является одним из видов контроля, который имеет непосредственное отношение к управлению предприятием, но не может относиться к функциям корпоративного управления.

4. Обоснована оценка структуры компании в качестве критерия, необходимого при осуществлении анализа развития внутреннего аудита на основе исследования структурных построений финансово-промышленных групп и холдингов в Российской Федерации.

Российское законодательство о предпринимательских объединениях, и холдингах в частности, характеризуется отсутствием системности, последовательности, единообразия понятийного аппарата.

До 5 июля 2007 г. действовал Федеральный закон № 190-ФЗ от 30 ноября 1995 г. «О финансово-промышленных группах», который был признан утратившим силу, хотя понятие финансово-промышленной группы сохранилось в реальной хозяйственной жизни.

Для целей настоящего исследования, действовавшие ранее положения о финансово-промышленных группах интересны, прежде всего, определением тенденций развития юридического и экономического понимания существования крупных объединений организаций, вне зависимости от причин такого объединения.

Финансово-промышленные группы или холдинги, можно определить как объединение хозяйственных обществ, при котором одно общество имеет возможность определять решения другого общества в силу преобладающего участия в нем. Между тем объединения коммерческих организаций в виде основного общества (товарищества) и дочернего общества основаны не только на возможности основного общества (товарищества) определять решения дочернего вследствие преобладающего участия. Они создаются и на базе договора или, исходя из любой другой причины, позволяющей оказывать решающее влияние на руководство дочерним обществом. Понятие финансово-промышленной группы несколько шире понятия холдинга.

В процессе исследования, нами были проанализированы структура и стратегические цели развития такой финансово-промышленной группы как Уральская горно-металлургическая компания. В сферу влияния Уральской горно-металлургической компании входят более 200 предприятий, находящихся как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

Уральская горно-металлургическая компания является одной из самых крупных финансово-промышленных групп цветной металлургии, объединяющей в себе предприятия горно-добывающей, перерабатывающей промышленности, машиностроения. Также в структуру группы входят непрофильные компании, появившиеся в связи с осуществляемой диверсификацией капитала в иные отрасли: сельское хозяйство, строительство, научная деятельность, средства массовой информации, банковская, страховая деятельности.

Таким образом, необходимость организации эффективного контроля за выполнением приоритетных направлений в развитии УГМК является основанием для формирования службы внутреннего аудита, и разработки ее структуры.

Интерес компаний к созданию функции внутреннего аудита продолжает расти. Причем, изменяется мотивация формирования службы внутреннего аудита. Если до недавнего времени основной причиной формирования службы внутреннего аудита было формальное соблюдение требований регулирующих органов, то теперь причиной, как правило, является заинтересованность советов директоров, исполнительного руководства в деятельности внутреннего аудита.

Причиной формирования службы внутреннего аудита в современных условиях как правило является укрупнение бизнеса, усложнение организационной структуры, географическая отдаленность.

Развитие системы внутреннего аудита в Российской Федерации осуществляется в рамках мировой практики. Возникающие проблемы развития системы внутреннего аудита Российской Федерации связаны с недостаточным опытом работы в этой сфере, неумением планирования, отсутствием или низким контролем качества.

Однако, хотелось бы отметить, что помимо приведенных критериев оценки необходимо включить такой критерий как «вхождение в группу компаний» или «группа компаний», т.к. все показатели будут иметь разное значение в зависимости от того, является ли исследуемое предприятие самостоятельным предприятием, или является группой или входит в группу компаний.

5. Предложена базовая структура службы внутреннего аудита финансово-промышленной группы, холдинга и методика проведения внутреннего аудита.

В процессе диссертационного исследования было выявлено, что целью определения структуры службы внутреннего аудита являлось определение оптимальной структуры службы внутреннего аудита, основанной на анализе мирового и российского опыта, современных тенденций развития.

Основываясь на особенностях организационной структуры финансово-промышленных групп, служба внутреннего аудита должна быть подчинена совету директоров организации, осуществляющей функции корпоративного управления.

Таким образом, разработанная структура службы внутреннего аудита финансово-промышленной группы имеет следующие особенности:

• Подчиняется непосредственно совету директоров управляющей компании группы;

• Организационно формируется в управляющей компании группы;

• Служба разделена на отделы по функциональному признаку (инвестиционная, финансовая, налоговая, отраслевая безопасность);

• Структура может изменяться за счет формирования бюро, входящих в отделы.

