Организация и методика внутреннего аудита хозяйствующих субъектов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тера Собуа  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Тера Собуа

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

165

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тера Собуа

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУ- 11 ДИТА

1.1 Сущность, содержание, принципы и классификация видов внутреннего аудита

1.2 Роль внутреннего аудита в системе управления и его место в системе внутреннего контроля экономического субъекта

1.3 Проблемы независимости и объективности внутреннего аудитора

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ

ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1 Сравнительный анализ планирования внутреннего аудита в организациях Республики Мали и российских организаци- 63 ях

2.2 Циклический подход к проведению внутреннего аудита

2.3 Особенности организации к построению службы внутрен- 89 него аудита в организациях

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К

ПОСТРОЕНИЮ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1 Развитие методических подходов к проведению внутреннего аудита

3.2 Стандарты внутреннего аудита, организационная структура и состав службы внутреннего аудита в организациях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика внутреннего аудита хозяйствующих субъектов"

Актуальность темы исследования. Проведение рыночных реформ в отраслях народного хозяйства и предоставление полной самостоятельности экономическим субъектам в решении вопросов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности определяют новые направления экономического контроля. Так, в период перехода к рыночной экономике значительно возрастают роль и значение экономического контроля в управлении народным хозяйством и отдельными организациями, в осуществлении режима экономии и хозяйственного расчета, в обеспечении сохранности и приумножении благосостояния собственников.

Экономический контроль в России становится одним из важнейших элементов рыночной экономики, реально выполняющим функцию управления деятельностью хозяйствующих субъектов. Появились и действуют новые контролирующие государственные и негосударственные органы, позволяющие обеспечить необходимой информацией всю систему и уровни управления.

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов в условиях рынка является независимый контроль - аудит, который проводится аудиторами, аудиторскими организациями, осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика — клиента (проверяемого субъекта), а в отдельных случаях - за счетбюджетных средств.

Для своевременного и более эффективного внутреннего контроля в организациях используется внутренний аудит. В задачи внутреннего аудита входят создание системы внутреннего контроля, необходимой для осуществления компетенции, прав и ответственности органов управления и должностных лиц, а также четкой системы экономической ответственности должностных лиц и специалистов организации. Внутренний аудит дает аналитическую информацию высшему звену управления организации о её финансово-хозяйственной деятельности, повышает эффективность системы внутреннего контроля и подтверждает достоверность отчетов её обособленных структурных подразделений.

Таким образом, функционирование крупных компаний в условиях предпринимательства объективно обусловило создание в аппарате управления службы внутреннего аудита. Международный опыт акционерных обществ США и Западной Европы показывает, что внутренний аудит становится неотъемлемой частью эффективного корпоративного управления.

Однако на сегодняшний день имеется немало крупных организаций, где подразделения внутреннего аудита отсутствуют, что характерно как для российских организаций, так и для компаний Республики Мали. В то же время с развитием бизнеса российские компании будут заинтересованы в инвестициях, направляемых в экономику развивающихся стран, в том числе и Республики Мали. Однако современное развитие отраслей экономики Республики Мали характеризуется созданием регионального единого экономического пространства западных африканских стран, имеющих франк КФА (UEMOA) как национальную валюту, и в результате чего появляется жесткая конкуренция.

В этой ситуации необходимо разрабатывать комплекс мер по созданию конкурентных преимуществ Республики над другими африканскими государствами, в рамках которого формирование и развитие научно обоснованных подходов к организации внутреннего аудита и их адаптация к современным рыночным условиям и потребностям высшего звена управления видится одним из важнейших направлений повышения эффективности экономической деятельности как на макроэкономическом уровне, так и на уровне отдельных хозяйствующих субъектов.

Однако, характеризуя степень научной разработанности проблемы исследования, необходимо отметить отсутствие достаточного количества научно-практических разработок, посвященных системе внутреннего аудита в организации. В то же время усиливается взаимодействие внешнего и внутреннего аудита (стандарты внешнего аудита предусматривают использование работы внутренних аудиторов при проведении аудиторских проверок). В связи с этим возникает необходимость разработки системы критериев оценки внутреннего аудита. Мало освещены в Мали и Российской Федерации и вопросы планирования и формирования методики проведения внутреннего аудита.

