Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Федотова, Елена Сергеевна  
  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Федотова, Елена Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Федотова, Елена Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ И ВОЗМОЖНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ЭФФЕКТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ.

1.1 Необходимость совершенствования системы внутреннего контроля как составной части управления. ю

1.2 Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля предприятия.

ГЛАВА 2. УПРАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.

2.1. Информационное обеспечение внутреннего аудита.

2.2 Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база внутреннего аудита.

2.3 Система внутренней учетной информации для целей внутреннего аудита.

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1 Организация отдела внутреннего аудита.

3.2 Методика планирования внутреннего аудита.

3.3 Методические приемы внутреннего аудита.

3.4 Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и оформление результатов внутреннего аудита.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием"

Актуальность темы исследования. В современных условиях возрастают требования к эффективности управления предприятиями, обуславливающие необходимость функциональной активизации внутреннего контроля как составной части управления. Внутренний контроль становится эффективным инструментом управления предприятием. Это требует качественно нового теоретического осмысления его сути и роли в управлении предприятием. Стоит задача перехода от традиционного пассивного констатирующего контроля к его активным формам.

На каждом предприятии можно по-разному совершенствовать систему внутреннего контроля исходя из внутренних и внешних условий его развития. Одним из направлений совершенствования внутреннего контроля предприятия является внедрение системы внутреннего аудита.

Формирование внутреннего аудита в России подготовлено рядом экономических предпосылок.

1. Произошедшие за последние 20 лет в экономике нашей страны существенные структурные сдвиги, переориентация экономического развития, сокращение ранее функционировавшей внутриведомственной формы контроля вызывает необходимость создания недостающих звеньев нормального ее функционирования. Одним из таких звеньев является внутренний аудит, утвердившийся во многих странах мира.

2. Появление новых субъектов собственности (акционеры, инвесторы и др.) обусловило их прямую заинтересованность в осуществлении действенного внутреннего контроля эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов предприятий.

3. В России экономическая ситуация характеризуется постоянными изменениями в законодательстве, противоречиями в бухгалтерском учете, что влияет на результативность принимаемых управленческих решений, не позволяет предприятиям на длительных период планировать свою деятельность. С помощью эффективной системы внутреннего аудита можно оперативно контролировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, выявлять «узкие места» и давать рекомендации по их устранению.

ФЗ «Об аудиторской деятельности» подчеркнул значимость аудита для акционерных обществ, но не сформулировал требования к организации внутреннего аудита, в частности, не определяя его статуса.

Условием эффективного управления предприятием является своевременное обеспечение органов его управления информацией для принятия оптимальных экономических решений. Внутренний аудит проникает в систему управления предприятием, обеспечивает органы его управления информацией о качестве управленческой деятельности, представляя данные анализа, рекомендации, а также финансовые прогнозы о проверяемых объектах.

Однако потенциальные возможности системы внутреннего аудита на предприятиях используются недостаточно. В современных условиях хозяйствования необходимы комплексная методология и основанный на ней инструментарий, которые могли бы модернизировать организационную структуру предприятия таким образом, чтобы решались базовые проблемы его развития, предопределяющие стабильные успехи.

Внутренний аудит как одна из важнейших экономических составляющих развития рыночных отношений недостаточно изучена. Многие теоретические и методологические аспекты внутреннего аудита остаются дискуссионными, что косвенно подтверждается проведением весной 2004 г. консультационного семинара на тему «Внутренний контроль и аудит на предприятии» на базе Института внутреннего аудита в России.

В экономически развитых странах внутреннему аудиту уделяется большое внимание, однако в России в законодательном и в профессиональном смысле он находится на стадии становления.

В связи с этим исследование теории, методологии и практики внутреннего аудита в системе управления предприятием представляется актуальным.

Степень разработанности проблемы. Решение вопросов, стоящих перед российским внутренним аудитом, невозможно без научного подхода ко всему многообразию проблем - формам, организации, методикам проведения. Одним из основополагающих ориентиров в развитии отечественного внутреннего аудита является опыт, нашедший отражение в трудах: Андреева В.Д, Белобжецкого И.А., Богомолова A.M., Бурцева В.В., Данилевского Ю.Д., Камышанова П.И., Лабынцева Н.Т., Подольского В.И., Сотниковой

JI.B. и других, а также зарубежных авторов: А. Аренса, Дж. Дэвида, Ф.Л. Де-флиза, Г.Р. Дженика, Дж. Лоббека, Д. ОТегана, Дж. Д. Уоррена и др.

В последнее время в России активизировались исследования по проблемам внутреннего контроля. В этом плане заслуживают внимание работы: Бурцева В.В., Воропаева Ю.Н., Газарян А.В., Мельник М.В., Мизиковского Е.А., Садыковой Т.М., Сотниковой Л.В., Суйца В.П., Щербакова В.В. и др.

Изучение литературных источников показывает, что отдельные проблемы организации и функционирования внутреннего аудита решены. Однако трудов, содержащих комплексный, систематизированный подход к методологии внутреннего аудита, использованию его преимуществ в качестве инструмента эффективного управления предприятием недостаточно.

Широта и неоднозначность различных вопросов данной проблемы предопредели выбор автором темы исследования, его цель, задачи и структуру.

Цель и задачи исследования. Целью работы является разработка с учетом российской специфики рекомендаций по внедрению внутреннего аудита в систему управления предприятием. В соответствии с целью потребовалось решить следующие задачи:

- обосновать необходимость активизации внутреннего контроля как составной части управления предприятием и определить основные элементы системы внутреннего контроля хозяйственной деятельности предприятия в современных условиях;

- разработать рекомендации по формированию системы информационного обеспечения внутреннего аудита для реализации его задачи подготовки контрольно-регулирующей информации для органов управления предприятия;

- дать рекомендации по совершенствованию организации внутреннего аудита на предприятиях;

- усовершенствовать применяемые внутренними аудиторами методические приемы и технические способы проверки документов и учетных регистров;

- разработать методику оценки достоверности данных бухгалтерского учета и внутренней учетной информации в процессе внутреннего аудита;

- предложить рекомендации по оформлению результатов внутреннего аудита.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теоретические аспекты, методические и практические вопросы информационного и организационно-методического обеспечения внутреннего аудита. В качестве объекта исследования приняты процессы создания, освоения и применения методов и процедур, необходимых для формирования, реализации и функционирования внутреннего аудита в системе управления предприятием. Кроме сбора практического материала, автором изучались мнения специалистов о системе внутреннего контроля и необходимости внедрения внутреннего аудита в систему управления предприятием.