Целью разработки методики проверки, осуществляемой службой внутреннего аудита, является определение основополагающих принципов деятельности службы внутреннего аудита финансово-промышленных групп при проведении проверок для выявления рисков, присущих бизнес-процессам.

Методика, представленная в диссертационной работе разработана на основании Кодекса этики Института внутренних аудиторов США, Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов США, Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002г. № 696.

Основой разработанной методики внутреннего аудита является построение планов, и программы аудита с перечнем применяемых в процессе проверки процедур.

С целью оптимизации работы службы внутреннего аудита, нами рекомендуется формировать план аудиторских проверок на 3 года по каждому из направлений (отделов), который может изменяться в связи с изменением приоритетов корпоративного развития, изменения существенных рисков, в т.ч. отраслевых. При разработке плана учитываются требуемые ресурсы: финансовые, материальные, трудовые, техническая обеспеченность и др.

На основании стратегического трехлетнего плана развития, ежегодно формируется календарный план проверок, проводимых каждым из отделов службы внутреннего аудита. Также дополнительно определяется план совместных проверок, осуществляемых несколькими отделами.

При формировании программы проверки учитывается то, что подлежащее проверке предприятие является зависимым от группы, и, соответственно полномочия внутренних аудиторов являются более широкими, чем полномочия внешних аудиторов или ревизоров, что позволяет исключить возможность непредставления информации по субъективным причинам.

Результаты проведенной проверки подлежат незамедлительному оформлению и представлению для ознакомления лицу, полномочия которого позволяют принимать решения об устранении рисков, выявленных аудиторами в ходе проведения проверки.

Таким образом, методика проведения проверок службой внутреннего аудита финансово-промышленных групп существенно отличается от методики проведения, как внешнего аудита, так и внутреннего аудита обычных предприятий, не входящих в группу. Отличительные особенности методики внутреннего аудита финансово-промышленных групп заключается в следующем:

1) Субъект проверки является зависимым от компаний группы и соответственно аудитор имеет больше прав и полномочий;

2) Объект аудита определяется в каждом случае особо, им может быть как бухгалтерский, так и налоговый или управленческие учеты, инвестиционная деятельность;

3) Субъектом проверки может быть не только бухгалтерская служба, но и другие подразделения которых на стадии тестирования были выделены риски;

4) Для внутреннего аудита характерно использование методов сбора информации, связанной с проведением встречных проверок, инвентаризаций;

5) Обязательным является проведение контрольных мероприятий после окончания проверки с целью проверки устранения или уменьшения выявленных рисков.

Предложенная структура службы внутреннего аудита была реализована в службе внутреннего аудита ООО «УГМК-Холдинг» - управляющей компании ОАО «Уральская горно-металлургическая компания».

Разработанная методика проведения внутреннего аудита используется службой внутреннего аудита ООО «УГМК-Холдинг» и ревизионными подразделениями таких предприятий как ОАО «Уралэлектромедь», ОАО «Металлургический завод им А.К. Серова», ОАО «Среднеуральский медеплавильный завод», и ряде других предприятий.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Барашев, Хайсматулла, 2008 год

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

2. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1,2.

3. Закон РФ № 3520-1 от 23 сентября 1992 г. «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименования мест происхождения товаров».

4. Закон РФ № 3523-1 от 23 сентября 1992 г. «О правовой охране программ для электронных вычислительных машин и баз данных».

5. Закон РФ № 3526-1 от 23 сентября 1992 г. «О правовой охране топологий интегральных микросхем».

6. Закон РФ № 5351-1 от 19 июля 1995 г. «Об авторском праве и смежных правах».

7. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Минфином РФ 31.05.2007, протокол № 56) // Финансовая газета. 2007. № 27 28.

8. Постановление Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

9. Постановление Правительства РФ № 24 от 9 января 1997 г. «О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы».

10. Постановление Правительства РФ № 405 от 4 июля 2003 г. «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом: Правило (стандарт) № 8».

11. Постановление Правительства РФ № 523 от 25.08.2006 «О внесении изменений в Федеральные Правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696».

12. Постановление Правительства РФ № 621 от 22 мая 1996 г. «О порядке ведения государственного реестра финансово-промышленных групп Российской Федерации».

13. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. от 22.07.2008).

14. Постановление Правительства РФ № 696 от 23 сентября 2002 г. «Планирование аудита: Правило (стандарт) № 3».