Актуальность указанных проблем, необходимость их научно-практического обоснования и значимость эффективного решения в условиях недостаточной разработанности в Республике Мали и Российской Федерации определили выбор темы диссертационного исследования, его цель и задачи, структуру и содержание.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является систематизация и развитие теоретических и организационно-методических положений внутреннего аудита в коммерческих организациях.

Реализация цели исследования потребовала научной разработки и решения следующих задач: уточнить сущность и содержание, систематизировать принципы и дополнить классификацию видов внутреннего аудита; переосмыслить роль и место внутреннего аудита в системах управления и системе внутреннего контроля экономического субъекта; предложить пути решения проблемы независимости и объективности внутреннего аудитора; обосновать оптимальные подходы к планированию внутреннего аудита; разработать методические подходы к развитию и совершенствованию процесса внутреннего аудита; расширить методику выполнения аудиторского задания с оптимальным применением методических приемов, способствующую доверию к внутренним аудиторам, подготовке объективного, ясного, сжатого, конструктивного, полного и своевременного отчета; рекомендовать варианты организации службы внутреннего аудита организации.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.1. «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК России.

Предмет исследования. Предметом диссертационного исследования являются теоретические и организационно-методические проблемы проведения внутреннего аудита, связанные с необходимостью уточнения содержания поня1 тия «внутренний аудит», критической оценкой действующих методических подходов к его проведению и разработкой практических рекомендаций по их совершенствованию.

Объект диссертационного исследования. Объектом диссертационного исследования являются телекоммуникационная компания Республики Мали (SOTELMA), организация потребительской кооперации ЦентральноЧерноземного региона «РАЙПО» и ОАО «Российские железные дороги».

Методология и методика исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составляют классические и современные разработки российских и зарубежных ученых в области аудита. В ходе написания диссертации были использованы труды российских ученых Р.А. Алборова, В.Д. Андреева, И.А. Белобжецкого, Н.Т. Лабынцева, В.Ф. Палия, С.В. Панковой,

B.И. Подольского, А.Н. Романова, В.В. Скобары, В.П. Суйца, А.А. Терехова, А.Д. Шеремета и других. Среди зарубежных ученых, исследовавших актуальные вопросы аудита, следует отметить Р. Адамса, Э.А. Аренса, Дж. К. Лоббека и ряд других авторов.

Теоретические и прикладные аспекты организации аудиторской деятельности неоднократно рассматривались в работах A.M. Богомолова, В.В. Бурцева,

C.М. Бычковой, Н.Е. Васильева, В.П. Воронина, А.В. Газаряна, Л.Т. Гиляровской, Н.А. Голощапова, Ю.А. Данилевского, Жака Ренара, Жан-Лык Маселина, Н.Н. Кудрявцева, А.К. Макальской, О.С. Макоева, В.В. Нитецкого, Д.Н. Письменной, Ф.Б. Риполя-Сарагоси, Я.В. Соколова, JI.B. Сотниковой и других ученых.

Источниками эмпирического материалов послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Республики Мали, международные нормативные акты в области внутреннего аудита, материалы Института внутренних аудиторов, документация компании телекоммуникаций Республики Мали (SOTELMA), потребительской кооперации Центрально-Черноземного региона «РАЙПО» и ОАО «Российские железные дороги» по организации системы внутреннего контроля, а также бухгалтерская отчетность и данные синтетического и аналитического учета.