Теоретической и методологической основой исследования явились международные и отечественные стандарты аудита и сопутствующих работ; законодательные и нормативно-правовые акты, положения и инструктивные указания; научные труды ведущих отечественных и зарубежных экономистов; разработки аудиторских организаций; материалы научных и научно-практических конференций и другие источники.

Применялись методы исследования: наблюдение, сравнение, обследование, логический анализ и синтез, статистический анализ, аналитические процедуры, научное обобщение, группировка.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и практических задач информационного и организационно-методического обеспечения внутреннего аудита, целостное изложение методологических основ внутреннего аудита и формирование необходимых предпосылок для комплексного его внедрения в систему управления предприятием.

Основные результаты, составляющие научную новизну диссертационной работы, следующие:

- определены основные элементы системы внутреннего контроля, включающие контрольную и внутреннюю среду (регламентацию), отдельные виды контроля, контрольную деятельность, специальный контроль (внутренний аудит) и мониторинг;

- дано авторское определение внутреннего аудита как элемента системы внутреннего контроля предприятия, регламентированной внутренними документами предприятия деятельности по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования предприятия, осуществляемой представителями независимого контрольного органа в рамках помощи органам управления предприятия;

- выявлены особенности современного этапа развития отечественного внутреннего аудита, основной качественной характеристикой которого является нацеленность на обслуживание потребностей руководства предприятия; обоснована нерациональность передачи функций внутреннего аудита сторонним организациям и (или) внешним аудиторам ввиду необходимости перманентного контроля и знания отраслевых и других особенностей конкретного предприятия;

- разработаны рекомендации по формированию системы информационного обеспечения внутреннего аудита функций управления предприятия, включающей источники информационного обеспечения, источники получения информации и составляемые в процессе внутреннего аудита, а также предложена методика количественной и качественной оценки достаточности информационной базы внутреннего аудита, обеспечивающая информационную потребность подразделенийпредприятия для реализации возложенных на них функций;

- даны рекомендации по внедрению системы внутреннего аудита, основанные на принципах «планируемой эволюции», позволяющие постепенно реформировать систему управления предприятием и предполагающие формирование и принятие на высшем уровне управления предприятием концепции внутреннего аудита, на основании которой разрабатывается проект внедрения, включающий этапы и мероприятия;

- предложена классификация методических приемов документального контроля, объединяющая богатый опыт ревизионной работы и судебно-бухгаптерской экспертизы, в зависимости от степени обобщения информации на: приемы проверки отдельных документов, нескольких документов по однотипным и взаимосвязанным операциям и системных бухгалтерских записей, позволяющая использовать его в практике внутреннего аудита для более эффективного выявления ошибок и искажений информации в документах;

-определены признаки классификации бухгалтерских документов для целей внутреннего аудита на доброкачественные и недоброкачественные с использованием формального критерия, критерия законности и действительности позволяет более эффективно выявлять недоброкачественные документы по форме и фальсифицированные бухгалтерские документы;

- разработаны рекомендации по оформлению отчетных документов по результатам тематического и комплексного внутреннего аудита, которые позволили выработать единые требования к их структуре, содержанию и необходимости соблюдения принципов объективности, понятности, краткости, конструктивности, своевременности для оценки эффективности внутреннего аудита и возможности использования его результатов при подготовке решения высшего органа управления предприятия.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость работы состоит в том, что выполненное диссертационное исследование развивает научное направление, недостаточно разработанное в экономической науке и практике, расширяет его понятийный и методический аппарат. Оно содержит решение задачи формирования информационного и организационно-методического обеспечения внутреннего аудита. Основные идеи диссертации, ее выводы и рекомендации формулируются с учетом возможностей их практической реализации в деятельности предприятий.

Практическая значимость диссертационной работы определяется реализацией разработанных предложений и рекомендаций, позволяющих организовать внутренний аудит и повысить эффективность системы внутреннего контроля как составной части управления предприятием. Предложенные автором методики внутреннего аудита, представленные в виде конкретных рекомендаций, могут быть реализованы на практике.

Собранные материалы и представленные теоретические выводы могут быть также использованы в дальнейшем исследовании внутреннего аудита в системе управления предприятием.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы проведенного научного исследования обсуждены на кафедре анализа хозяйственной деятельности и аудита Саратовского государственного социально-экономического университета, получили апробацию в выступлениях на семинаре «Человек и общество: на рубеже тысячелетий» (Воронеж, 2002 г.), научно-практических конференциях: «Проблемы повышения эффективностипредпринимательской деятельности» (Пенза, 1998 г.), «Региональная торговля и подготовка коммерсантов: проблемы нового века» (Саратов, 2001 г.), «Современные проблемы и тенденции развития коммерции в регионе» (Саратов, 2002 г.), «Проблемы и тенденции развития коммерции в регионе на современном этапе» (Саратов, 2003 г.), «Современные проблемы и тенденции развития коммерции» (Саратов, 2004 г.).

Ряд положений, содержащихся в диссертации, внедрены в деятельность ОАО «Саратовский подшипниковый завод», а также использованы в учебном процессе кафедрой учета, финансов и банковского дела Саратовского института (филиала) Российского государственного торгово-экономического университета при подготовке методического обеспечения учебного процесса по дисциплинам «Аудит», «Контроль и ревизия», для студентов специальности 060500 - Бухгалтерскийучет, анализ и аудит, что подтверждается справками о внедрении.