15. Постановление Госкомстата РФ № 7 от 21 января 2003 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

16. Постановление Госкомстата РФ № 26 от 6 апреля 2001 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

17. Постановление Госкомстата РФ № 100 от 11 ноября 1999 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

18. Приказ ЦБ РФ № 02-140 от 31 марта 1997 г. «О службе главного аудитора Банка России» «Положение об организации внутреннего аудита в центральном банке РФ» (в ред. от 25.12.2002).

19. Приказ Минфина РФ № 5н от 13 января 2000 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000).

20. Приказ Минфина РФ № 11н от 27 января 2000 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (в ред. от 18.09.2006).

21. Приказ Минфина РФ № 26н от 30 марта 2001 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в ред. от 27.11.2006).

22. Приказ Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

23. Приказ Минфина РФ № 42н от 14.04.2000 «Об утверждении инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства Финансов РФ».

24. Приказ Минфина РФ№ 44н от 9 июня 2001 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (в ред. от 26.03.2007).

25. Приказ Минфина РФ № 48н от 29 апреля 2008 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

26. Приказ Минфина РФ № 56н от 25 ноября 1998 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): (вред, от20.12.2007).

27. Приказ Минфина РФ № 60н от 9 декабря 1998 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98).

28. Приказ Минфина РФ № 91н от 16 октября 2000 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

29. Приказ Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. от 7 марта 2003 г.).

30. Приказ Минфина РФ № 96н от 28 ноября 2001 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) (в ред. от 20.12.2007).

31. Приказ Минфина РФ № 119н от 28 декабря 2001 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

32. Приказ Минфина РФ № 126н от 10 декабря 2002 г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (в ред. от 27.11.2006).

33. Протокол № 3 от 27 апреля 1999 г «Изучение и использование работы внутреннего аудита: Правило (стандарт) аудиторской деятельности» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ).

34. Протокол № 6 от 25 декабря 1996 г. «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита: Правило (стандарт) аудиторской деятельности» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ).

35. Распоряжение Госкомимущества РФ № 106-р от 26 января 1996 г. «О порядке регистрации ФПГ».

36. Указ Президента РФ № 443 от 1 апреля 1996 г. «О мерах по стимулированию создания и деятельности финансово-промышленных групп».

37. Федеральный закон № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 29.04.2008).

38. Федеральный закон № 82-ФЗ от 19 июня 2001 г. «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О банках и банковской деятельности».

39. Федеральный закон № 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.11.2006).

40. Федеральный закон № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете».

41. Федеральный закон № 164-ФЗ от 29 октября 1998 г. «О финансовой аренде (лизинге)» (в ред. от 26.07.2006).

42. Федеральный Закон № 190-ФЗ от 30 ноября 1995 г. «О финансово-промышленных группах».

43. Федеральный закон № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» (в ред. от 29.04.2008).

44. Комментарий части первой ГК РФ / Под ред. В.Д. Карповича. М., 1995.

45. Адаме, Р. Основы аудита: пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова / Р. Адаме. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

46. Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учеб. Пособие / Р.А. Алборов. М.: Дело и Сервис, 2003.

47. Алибеков, Ш.И. Использование аналитических процедур в аудиторской деятельности / Ш.И. Алибеков // Аудиторские ведомости. 2004. № 3.

48. Аманжолова. Планирование аудита с применением аналитических процедур /Б.А. Аманжолова, А.В. Наумова. //Аудиторскиеведомости. 2004. №8.

49. Андреев, В Д. Внутренний аудит: учеб. пособие / В.Д. Андреев. М.: Финансы и статистика, 2003.

50. Андреев, В.Д. Практикум по аудиту: учеб. пособие. / В.Д. Андреев, Т.И. Кисилевич, И.В. Атаманюк. М.: Финансы и статистика, 2000.

51. Андреев, Д.М. Модель аудиторского риска / Д.М. Андреев // Аудиторские ведомости. 2001. № 12.

52. Архипов, А.А.,. Актуальные вопросы разработки стандартов внутреннего аудита / А.А. Архипов, Д.Н. Хорохордин // Аудитор. 1997. № 6; 1999. №6; 2000. № 10; 2003. № 12; 2004. № 7.

53. Аудит в России: механизм правового регулирования / Л.И.Булгакова; Акад. наук, Ин-т государства и права. — М.: Волтерс Клувер, 2005.

54. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженик и др.; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997.

55. Аудит: учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. — 4-е изд., пе-рераб. И доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2008.

56. Баранов, Г.П. Причины модификации аудиторского заключения / Г.П.Баранов // Аудитор. 2004. № 1.

57. Бархатов, А.П. Аудитор Московский Университет: Программа внутреннего аудита в организации / А.П. Бархатов, Г.А. Епинин // Аудиторские ведомости. 2003. № 3.

58. Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. / Н.П. Барышников. М: ИИД Филинъ, 2004.

59. Белоусов, О.В. Финансово-промышленные группы, холдинги и концерны / О.В. Белоусов // Законодательство. 1998. № 2.

60. Богатырева, Е.И. Составление сводной отчетности: обеспечение качества исходной информации / Е.И. Богатырева // Бухгалтерский учет. 2002. №6.

61. Богомолов, A.M. Внутренний аудит: Словарь-справочник / A.M. Богомолов. М.: Изд-во ПРИОР, 2002.

62. Богомолов, A.M. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / A.M. Богомолов, Н.А. Голощапов. М.: Экзамен, 1999; 2000.

63. Бодуров, JI.K. Совершенствование информационного обеспечения управления холдингом в условиях переходной экономики (на примере промышленности Болгарии): автореф. дис. . канд. экон. наук / J1.K. Бодуров. М., 2002.

64. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия: учеб. пособие / под ред. проф. М.В.Мельник / Н.Д. Бровкина. М.: ИНФРА-М, 2007.

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

66. Бурцев, В.В. Аудитор ЗАО «Ин-Аудит». Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты /В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. 2002. № 8.

67. Бурцев, В.В. Аудитор ЗАО «Ин-Аудит». Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации /В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. 2002. № 10.

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

69. Бурыкин, А.И. Аналитическая проверка издержек обращения в процессе / А.И. Бурыкин // Аудиторские ведомости. 2003. №11.

70. Бурыкин, А.И. Аналитические процедуры в аудите / А.И. Бурыкин // Аудиторские ведомости. 2003. № 10.

71. Бурыкин, А.И. Управленческий аудит реализации готовой продукции / А.И. Бурыкин // Аудиторские ведомости. 2003. № 8.

72. Бухгалтерско-аудиторский портфель. М.: Соминттэк, 2004.

73. Быков, B.C. Организация управленческого учета и внутрипроизводственного аудита на железнодорожном транспорте / B.C. Быков. М.: Желдориз-дат, 2003.

74. Бычкова, С.М. Планирование в аудите / С.М. Бычкова, А.В. Газарян. М.: Финансы и статистика, 2001.

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

76. Веренков, А.И. Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке: справ.-альманах / А.И. Веренков. М.: Банк дел. центр, 2006.

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

78. Газарян, В. Главный бухгалтер ОАО Варьеганнефть. Система внутреннего контроля организации / В. Газарян, О. Михайлова // Бухгалтерский учет. 1999. № 9.

79. Герасимов, О.А. Подходы к проблеме финансово-промышленной интеграции в зарубежной юридической науке / О.А. Герасимов // Бизнес. Менеджмент. Право. Екатеринбург. 2004. № 3.

80. Гиляровская, JI.T. Бухгалтерское дело: Профессиональный учебник / Л.Т. Гиляровская. М.: Аудит; ЮНИТИ, 2004.

81. Головач, A.M. «Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции» / A.M. Головач // Аудиторские ведомости. 2007. № 1.

82. Гутцайт, Е.М. Аудиторская проверка с позиций теории принятия решений в условиях неопределенности / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. 2001. № 8, 9.

83. Гутцайт, Е.М. Методологические проблемы аудита / Е.М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. 2002. № 1-8, 10.

84. Дивинский, БД. Внутренний контроль в организации / Б.Д. Дивин-ский // Налоговый вестник. 2004. №11.

85. Драчева, E.JI. «Проблемы определения и классификации интегрированных корпоративных структур» / E.J1. Драчева, A.M. Либман // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. № 4.

86. Дубоносов, Е.С. Методы документальной и фактической проверки в практике налоговых, ревизионных и правоохранительных органов / Е.С. Дубоносов // Налоговый учет для бухгалтеров. 2005. №11.