Информационной базой исследования, помимо трудов российских и зарубежных ученых, послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Республики Мали, международные нормативные акты в области внутреннего аудита, материалы Института Внутренних Аудиторов, документация телекоммуникационной компании Республики Мали (SOTELMA) по организации системы внутреннего контроля, а также бухгалтерскаяотчетность, данные синтетического и аналитического учета, внутренняя документация предприятия потребительской кооперации Центрально-Черноземного региона «РАЙПО» и ОАО «Российские железные дороги» по планированию внутреннего аудита; материалы научно-практических конференций и семинаров.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в решении важных теоретических и организационно-методических проблем внутреннего аудита хозяйствующих субъектов, имеющих существенное значение для развития теории и методики аудита. В диссертации получены следующие научные результаты, выносимые на защиту: сформулировано авторское определение внутреннего аудита, учитывающее его значимость в системе внутреннего контроля и управления экономического субъекта, в котором сделаны дополнительные акценты на приоритетность в процессе внутреннего аудита оценки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности; предложен новый классификационный признак группировки видов внутреннего аудита по отношению к ожиданиям комитета по аудиту; уточнена роль внутреннего аудита в системе управления экономического субъекта и его место в системе внутреннего контроля, в результате чего обоснованы преимущества внутреннего аудита по отношению к другим формам организации внутреннего контроля в системе управления; разработан порядок организации планирования внутреннего аудита в организации, где существует ревизионная служба, при котором предложено разделение полномочий аудиторов и ревизоров, что способствует устранению дублирования контрольных функций и улучшению микроклимата в организации; разработана схема построения системы внутреннего контроля при применении циклического подхода, предполагающая учитывать при построении системы внутреннего контроля не только величину организации и виды совершаемых хозяйственных операций, но и организацию внутреннего контроля циклов с наиболее существенными хозяйственными операциями, что способствует рационализации процесса внутреннего аудита; расширена методика выполнения аудиторского задания посредством корректировки этапа редактирования временного отчета и разработки этапа его представления, что способствует повышению объективности, ясности, полноты и своевременности аудита; разработан устав комитета по аудиту, основные положения которого способствуют формированию эффективных рабочих отношений между исполнительным руководством, внутренними и внешними аудиторами и повышению качества контроля действий членов комитета и службы внутреннего аудита; выявлены факторы, такие, как форма собственности, структура организации, структура управления, зависимость от ИТ-систем и др., влияющие на количественный состав штата внутренних аудиторов в организации.

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в систематизации теоретических положений внутреннего аудита, представлении авторского взгляда на определение понятия «внутренний аудит», расширении классификационных признаков внутреннего аудита, уточнении роли внутреннего аудита в системе управления экономического субъекта и его места в системе внутреннего контроля, разработке подходов к планированию внутреннего аудита, циклического подхода к его проведению, представлении методики выполнения аудиторского задания.

Практическая значимость диссертации определяется тем, что использование разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации и методике проведения внутреннего аудита способствует повышению эффективности службы внутреннего аудита и действенности системы внутреннего контроля в целом. Самостоятельную значимость имеют авторские предложения по разработке методического подхода к планированию внутреннего аудита, схемы построения системы внутреннего контроля и устава комитета по аудиту. Отдельные разработки могут быть использованы в процессе подготовки студентов по направлению 080100 «Экономика», специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в Российской Федерации и направлению «Менеджмент» в Республике Мали

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования докладывались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Воронежского государственного университета, а также обсуждались на Всероссийских и международных научно-практических конференциях «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций» (2007, 2008 гг., ВГУ, г. Воронеж). Организационно-методические рекомендации и положения диссертации прошли апробацию и успешно внедрены в практическую деятельность телекоммуникационной компании SOTELMA (Республика Мали). Отдельные результаты исследования используются в учебном процессе факультета экономических наук и менеджмента университета Бамако (Республика Мали) для бакалавров направления «Менеджмент» при чтении лекций и проведении семинарских занятий по курсам «Аудит» и «Управленческий контроль».

Публикации результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 8 печатных работах общим объемом 1, 95 п.л., в том числе одна работа в издании, реферируемом ВАК.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы, включающего 134 наименования. Работа изложена на 151 странице машинописного текста и содержит 4 рисунка, 21 таблицу, 5 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Тера Собуа

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследуемые проблемы организации внутреннего аудита в коммерческой организации позволили сделать следующие выводы:

1. Создание службы внутреннего аудита в организациях Республики Мали обусловлено не только происходящим созданием единого регионального экономического пространства западных африканских стран, имеющих франк КФА (UEMOA) как национальную валюту, в результате чего появляется жесткая конкуренция, но и служит условием их позитивного, экономически более эффективного развития. Процесс создания службы внутреннего аудита - явление комплексное, информационно затрагивающее субъекты и объекты учетно-аналитического и управленческого процессов.