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в статьях и тезисах докладов на семинаре, научно-практических конференциях, а также в журнале «Юридический справочник руководителя» (2003 г., № 9) общим объемом 3,07 п.л.

Структура и объем диссертации определяются ее целевым назначением, и состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка (142 источника) и 7 приложений. Работа проиллюстрирована 12 таблицами и 16 рисунками. Объем диссертации составляет 150 страниц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Федотова, Елена Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рынка изменяются экономические и организационные условия функционирования предприятий, что приводит к возникновению объективных факторов, ведущих к усложнению задач управления. Условием эффективного управления предприятиями является обеспечение органов управления предприятия уместной информацией для принятия оптимальных экономических решений. Система внутреннего аудита может выполнить эту задачу.

Важным направлением развития внутреннего аудита на современном этапе является разработка информационного и организационно-методического обеспечения внутреннего аудита, которое в настоящее время недостаточно изучено.

Основные идеи и выводы, выносимые на защиту, следующие:

Большинство специалистов утверждают, что элементами системы внутреннего контроля предприятия являются: надлежащая система бухгалтерского учета, контрольная среда, отдельные средства контроля. Такую позицию подтверждает федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». На наш взгляд, с теоретической точки зрения это спорно. Система бухгалтерского учета является составной частью контрольной среды, а также информационной базой системы внутреннего контроля предприятия. По мнению автора, система внутреннего контроля включает следующие элементы: контрольную среду, внутреннюю среду (регламентацию), отдельные виды контроля, контрольную деятельность, специальный контроль (внутренний аудит), мониторинг.

Проблема эффективно функционирующего внутреннего контроля остается с научных позиций и в плане практической реализации не в полной мере осмысленной. Однако даже хорошо организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке эффективности. Этой цели служит внутренний аудит.

Нами изучен термин «внутренний аудит», определенный специалистами. Ряд авторов придерживаются мнения, что внутренний аудит - это внутренний контроль деятельности предприятия в интересах руководства предприятия. Другие отождествляют внутренний аудит с ревизией, основной целью которой является обеспечение сохранности имущества предприятия. Третьи рассматривают внутренний аудит как элемент управленческого контроля, основной целью которого называют оказание помощи сотрудникам в эффективном выполнении их обязанностей. Наличие различных трактовок говорит, что процесс его становления не завершен.

По нашему мнению, внутренний аудит является элементом системы внутреннего контроля предприятия и представляет регламентированную внутренними документами предприятия деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования предприятия, осуществляемую представителями независимого контрольного органа в рамках помощи органам управления предприятия.

Нами исследованы существенные отличия внутреннего аудита и внутреннего контроля, а также ревизии, в результате определены границы этих понятий.

Обобщив опыт работы внутреннего аудита зарубежных и российских предприятий, нами выделены следующие виды их деятельности: ревизионная работа, проверка и оценка системы внутреннего контроля предприятия, операционный аудит, проверка и оценка деятельности предприятия в целом.

Требования законодательства в отношении ревизионных комиссий (ревизоров), осуществляющих контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий с целью обеспечения прав собственников, носят обязательный характер. Однако практика деятельности ревизионных комиссий показывает недостатки ревизионной работы. Зачастую ревизионные комиссии существуют формально, их деятельность не носит характера внутреннего аудита. Это объясняется отсутствием процедур и методик работы ревизионных комиссий, а также необходимой квалификации ревизоров. Законодательство предусматривает осуществление внешнего аудита. Как видим, не считается возможным ограничиться результатами проверок ревизионных комиссий.

Поскольку необходимость создания ревизионных комиссий определена законодательством, мы считает возможным разделение функций ревизионной комиссии и отдела внутреннего аудита, во избежания дублирования. В частности, проверка участков с наибольшим риском ошибок и искажений должна проводиться отделом внутреннего аудита.

В результате исследования нами выделены два основных направления российской модели внутреннего аудита. Первое - это ревизия, направленная на проверку сохранности и эффективного использования активов предприятия. Второе - это внутренний аудит, имеющий целью обеспечить достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия, минимизировать налогообложение, в этом случае он дублирует внешний аудит.

С нашей точки зрения, особенностью нынешнего этапа развития внутреннего аудита в России является его нацеленность на обслуживание потребностей руководства предприятия в информации. Внутренние аудиторы, во-первых, обычно подчинены руководителю предприятия; во-вторых, работают по плану и указаниям руководителя предприятия; в-третьих, представляют полученную при проверке информацию руководителю предприятия.

Однако целевая установка внутреннего аудита постепенно смещается от контрольно-подтверждающей к контрольно-регулирующей, что изменяет характер решаемых им задач, основной из которых становится обеспечение достаточной и уместной контрольно-регулирующей информацией органов управления предприятия, позволяющей принимать эффективные экономические решения.

В процессе исследования нами установлено, что к институтам внутреннего аудита согласно стандарту «Изучение и использование работы внутреннего аудита» относятся внутренние аудиторы, ревизионные комиссии (ревизоры), привлекаемые для осуществления внутреннего аудита сторонние организации, внешние аудиторы. Однако функции внутреннего аудита должны осуществляться перманентно, а не эпизодически, необходимо знание специфики конкретного предприятия. Поэтому утверждение, что функции внутреннего аудита могут выполнять сторонние организации и внешние аудиторы, по мнению автора, является ошибочным.

Исследование показало, что требования к организации внутреннего аудита на предприятии, предъявляемые стандартами аудита, носят общий характер, в них отсутствуют требования к правам, обязанностям и ответственности внутренних аудиторов, не сформулированы требования к их отчетности. В этой связи значение приобретают стандарты внутреннего аудита, осуществляющие регулирование его деятельности и взаимоотношений с другими отделами и специалистами предприятия в процессе проверки конкретного участка учета или подразделения, являющиеся руководством при проведении и планировании проверок и подтверждением правильности выполнения процедур в спорных ситуациях.