87. Дунаева, В.И. Внутренний аудит в коммерческом банке: автореф. дис. . канд. экон. наук / В.И. Дунаева: Всерос. заочный финансово-эконом. ин-т. М. 2001.

88. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учеб. Пособие / В.А. Ерофеева, С.А. Принцева. СПб.: Изд-во С.-Петерб. ун-та экономики и финансов, 2003.

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

90. Кашанова, О.Ю. Внутренний аудит в коммерческом банке: дис. . канд. экон. наук / О.Ю. Кашанова. М.: ПрофСофт-М, 2003.

91. Келлер, Т. Концепции холдинга. Организационные структуры и управление / Т. Келлер. Обнинск, 1996.

92. Киснлевич, Т.И. Внутренний аудит в организациях санаторно-курортной сферы: автореф. дис. канд. юр. наук / Т.И. Кисилевич. М.: Проф-Софт-М, 2003.

93. Кисилевич, Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях / Т.И. Кисилевич // Аудиторские ведомости. 2003. № 1.

94. Ковалева, О.В. Аудит: учеб. пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. М.: Изд-во ПРИОР, 2000.

95. Коновалова, И. Внутренний аудит / И. Коновалова, X. Барашев. Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2006

96. Копылова, Л. Внутренний аудит в системе управления организацией / JI. Копылова // Финансовая газета. 1999. № 20, 21.

97. Коробейникова, О.М. Бухгалтерский учет и внутренний аудит деятельности сельских кредитных кооперативов: дис. . канд. юр. наук. / О.М.Коробейникова. Волгоград, 2002.

98. Краев, А.В. Аудит. Внутрифирменные стандарты. Примеры. Правовое регулирование. Договоры на оказание аудиторских услуг. Ответственность аудиторов / А.В. Краев, О.А. Краева, A.M. Богомолов. М.: Книга-сервис; ПРИОР, 2002.

99. Кузнецова, Е.В. Компьютерная обработка данных на предприятии: определение риска средств контроля / Е.В. Кузнецова // Аудиторские ведомости. 2004. № 2.

100. Лаптев, В.В. Холдинг как субъект предпринимательского права / В.В.Лаптев // Юридический мир. 2002. № 4.101 .Лукичева, А. О. Риск в аудите / А.О. Лукичева, Д.П. Лукичев. СПб., 1999.

101. Макалъская, А.К. Внутренний аудит: учеб.-практ. пособие / А.К. Ма-кальская. М.: Дело и Сервис, 2001.

102. Максимова, Г.В. Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования / Г.В. Максимова. Иркутск: Изд-во Иркут. гос. эконом, академии, 1998.

103. Максимчук, Е.В. Управление экономическими рисками на предприятии: автореф. дис. . канд. юр. наук. Белгородская гос. технологич. академия строит. Материалов / Е.В. Максимчук. Белгород, 2000.

104. Мельник, М.В. Ревизия и контроль: учеб. пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

105. Мизиковский, Е.А. Аудит дебиторской задолженности / Е.А. Мизиков-ский // Аудиторские ведомости. 2004. № 3.

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

107. Михайлов, Н.И. Научно-практический комментарий к Федеральному закону «О финансово-промышленных группах» (постатейный) / Отв. ред. В.В.Лаптев / Н.И. Михайлов. М.: Волтерс Югувер, 2004.

108. Морозова, Ж.А. Внутрифирменный стандарт «Существенность в аудите» / Ж.А. Морозова // Аудиторские ведомости. 2004. № 7.

109. Мотылев, В.Е. Финансовый капитал и его организационные формы /1. B.Е. Мотылев. М., 1959.

110. Мстиславский, В.А. Подконтролен ли бухгалтер? / В.А. Мстиславский // Финансы. 2002. № 3.

111. Муллахметов, Х.Ш. Внутренний аудит в системе управления корпорацией / Х.Ш. Муллахметов // Менеджмент в России и за рубежом. 2001. № 3.

112. Назарова, М.А. Оценка эффективности системы внутреннего контроля с использованием математических методов / М.А. Назарова. М: МАКС Пресс, 2002.

113. Овсийчук, В.Я. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудита. Центросоюз РФ / В.Я. Овсийчук. М.: Моск. ун-т потреб, кооп., 2003.

114. Овсийчук, М.Ф. Внутренний аудит на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации: учеб.-практ. пособие. Центросоюз РФ / М.Ф. Овсийчук, И.П. Драчена. М.: Изд-во Моск. гос. ун-та леса, 2002.