Исследованием установлено, что внутренний аудит - это элемент системы внутреннего контроля, независимая и объективная деятельность, связанная с управлением рисками, оценкой и подтверждением достоверности бухгалтерских (финансовых) отчетностей, проверкой и оценкой деятельности компании в целом в её интересах и для различных пользователей.

Также исследование показало, что по крайней мере восемь признаков могут быть положены в основу классификации внутреннего аудита, согласно одному из которых классификация внутреннего аудита должна рассматриваться также по отношению к ожиданиям комитета по аудиту. В этой связи мы выделили следующие виды внутреннего аудита: внутренний аудит системы внутреннего контроля; внутренний аудит системы управления рисками; внутренний аудит на соответствие системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления.

2. Развитие внутреннего аудита как неотъемлемой части системы внутреннего контроля обусловлено прежде всего востребованностью непрерывного, текущего, оперативного контроля финансово-хозяйственной деятельности для эффективного менеджмента, особенно в крупных и средних экономических субъектах.

Исследованием установлено, что целью организации должно являться не создание системы контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие отклонений, ошибок и неэффективности в работе, а системы, которая помогала бы их своевременно выявлять и устранять, способствуя повышению эффективности работы. Ведь ресурсы, направленные компанией на создание избыточного контроля, могли бы быть использованы для достижения других целей и решения задач.

Однако даже хорошо выстроенная и организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности как с точки зрения достижения поставленных целей, так и с точки зрения экономичности. Этой цели служит, как уже говорилось, внутренний аудит.

Основная цель внутреннего аудита — помочь менеджерам компании эффективно выполнять возложенные на них обязанности, придать им достаточную уверенность в том, что активы компании используются наиболее эффективным образом для достижения целей и задач, стоящих перед компанией в целом и ее отдельными подразделениями.

Исследование роли внутреннего аудита в системе управления и его места в системе внутреннего контроля экономического субъекта показывает, что, не смотря на схожесть с другими внутренними органами контроля, внутренний аудит является самостоятельным явлением, отличительными признаками которого являются обеспечение не только контрольных, но и иных функций; обслуживание интересов высшего звена управления. Однако внутренний аудит не ограничивает другие формы внутрихозяйственного контроля. Объективной предпосылкой для этого являются различные пользователи информации, цели и объекты контроля, содержание отчетной информации.

Также исследование установлено, что наличие в компании функции внутреннего аудита является одним из условий включения акций компании в котировальные списки ведущих международных фондовых бирж. Например: «компании, чьи бумаги торгуются на бирже, должны иметь в своем составе функцию внутреннего аудита, которая будет предоставлять менеджеру и комитету по аудиту результаты оценки процесса управления рисками и системы внутреннего контроля в компании».

3. Вопрос обеспечения независимости и объективности внутренних аудиторов является одним из основополагающих, так как реализация контрольных функций работников службы в полной мере возможна только в случае гарантии независимости и объективности работников службы от любых видов внешнего давления.

С появлением и развитием института независимых директоров и различных комитетов совета директоров, подчинение службы внутреннего аудита совету акционеров является одним из условий обеспечения максимальной объективности в вопросах соблюдения интересов всех участников. Однако этого недостаточно, но необходимо для решения проблем независимости и объективности внутреннего аудитора.

Исследованием установлено, что независимость и объективность внутренних аудиторов может обеспечиваться:

1) высокими профессиональными качествами руководителя службы внутреннего аудита;

2) восприятием внутреннего аудита исключительно как «глаза и уши комитета по аудиту»;

3) признанием результатов внутреннего аудита объективными источниками информации о состоянии дел в компании;

4) созданием атмосферы гласности, позволяющей обсуждать проблемы компании.

Обеспечению независимости и объективности внутренних аудиторов компании SOTELMA будет способствовать:

1) формирование комитета по аудиту и разработка его устава, обеспечивающего независимость и объективность его членов;

2) подчинение службы внутреннего аудита комитету по аудиту;

3) включение в ежегодную программу внутреннего аудита участия менеджмента компании, членов совета акционеров и директоров в образовательных семинарах, организованных институтами внутренних аудиторов и институтами подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов, для признания важной роли и значения аудита и необходимости использования его результатов собственниками и менеджментом компании;

4) назначение руководителем службы внутреннего аудита высококвалифицированного специалиста, обладающего разносторонними знаниями и навыками, компетентного в области экономики и финансов;

5) определение роли аудиторов в положении службы внутреннего аудита. Также исследование показало, что необходимо разработать уставы комитета по аудиту и службы внутреннего аудита, обеспечивающие их независимость, объективность и эффективность деятельности, основные положения которых представлены в диссертационной работе.