Целесообразна разработка методик, раскрывающих подходы к проведению внутреннего аудита на предприятии и обеспечивающих комплексный подход к его организации и технологии. Разработка методик внутреннего аудита связано с большими финансовыми и трудовыми затратами, поэтому предприятию целесообразно сделать выбор: приобрести у организаций, реализующих собственные разработки и адаптировать их с учетом специфики предприятия; воспользоваться публикуемыми разработками и доработать их в соответствии с собственным видением; разработать собственными силами методики, которые представляются наиболее важными.

Нами разработаны рекомендации по формированию системы информационного обеспечения внутреннего аудита. Источниками информационного обеспечения являются законодательно-нормативные акты, нормативно-справочная, плановая, учетная, отчетная и статистическая информация, а также специальные информационные системы (Консультант Плюс, Ассистент аудитора и др.). В зависимости от исследуемой документации источники информации нами сгруппированы следующим образом:

- документы, регламентирующие деятельность предприятия;

- документы, отражающие результаты деятельности предприятия;

- материалы проверок контролирующих органов;

- документы планирования деятельности предприятия;

- документы оперативной и текущей деятельности предприятия;

- первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, результаты инвентаризации.

Источники получения информации рекомендуется объединять в группы: данные, собранные внутренним аудитором на предприятии, собранные проверяемым предприятием, предоставленные третьими лицами. Если информация, полученная из разных источников противоречива, то необходимо использовать дополнительные аудиторские процедуры для выяснения ее реальности. Нами обоснованы требования к информации для целей внутреннего аудита: своевременности, полноты и регулярности, достоверности, ценности, подготовленности к применению, сопоставимости, конфиденциальности.

Нами разработаны рекомендации оценки достаточности информации. Качественным критерием такой оценки может быть результат сравнения необходимой информации для решения задач внутреннего аудита, с той, что имеется в наличии. На основе суммарной величины отклонений проводится оценка степени полноты информационного обеспечения. Количественным критерием полноты информационного обеспечения может выступать коэффициент достаточности информации. Нами предложены пороговые значения коэффициента достаточности информации, которые могут корректироваться исходя из специфики предприятия.

При решении задач информационного обеспечения внутреннего аудита важно использовать системный подход, под которым мы понимаем наличие совокупности взаимосвязанных элементов, обеспечивающих организацию информации для эффективной работы внутреннего аудита. Поэтому важно расширять доступ к внешним источникам информации, используя средства телекоммуникационных систем, а также объединять внутренние источники информации едиными системами организации и передачи данных, позволяющими оптимизировать информационные потоки, санкционировать к ним доступ. Автоматизированная информационная система обеспечивает возможность комплексного использования информационных источников для решения традиционных и нерегламентированных аналитических задач. Практика показывает, что на малых и средних предприятиях для обеспечения сохранности имущества может работать ревизионный отдел (ревизор) или внутренний аудитор с минимальным набором функций. На крупных предприятиях, для которых характерны укрупненная организационная структура, наличие филиалов, разнообразие видов деятельности, отдел внутреннего аудита обычно - самостоятельное подразделение.

Внутренний аудит можно организовать в виде простой организационной структуры с четкими линиями подчиненности и отчетностью перед вышестоящими руководителями, роли каждого отдела. При построении структуры управления отделом внутреннего аудита в качестве базовых нами предложены следующие варианты.

1. Внутренний аудитор по направлению, например, внутренний аудитор в подразделении продаж, дисциплинарно подчинен линейному руководителю соответствующего направления, а функционально - руководителю отдела внутреннего аудита. Преимуществом является четкое определение сферы ответственности каждого внутреннего аудитора, основным недостатком — зависимость от руководителя направления.

2. Внутренний аудитор находится в другой зависимости: дисциплинарно он подчиняется руководителю отдела внутреннего аудита, а функционально - руководителю направления соответствующего уровня. Преимуществом является снижение давления со стороны руководителей направлений, повышение оперативности информации. Однако могут возникнуть конфликты между линейным руководителем направления и внутренним аудитором, работу которого оценивает руководитель отдела внутреннего аудита.

3. Штабная структура управления отделом внутреннего аудита. Внутренние аудиторы находятся при руководстве соответствующего уровня управления и выполняют функции и решают задачи по его поручению. Подчинив отдел внутреннего аудита главному бухгалтеру или заместителю генерального директора по финансовым вопросам, нарушается принцип независимости аудита, что неизбежно влечет необъективность выводов в отношении проверки этих руководителей. Преимуществом подчинения отдела генеральному директору предприятия является обеспечение большей независимости отдела и возможности объективной проверки деятельности аппарата управления предприятия.

Нами разработана концепция внедрения системы внутреннего аудита, включающая следующие этапы: принятие решения, формирование внутренней правовой базы, фаза «вживания» внутреннего аудита в систему управления предприятием, фаза «занятие прочных позиций».

Внедрение внутреннего аудита может быть осуществлено «малыми шагами», путем интенсивного изменения системы управления либо путем «планируемой эволюции», что более предпочтительно. На высшем уровне управления предприятием формируется концепция внутреннего аудита, разрабатывается проект внедрения, который разбивается на этапы. Результаты внедрения обсуждаются, и при необходимости корректируется содержание последующих этапов.

Структура отдела зависит от специфики предприятия, сложности выполняемых работ. Нами продумана взаимосвязь отдела внутреннего аудита с другими подразделениями предприятия. Взаимодействие между экономическими, производственными, маркетинговыми и другими отделами предприятия обеспечивает оперативное получение информации, необходимой для корректировки экономических решений аппарата управления предприятия.