115. Панкова, С.В. Международные стандарты аудита: учеб. пособие /

116. C.В.Панкова. М.: Юристъ, 2003.

117. Подольский, В.И. Основы аудита / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В.Сотникова; Информационное агентство ИПБ-БИНФА: пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2002.

118. Подольский, В.И. Использование базы данных АСБУ при проведении аудита / В.И. Подольский, Н.С. Щербакова // Аудиторские ведомости. 2003.1.

119. Портной К. Правовое положение холдингов в России: науч.-практ. пособие / К. Портной. М.: Волтерс Клувер, 2004.

120. Резяпова, A.M. Внутренний аудит и анализ в коммерческих структурах: автореф. дис. канд. экон. наук / A.M. Резяпова. М., 1999.

121. Робертсон, Дж. Аудит: Пер. с англ. / Дж. Робертсон. М.: КРМС; Аудиторская фирма «Контакт», 2002.

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

123. Российский энциклопедический словарь. М., 2001. Т. 2.

124. Сандуленко, Н.М. Исторические предпосылки налогового аудита / Н.М. Сандуленко // Аудитор. 2004. № 5.

125. Скобара, В.В. Аудит: методология и организация / В.В. Скобара. М.: ДиС, 2004.

126. Слатецкая, Н.Ю. Планирование аудиторской проверки / Н.Ю. Слатец-кая// Аудиторские ведомости. 2003. № 10.

127. Слатецкая, Н.Ю. Системный подход к планированию аудита / Н.Ю.Слатецкая // Аудиторские ведомости. 2005. № 4.

128. Соколов, Я.В. Роль риска при проведении аудита / Я.В. Соколов, С.М.Бычкова // Аудиторские ведомости. 2000. №11.

129. Сонин, A.M. Ревизионная комиссия в реалиях современного бизнеса / A.M. Сонин // Акционерное общество: вопросы корпоративного управления.2006.-№7.-С. 49-55.

130. Сотникова, JI.B. Бухгалтерский учет и аудит кредитов и займов: практ. пособие / JT.B. Сотникова. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

131. Сотникова, JI.B. Внутренний контроль и аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / JI.B. Сотникова. М.: Финстатинформ, 2001.

132. Сотникова, JI.B. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита / JI.B. Сотникова. М.: ВЗФЭИ, 2003.

133. Сотникова, JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита: практ. пособие / под ред. проф. В.И.Подольского / JI.B. Сотникова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

134. Стародубцева, B.C. Моделирование технологии оценки риска необнаружения / B.C. Стародубцева // Аудиторские ведомости. 2002. № 3.

135. Стефанов, О.Я. Развитие холдинговых отношений в промышленности Болгарии (внутрикорпоративные аспекты): автореф. дис. . канд. экон. наук. / О .Я. Стефанов. М., 2003.

136. Суглобов, А.Е. Проблемы и тенденции внедрения международных стандартов аудита в России / А.Е. Суглобов // Закон и право. 2004. № 7.141 .Суйц, В.П. Аудит: учебник / В.П. Суйц. М.: Высшее образование,2007.

137. Суйц, В.П. Аудит общий, банковский, страховой / В.П. Суйц. М.: Термика, 2002.

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

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

140. Торкановский, Е. Финансово-промышленные группы: перспективы и проблемы / Е. Торкановский// Хозяйство и право. 1996. № 5.

141. Трошин, А. С. Управление экономическими рисками в условиях неопределенности: автореф. дис. . канд. экон. наук / А.С. Трошин. Н. Новгород, 1999.

142. Финансово-промышленные группы. Зарубежный опыт. Реалии и перспективы в России / под ред. Н.И. Тимофеева. М., 1994.

143. Хасанов, Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит / Б.А. Хасанов // Аудиторские ведомости. 2003. № 3.

144. Шеремет, А.Д. Аудит: Учебник. 5-е изд., перераб и доп. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. М.: ИНФРА-М, 2005.

145. Шичков, Н.А. Внутренний аудит системы менеджмента: учеб. пособие / Н.А. Шичков: учеб.-метод. центр «Регистр-консалтинг» СПб.: С.-Петерб. гос. лесотехн. акад., 2004.

146. Энциклопедия общего аудита: в 2 т. М.: Российская академия гос. службы при Президенте РФ; изд-во «Дело и сервис», 1999.