4. Для разработки эффективных календарных графиков внутренних аудиторских заданий существенное значение имеют оценка риска и результатов деятельности предыдущего года. Процесс оценки включает определение тех видов деятельностей, которые необходимо проверять, установление относящихся к ним факторов риска и оценку их относительной значимости, что позволяет разработать эффективный общий план внутреннего аудита с конкретными задачами и обеспечивает мобилизацию необходимых ресурсов для достижения поставленной цели.

Разработка эффективного общего плана и эффективной программы внутреннего аудита позволяет всесторонне охватить объекты бухгалтерского учета, что обеспечивает оценку системы внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных операционных и структурных подразделений и организации в целом.

Исследование показало, что общий план и программа внутреннего аудита рассматриваемой организации Республики Мали и рассматриваемых российских организаций отличаются.

Основными и значительными признаками различия между ними являются:

• место проведения аудиторского задания;

• заранее указанный профиль исполнителя или способ выбора и назначение исполнителя по каждому типу задания;

• указание мероприятий (видов работ), предусмотренных и не предусмотренных в руководстве административных, бухгалтерских и финансовых процедур;

• указание мероприятий (видов работ) по повышению квалификации, практической стажировке.

Также в общем плане внутреннего аудита рассматриваемой организации Республики Мали, все мероприятия представлены ясными, четкими и конкретными по сравнению с общим планом внутреннего аудита рассматриваемых российских организаций.

В общем плане внутреннего аудита рассматриваемых российских организаций разделы аудита (виды работ) практически соответствуют счетам бухгалтерского учета и это свидетельствует о том, что их общий план внутреннего аудита направлен исключительно на проверку бухгалтерской отчетности, гогда как в общем плане внутреннего аудита рассматриваемой организации Республики Мали мероприятия охватывают не только объекты бухгалтерского учета, а также объекты управленческого процесса.

Как уже сказано, разделы аудита (виды работ) общего плана внутреннего аудита рассматриваемых российских организаций соответствуют счетам бухгалтерского учета, следовательно, эти же разделы аудита (виды работ) повторяются ежегодно в их общем плане и программе внутреннего аудита. Общий план и программа внутреннего аудита рассматриваемой организации Республики Мали разрабатываются на базе анализа рисков и с учетом результатов дея-тельностей предыдущего года и требований директоров, руководителей служб и начальников структурных единиц подразделения.

Однако, исследованием установлено, что общий план и программа аудита рассматриваемой организации Республики Мали включают ревизионные задачи, что, на наш взгляд, несовместимо с задачами внутреннего аудитора, так как целью ревизии является недопущение неэффективного использования ресурсов, выявление и предотвращение злоупотреблений. Ревизия ориентирована на ретроспективу, т.е. на уже произошедшие события и их последствия. Примерами ревизии являются:

1. контроль за техническим, административным, коммерческим и финансовым управлением дирекций, служб, подразделений и центров компании SOTELMA и MALITEL;

2. Визуальный контроль персонала SOTELMA и MALITEL;

3. Контроль касс SOTELMA и MALITEL;

4. Контроль управления действующими кредитами (бюджетами) региональных управлений;

5. Контроль применения штрафных санкций предыдущего года;

6. Контроль выполнения контрактов принадлежностей товаров и оказания услуг предыдущего года.

Ревизионная комиссия (ревизор) имеет право требовать наложения взысканий на работников за выявленные нарушения. Внутренний аудитор контролирует не исполнителей, а рабочий процесс, выявляя недостатки существующих процессов, правил и процедур.

Целью внутреннего аудита является повышение эффективности деятельности организации, он ориентирован на перспективу, т.е. на анализ бизнес-процессов и выявление рисков.