Приемы и методы, применяемые внутренними аудиторами, составляют методологию внутреннего аудита. Однако вопросы их классификации остаются открытыми. По нашему убеждению, внутренние аудиторы могут использовать накопленный опыт ревизионной практики и судебно-бухгалтерской экспертизы, модифицированный с учетом современных требований.

Проведенное исследование ревизионной практики и критический анализ литературных источников позволили нам прийти к выводу о наличии спорных суждений и отсутствии единой точки зрения по вопросам приемов контроля. При утверждении Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства» многие методы, приемлемые в работе аудиторов, не упомянуты, однако названы методы, носящие общий характер и могут быть названы приемами с большой долей условности.

При рассмотрении вопросов классификации приемов и методов контроля в специальной литературе обычно используется деление их на документальные и фактические. Предложенная авторская классификация методических приемов документального контроля на приемы проверки отдельных документов, нескольких документов по однотипным и взаимосвязанным операциям и системных бухгалтерских записей позволяет более эффективно выявлять ошибки и искажения информации в документах. По нашему мнению, применение методических приемов контроля для проверки по существу документов и отраженных в них хозяйственных операций для выявления искажений и их последствий весьма целесообразно.

На основании предложенной классификации приемов и методов контроля нами систематизированы возможные способы фальсификации бухгалтерской информации на примере кассовых операциях и способы их предупреждения, апробированные на практике.

Несмотря на значительное число публикаций по технике аудита, очевидна важность систематизации подходов к разработке методик выполнения и способов организации информационного фонда внутреннего аудита.

Нами предлагается аудиторские процедуры проверки хозяйственных операций для достижения целей внутреннего аудита классифицировать по таким признакам, как группы объектов, виды хозяйственных операций, цели аудита. Идентификаторы аудиторских процедур рекомендуется использовать для разработки программы и методик внутреннего аудита.

Внутренний аудитор оценивает надежность системы бухгалтерского учета и проверяет, полностью ли она выполняет свое назначение и в зависимости от результатов делает вывод о ее эффективности.

Научные исследования показывают, что на долю бухгалтерской информации приходится 70-80% общего объема экономической информации. Система бухгалтерского учета и отчетности являясь информационным потоком, отражающим состояние и движение имущества, капитала, обязательств предприятия, является информационной базой внутреннего аудита.

Проведенное исследование показывает, что в настоящее время не в полном объеме используются данные бухгалтерского учета при реализации функций внутреннего аудита, а степень ее использования для управленческих решений не превышает 10-12%. С другой стороны, в недостаточной мере опираются на внутренний аудит при ведении учетной работы. Поэтому по нашему убеждению задачей внутреннего аудита в современных условиях является также обеспечение управленческого персонала контрольно-аналитической информацией, представляющей готовый информационный продукт для принятия экономических решений. Возникает объективная необходимость создания в системе внутреннего аудита подсистемы контрольно-аналитической информации, функциями которой могут быть сбор и анализ оперативной информации на основе внутренней отчетности по разным видам деятельности предприятия, а также интерпретация информации для выработки проектных решений.

По оценкам специалистов до 80% ошибок допускается на начальной стадии учетного процесса. Частные задачи внутренних аудиторов нередко состоят в выявлении недоброкачественных документов с целью их последующего анализа и определения последствий их использования. Для классификации документов по качественным признакам можно использовать критерии: формальный, законности и действительности. Документы, не отвечающие хотя бы одному из них, являются недоброкачественными или фальсифицированными. Нами разработана авторская классификация бухгалтерских документов для целей внутреннего аудита с использованием критериев доброкачественности, позволяющая выявлять фальсифицированные бухгалтерские документы.

Важным этапом внутреннего аудита является оценка системы внутреннего контроля, основная цель которой - уточнение вида, времени проведения и объема аудиторских процедур, поскольку структура или работа определенных элементов системы могут увеличивать или уменьшать вероятность существенных ошибок.

Результаты аудиторских процедур внутреннего аудита отражаются рабочими документами, главное требование к которым - их убедительность при обосновании выводов и предложений.

Отчетный документ подготавливается с целью привлечения внимания к недостаткам в системе бухгалтерского учета и системе внутреннего контроля, а также внесения конструктивных предложений по их исправлению и недопущению в будущем.

Нами предлагается использовать следующие документальные формы отчетного документа по результатам внутреннего аудита:

- аудиторская справка, докладная записка (форма может определяться приказом о назначении проверки) - по результатам тематической проверки. В аудиторской справке (докладной записке) целесообразно отразить: состав группы внутреннего аудита, реквизиты проверяемого подразделения, перечень должностных лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета, период аудита, сведения о методике проверки и о выявленных недостатках и рекомендации;

- отчет - по результатам комплексной проверки. Структурными элементами отчета (заключения) могут быть: титульный лист, содержание, содержательная часть и приложения. Содержательная часть может включать вводную часть, общую информацию, результаты внутреннего аудита, выводы и рекомендации.

Вводная часть отчета может содержать: название документа в целом, дату и место составления, основание проведения проверки, фамилии, имена и отчества принимавших участие в проверке лиц и ответственных за деятельность подразделения должностных лиц, период и объекты проверки.

Раздел «Результаты внутреннего аудита» целесообразно подразделять на рубрики, в которых отражаются результаты проверки согласно программе внутреннего аудита. В разделе «Выводы и предложения» необходимо провести оценку выявленных отклонений в целом по всем разделам.

При последующих проверках целесообразно провести анализ и оценку выполнения или исправления замечаний по фактам предыдущих проверок.

Отчетный документ может носить промежуточный характер и оформляться в форме информационного письма или передаваться в устной форме. Промежуточная информация может предоставляться органам управления предприятия при поэтапном проведении внутреннего аудита или выявлении фактов, требующих принятия неотложных мер.

На наш взгляд, при составлении отчетного документа должны соблюдаться принципы объективности, понятности, краткости, конструктивности, своевременности. В этом случае они могут использоваться при подготовке решения высшего органа управления предприятия по результатам внутреннего аудита.

Для учета и контроля за исполнением решений по результатам внутреннего аудита целесообразно вести книгу учета, включающую графы: наименование подразделения, в котором проведена проверка; организационный метод проверки; дата отчетного документа; дата и номер приказа по результатам проверки; сроки представления информации о выполнении решения по отчету о проверке; дата фактического представления отчета о выполнении приказа; сумма ущерба; сумма взысканного ущерба с виновных лиц; сумма дополнительно начисленных платежей в бюджет.

Качество внутреннего аудита оценивается наличием рекомендаций, а в качестве показателей качества можно использовать полноту внутреннего аудита, издержки по его проведению и эффективность. Экономическая эффективность характеризуется сравнением производственных результатов с ресурсами, применяемыми для достижения этих результатов.

На наш взгляд, исходным моментом для выявления результатов деятельности отдела может служить уровень достижения поставленных целей и задач. Для этого следует использовать систему показателей, отражающих полноту, своевременность и оперативность выполнения работы, сравнимость результатов.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Федотова, Елена Сергеевна, 2005 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. Часть 2. Официальный текст. М.: Кодекс, 1996 г. - 496 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Часть 2. СПб.: «Издательский дом Герда», 2003 г. — 384 с.

3. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26.12. 95 г. № 208-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ от 13.06.96 г. № 65-ФЗ).

4. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02. 98 г. № 14-ФЗ.

5. Федеральный закон РФ от 21.11. 96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

6. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 г. № 119-ФЗ (в ред. Федерального закона РФ № 164-ФЗ от 14.12.01 г. и № 196-ФЗ от 30.12.01 г.).

7. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Постановления Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 в ред.Постановлений Правительства РФ от 4 июля 2003 г. № 405, от 7 октября 2004 г. № 532.

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001 г. - 176 с.

9. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: ЮНИТИ, 1995 г. -398 е.: ил.

10. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие // Бухгалтерский учет. 1994 г. - № 4. - с. 7 - 9.

11. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003 г. - 464 е.: ил.

12. Андреев В.Д., Черемшанов С.В. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия //Аудиторские ведомости. 2004 г. — № 2. — с.35-41.

13. Арене Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2001 г. 560 е.: ил.

14. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, JI.B. Сотникова и др.; Под ред. Проф. В.И. Подольского и др.- 3-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003 г. 583 с.

15. Бавдей А.Л., Белый И.Н., Добрышевский Н.П., Пупко Г.М., Филиппенко С.И. Аудит и ревизия: справочное пособие. М.: ООО «Мисанта», 1994 г. -221с.

16. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1994 г.-342 с.

17. Бархатов А.П., Епинин Г.А. Программа внутреннего аудита в организации // Аудиторские ведомости. 2003 г. № 3. - с. 52 - 60.

18. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Часть 1. М.: Бухгалтерский учет, 1994 г. - 122 с.

19. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит. Часть 2. М.: Бухгалтерский учет, 1994 г. - 123 с.

20. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1992. - 368 с.

21. Богомолов A.M. Внутренний аудит: Словарь-справочник. — М.: ПРИОР, 2002 г. 300 с.

22. Бурцев В.В. Этические нормы и профессиональные стандарты в сфере внутреннего аудита // Аудиторские ведомости. 1999 г. - № 7. - с. 22 -32.

23. Бурцев В.В. Управленческий аудит сбытовой политики организации // Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 11. - с. 47 - 53.

24. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. 1998 г.-№2.-с. 80-81.

25. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита // Бухгалтерский учет. -1998 г.-№7.-с. 84-85.

26. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования И Аудиторские ведомости.- 1998г. № 8. - с. 59 -63.

27. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы управления финансами организации // Аудиторские ведомости. 2000 г. - № 8. - с. 3 - 10.

28. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации // Аудиторские ведомости. 2002 г. № 10. — с. 25 — 34.

29. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002 г. - № 8. - с.41-50.

30. Бурцев В.В. Управленческий аудит // Аудит и налогообложение. 2003 г. -№ 1-3.

31. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления // Финансовый менеджмент. 2003 г. - № 4. - с. 12-18.

32. Василенко А.А. Стандарты аудита: вопросы и ответы профессионала. М.: ИКЦ «МарТ», Ростов-Н/Д: Издательский центр «МарТ», 2003 г. 208 с.

33. Веренков А.И., Гапоник А.И., Шафранская Г.Г. Использование внутреннего аудита для целей внешнего аудита // Аудиторские ведомости. — 2001 г. № 8. - с. 59 - 67.

34. Ветров А. А. Операционный анализ-аудит. М.-Перспектива, 1996 г.-127с.

35. Воронова Е. Некоторые аспекты оценки структуры внутреннего контроля в процессе аудита // Аудитор. 1995 г. - август - с. 23 - 25.

36. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 2003 г. - № 9. - с. 57 - 59.

37. Внутрихозяйственный контроль и внутренний аудит// Главбух. 1994 г. -№4.-с. 43-46.

38. Внутренний аудит: методика проведения. М.: Международный центр по вопросам налогообложения. - 1994. - 154 с.

39. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. -1999 г. № 1. - с. 68 - 70.

40. Газарян А.В., Ширкина Е.И. О порядке подготовки письменной информации аудитора // Бухгалтерский учет. — 1999 г. № 2. - с. 36-38.

41. Гольдберг Е.Я. Автоматизация аудита в программе «Помощник аудитора» // Аудиторские ведомости. — 2000 г. № 6. - с. 58 — 83.

42. Горичев В.В., Ларягина Т.Н. Словарь-справочник. Рыночная экономика: понятия, термины, механизмы рыночной экономики. Саратовский университет, 1991 г. -65 с.

43. Гусаков Б.И., Сидорович Ю.М. Управление риском средствами внутреннего аудита // Финансы и кредит. 2001 г. № 4. - с. 52 - 60.