Итак, нами разработан следующий порядок организации планирования внутреннего аудита в организации, где существует служба внутреннего аудита и ревизионная служба (рисунок представлен в диссертационной работе).

Применение такого порядка организации планирования внутреннего аудита повысит действенность аудита и улучшит микроклимат компании.

5. Усовершенствование процесса внутреннего аудита, т.е. усовершенствование управленческого процесса и процесса выполнения аудиторского задания вызывают необходимость выделения циклов хозяйственных операций в качестве сегментов аудита. Однако применение циклического подхода к сегментированию целесообразно и в российской практике.

Таким образом, нами разработана схема построения системы внутреннего контроля на основе циклического подхода для организаций (рисунок представлен в диссертационной работе).

Реализация изложенного предложения позволяет совершенствование > процесса внутреннего аудита и осуществление эффективных внутренних аудиторских проверок.

6. Исследованием установлено, что хорошо разработанная методика выполнения аудиторского задания должна свидетельствовать о согласованном составлении отчета между аудиторской группой и проверяемыми организационными единицами. Также качество работы службы внутреннего аудита, её адекватность финансово-хозяйственной деятельности, достоверность и оперативность рекомендаций и консультаций непосредственно связаны с методологией проведения внутреннего аудита. Наконец, умение внутренних аудиторов владеть приемами и методами экономического контроля позволяет планированию работы службы внутреннего аудита быть максимально эффективным.

7. В международной практике выделяются три основных подхода к организации внутреннего аудита в коммерческой организации. Это создание собственной службы внутреннего аудита, аутсорсинг и ко-сорсинг. Также в международной практике часто выделяют три варианта построения службы внутреннего аудита: централизованную, децентрализованную и иерархическую.

Исследование показало, что каждый подход к организации внутреннего аудита и вариант построения службы внутреннего аудита имеет свои преимущества и недостатки.

На наш взгляд, при выборе организационных подходов к построению службы внутреннего аудита компании SOTELMA целесообразным является создание собственной службы внутреннего аудита и построение централизованной схемы службы внутреннего аудита.

Используя опыт компании SOTELMA, мы рекомендуем организациям при выборе организационных подходов к построению службы внутреннего аудита создать собственную службу внутреннего аудита с централизованной схемой построения, так как этот вариант имеет больше достоинств, чем недостатков.

8. Исследованием установлено, что при организации структуры и формировании состава службы внутреннего аудита не существует единой схемы и методики расчета.

Однако нами разработаны следующие положения, которые могут влиять на количественный состав штата внутренних аудиторов: форма собственности; структура организации; развитие организации; структура управления; спектр деятельности; степень регулирования; сложность ИТ-спстем и зависимость от ИТ-систем.

Исследование показало, что при формировании состава внутренних аудиторов компании SOTELMA целесообразно привлекать специалистов компании в качестве экспертов при аудиторской проверке.

Используя опыт компании SOTELMA, мы рекомендуем организациям при формировании состава службы внутреннего аудита использовать профессиональных аудиторов и привлеченных в качестве аудиторов сотрудников компании разных компетенций, что позволяет:

1) осуществлять комплексный аудит;

2) обеспечивать методический подход к проведению внутреннего аудита пообъектный и циклический); 3) проводить контроль документирования бизнес-процессов организации и выполненять аудиторские задания.

Наконец, наличие высокоэффективной службы внутреннего аудита обеспечит африканским организациям доступ к финансовым рынкам и достойному месту в мировой экономике.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тера Собуа, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994, № 51- ФЗ.

2. Об лицензировании отдельных видов деятельности Закон РФ от 8.08.2001, № 128-ФЗ / Справочная система « Консультант Плюс ».

3. Об аудиторской деятельности Федеральный закон №119-ФЗ, 7 августа 2001 года / Справочная система « Консультант Плюс ».

4. О бухгалтерском учете. Закон РФ от 21.11.1996, № 129-ФЗ / Справочная система « Консультант Плюс ».

5. Об акционерных обществах Федеральный закон № 208-ФЗ / Справочная система « Консультант Плюс ».

6. Указ Президента Российской Федерации «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации » от 22.12.1993, № 2263.

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

8. Постановление Правительства Российской Федерации «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации » от 6.02.2002, № 80.

9. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций » от 22.07.2003, № 67н.