44. Гутцман Е.М., Островский О.М. Разработка отечественных аудиторских стандартов: промежуточные итоги и перспективы // Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 9. - с. 3 - 6.

45. Данилевский Ю.А., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов: Учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 1996 г. - 144 с.

46. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., ОТейли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997 г. - 542 с.

47. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ. /Предисл. С.А. Стукова. М.: Статистика, ЮНИТИ, 1992 г. -240с.:ил.

48. Еленевская Е.А., Серебрякова Т.Ю. Внутренний аудит в потребительской кооперации // Аудиторские ведомости. 2003 г. - № 12. — с. 48 — 55.

49. Информационный материал Международного Института внутренних аудиторов, США, штат Флорида, 2001 г.

50. Кармайкл Д. и др. Стандарты и нормы аудита: Пер. с англ. М.: ЮНИТИ, 1995 г.-167 с.

51. Карминский A.M., Нестеров П.В. Информатизация бизнеса. М.: Финансы и статистика, 1997 г. - 416 с.

52. Качановский Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и организация ее работы // Финансы. 2003 г. № 12. — с. 58 — 60.

53. Кирсанов К.А., Попов С.А. Антикризисное управление: Учебное пособие М.: МАЭП, ИИК «Калита», «Собрание», 1999 г. - 144 с.

54. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999 г. - 768 с.

55. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. М.: Издательство ПРИОР, 2002 г. - 320 с.

56. Кодекс этики. Профессиональные стандарты внутреннего аудита. М.: Институт внутренних аудиторов, 2003 г. 36 с.

57. Козенко З.Н., Турыгина О.М. Организация внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности кредитных потребительских кооперативов (КПК) // Сельский кредит. 2001 г. - № 11. - с. 18 - 22.

58. Козенко З.Н., Турыгина О.М. Организация внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности кредитных потребительских кооперативов (КПК) // Сельский кредит. 2001 г. - № 12. - с. 17 - 21.

59. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. — 1999 г. № 1. - с. 79 - 80.

60. Кондратьев В. Семь нот менеджмента в кармане. М.: ЗАО «Журнал Эксперт», 2000 г. -34 с.

61. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях /A.M. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примак, С.Г. Фалько. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2002.256 е.: ил.

62. Коробейникова О.М. Бухгалтерский учет и внутренний аудит деятельности сельских кредитных кооперативов: Автореф. дисс. канд. экон. наук. -Волгоград, 2002 г. 18 с.

63. Краев А.В., Краева О.А., Богомолов А.М. Аудит. Внутрифирменные стандарты. М.: «Книга и сервис», 2002 г. - 160 с.

64. Крамаровский JI.M. Ревизия и контроль: учебник. М.: Финансы и статистика, 1988 г. - 300 с.

65. Крымская М. Контролёр для своих // Расчет. 2002 г. - февраль - с.43-45.

66. Куликова Е.П. Аудиторская фирма: внутренние стандарты // Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 5. - с. 42 - 44.

67. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика. Учебное пособие. М.: «ПРИОР», 1999 г. - 208 с.

68. Лабынцев Н.Т., Майборода А.А. Внутрифирменные стандарты // Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 5. — с. 36 - 41.

69. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993 г. - 93 с.

70. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. М.: Дело и сервис, 2000 г. - 80 с.

71. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: Издательство «Дело и сервис», 2000 г. - 160 с.

72. Макарова Л.Г. Проблемные вопросы планирования аудита// Аудиторские ведомости. 1998. - № 3. - с. 24 - 29.

73. Макарова JI.Г. Разработка информационно-методического обеспечения аудита (на примере аудита основных средств) // Аудиторские ведомости. -1999 г.-№5.-с. 45-66.

74. Максименко Ю.Л. О формировании службы внутреннего аудита (необходимость и актуальность) // Сельский кредит. 2000 г. - № 4. - с. 24 - 29.

75. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990 г. — 153 с.

76. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003 г. - 225 с.

77. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. -М.: Дело, 1997 г.-704 с.

78. Методика изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации в ходе аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 9. - с. 52 — 64.

79. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999),. М.: МЦРСБУ, 2000 г. - 699 с.

80. Мизиковский Е.А., Виноградов О.В. Оценка аудиторами качества внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. 1996 г. - № 2. - с. 54 - 56.

81. Мизиковский Е.А., Макарова Л.Г. О создании нормативно-методического обеспечения бухгалтерского учета основных средств // Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 9. - с. 34 - 39.

82. Муллахметов Х.Ш. Аудит в структуре управления предприятием // Аудитор. 1996 г. - № 3. - с. 35 - 38.

83. Неофициальные переводы публикаций Базельского комитета №40 и 84. Рекомендованы Банком России кредитным организациям для использования в работе Письмами № 87-Т от 10.07.2001 и №59-Т от 13.05.2002.

84. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. М.: Дело, 1996 г. - 192 с.

85. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация и методика проведения. М.: ТОО «Интелтех», 1996 г. - 151 с.

86. Панкова С.В. Об организации внешнего контроля качества аудита // Аудиторские ведомости. — 2000 г. № 2. с. 71 - 74.

87. Петрова Ю.В. Беседы об аудите. Неизбежные риски бизнеса // Документы и комментарии. 1997 г. - № 11. - с. 24 - 28.

88. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков//Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 1. -с.27-48.

89. Письменная Д.Н. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита // Аудиторские ведомости. — 2001 г. № 6. — с. 64 - 72.

90. Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И. Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998 г. -319 с.

91. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Составление и комментарии д.э.н. Данилевского Ю.А. М.: Библиотека журнала «Бухучет», 1997.-346 с.

92. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита» Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте России от 20.10.1999.

93. Рафежо Ж., Дюбуа Ф., Менонвиль Д. Оперативный аудит. М.: Композит, 1996 г. - 130 с.

94. Резяпова A.M. Внутренний аудит и анализ в коммерческих структурах: Автореф. дисс. канд. экон. наук. М., 1999 г. - 22 с.

95. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Пер. с франц. / Под ред. Л.П. Белых. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997 г. - 375 с.

96. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. М.: KOPMG, Ауд. фирма «Контакт», 1993 г. - 496 с.

97. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудиторской деятельности. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996 г. - 255 с.

98. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999 г.-336 с.

99. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Советующие информационные системы в экономике: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000 г. - 487 с.

100. Савватеев В.В. Практика проведения выборочных проверок // Аудиторские ведомости. 1998 г. - № 6. - с. 69 — 75.

101. Садыкова Т.М. Методология контроля и учет результатов деятельности центров ответственности. Саратов: Издат. Центр СГСЭУ, 2003 г. - 240 с.

102. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: «Дело и Сервис», 1998 г. - 576 с.

103. Скобара В.В., Скобара А.В. Возможности EXCEL 7.0 для аудитора и бухгалтера. М.: ЭЛБИ, 1998 г. - 208 с.

104. Скобара В.В., Крикунов А.В., Кемтер В.Б. Справочник бухгалтера и аудитора. М.: «Дело и Сервис», 1997 г. - 336 с.

105. Скобара В.В. Документирование аудита // Аудиторские ведомости. -1998 г.-№8.-с. 52-56.

106. Словарь терминов Профессиональных стандартов внутреннего аудита. М.: Институт внутренних аудиторов, 2002 г. 57 с.

107. Смирнов Э.А. Принципы и законы аудита // Аудитор. 1996 г. - № 4. -с. 27 - 30.

108. Соколов Я.В. Основы аудита: Учебник. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000 г. - 123 с.

109. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Роль риска при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2000 г. - № 11. — с. 45 - 49.

110. Сонин А. Внутренний аудитор — перспективная профессия // Расчет. — февраль — с. 44 45.

111. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник, М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000 г. 254 с.

112. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите // Бухгалтерский учет. — 2003 г.- №7. с. 48-52.

113. Сталь В.Н., Серый-Козак И.Н. Внешний и внутренний аудит: Учебное пособие. — Барнаул: изд-во Алт. госуниверситета, 1994 г. 80 с.

114. Суйц В.П. Аудит: практическое пособие для аудиторов. М.: Изд. центр «Анкил», 1997 г. - 256 с.

115. Суйц В.П., Закарая Ж.В., Галикеев P.M. Система внутреннего контроля в банке // Аудит и финансовый анализ. 2000 г. - № 2. с. 34 -37.

116. Сухарева Л.А. Внутренний аудит хозяйственных систем // Бухгалтерский учет. 1994 г. - № 3. - с. 38 -40.

117. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика , 1998 г. - 208 е.: ил.

118. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. М: Финансы и статистика, 2003 г. - 153 с.

119. Тихомиров А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль // Аудитор. 2001 г. - № 6. - с. 15-18.

120. Трофимова JI. Оценка рисков, влияющих на эффективность деятельности предприятия // Аудитор. 1996 г. - № 8. - с. 44 - 47.

121. Управление фирмой — от теории к практике: Учебное пособие / Под ред. Н.С. Яшина. Саратов: Издательский цент СГСЭУ, 2000 г. - 192 с.

122. Уткин Э.А., Бинецкий А.Э. Аудит и управление несостоятельным предприятием. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАМДЭМ», Изд-во «ЭКМОС», 2000 г. - 384 с.

123. Фалмер P.M. Энциклопедия современного управления, в 5 т. Т. 4: Контроль как функция управления. М.: ВИПКЭнерго, 1992 г.

124. Финансовый менеджмент. Теория и практика: учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. М., Перспектива, 1996 г.- 178 с.

125. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем. / Под ред. и с предисл. M.JI. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. М., 1998 г. -288 е.: ил.

126. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. И с предисл. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 е.: ил.

127. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит // Аудиторские ведомости. 2003 г. - № 3. - с. 17-25.

128. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000 г. -240 с.

129. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России, Научно-методическое пособие. -М.: Финансы и статистика, 1997 г. 240 е.: ил.

130. Щадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. М.: АО «ДИС», 1995 г. - 144 с.

131. Щербаков В.В. Система информационного обеспечения внутреннего контроля в коммерческом банке// Аудит и финансовый анализ. 2000 г. -№ 4. - с. 30-77.

132. Щербаков В.В. Внутренний контроль в коммерческом банке: оценка достаточности информационной базы // Аудиторские ведомости. — 2001 г. -№ 9. с. 36-49.

133. Эддоус М., Стэнсфилд Р. Методы принятия решений. М.: ЮНИТИ, 1997 г.-146 с.

134. Экономическая стратегия фирмы: Учеб. пособие / Под ред. А.П. Градо-ва, 2-е изд., испр. и доп. СПб.: Специальная литература. - 1999 г. - 589 с.

135. Arkin Н. Handbook of sampling for auditing and accounting. N.Y.: McGraw-hill, 1963.

136. Davison B. Auditing Derivative Strategies. The Institute of Internal Auditors, 2002.

137. OHegan D. Auditing International Entities: A Practical Guide to Risks, Objectives, and Reporting. The Institute of Internal Auditors, 2001.

138. Warren J.D., Parker X. Continuous Auditing: Potential for Internal Auditors. The Institute of Internal Auditors, 2002.

139. David J., Steinbart P. Data Warehousing and Data Mining: Opportunities for Internal Auditors. The Institute of Internal Auditors, 2000.

140. Cutler S. Designing and Writing Message-Based Audit Reports. The Institute of Internal Auditors, 2004.

141. Ratliff R.L., R.L. Wallace R.L., Sumners G.E., Loebbecke J.K., McFarland W.G. Internal Auditing: Principles and Techniques. The Institute of Internal Auditors, 1998.

142. Wood J., Wilson J.A. Roles and Relationships in Internal Auditing. The Institute of Internal Auditors, 2003.