10. Постановление Правительства Российской Федерации «о лицензировании аудиторской деятельности » от 29.03.2002, № 190.

11. Постановление Правительства Российской Федерации « об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности » от 23.09.2002, №696.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации » от 09.12.1998, № 60н (ПБУ 1/98).

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г., № 94н

14. План счетов и отчетности системы бухгалтерского учета западных африканских стран. Париж: Foucher, 1997. - 80 с.

15. Адаме Р. Основы аудита / Р. Адаме. М .: ЮНИТИ, 1992. - 350 с.

16. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / Р.А. Алборов. М.: « Дело и Сервис », 2000. - 431 с.

17. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие / В.Д. Андреев. М.: Экономика, 1994. - 366 с.

18. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие / В.Д. Андреев. -М: Финансы и статистика, 2003. 461 с.

19. Антонов В.Г. Корпоративное управление: Учебное пособие / под ред. В.Г. Антонова. / В.Г. Антонов и др. М.: ИНФРА-М, 2006,- 288 с.

20. Арене Э.А. Аудит / Пер. с англ / Э.А. Арене, Дж. К. Лоббек. М.: Финансы и статистика, 1995.-560с.

21. Архипов А.А. Организация и методы внутреннего аудита на предприятиях железнодорожного транспорта: Диссертация, канд. экон. наук: 08.00.12/А.А. Архипов; Воронеж, гос. ун-т; науч. рук. Д.А. Ендовицкий. Защищена 21.01.05. - Воронеж: Б.и., 2005.-214 с.

22. Архипов А.А. Организация и методы внутреннего аудита на предприятиях железнодорожного транспорта: Автореферат дис. канд. экон. наук: 08.00.12/А.А. Архипов; Воронеж, гос. ун-т; науч. рук. Д.А. Ендовицкий. Защищена 21.01.05.-Воронеж: Б.и., 2005.-24 с.

23. Астахов В.П. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий: учебник / Под ред. Н.Т. Лабынцева. / В.П. Астахов и др. М.: Финансы и статистика, 2008. - 800 с.

24. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. М.: бухгалтерский учет,2002. - 719 с.

25. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. М.: « ФИЛИНЪ », 1995. - 448 с.

26. Бархатов А.П. Программа внутреннего аудита в организации / А.П. Бархатов, Г.А. Епипин // Аудиторские ведомости. 2003. - № 3. - С. 24-35

27. Белобжецкий И. А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит / И.А. Бе-лобжецкий. М.: бухгалтерский учет, 1994. - 128 с.

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

29. Богомолов A.M. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / A.M. Богомолов, Н.А. Голощапов. М.: «Экзамен», 1999. - 192 с.

30. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. М.: « Экзамен », 2000. - 320 с.

31. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. - № 4. -С. 51-53.

32. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления / В.В. Бурцев // Финансовый менеджмент. 2003. - № 4. - С.37.

33. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании / В.В. Бурцев // Управление компанией. 2003. - № 12. - С.22.

34. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. СПБ.: « Лань », 2000. - 320 с.

35. Бычкова С.М. Планирование в аудите: учебник / С.М. Бычкова, А.В. Газарян. М.: Финансы и статистика, 2001. - 262 с.

36. Бенедиктова В.И Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах / В.И. Бенедиктова. — М.: Институт новой экономики, 1995.-241 с.

37. Воронин В.П. Учет ценных бумаг: учебное пособие / В.П. Воронин, Н.Г. Сапожникова. — М.: Финансы и статистика, 2005. 400 с.

38. Воронин В.П. Мировое хозяйство и экономика стран мира: учебное пособие / Под ред. В.П. Воронина. / В.П. Воронин, Г.В. Кандакова, И.М. Под-молодина. М.: Финансы и статистика, 2007. - 237 с.

39. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации/ Ю Н Воропаев // Бухгалтерский учет. 2003. - № 9. - С. 56 - 60

40. Волковой В.М. Аудит акционерных обществ в остраслях промышленности / В.М. Волковой и др. М.: Аудиторский дом «Аудитор», 1997. - 208 с.

41. Гиляровская JI.T. Аудит собственного капитала: методология и методика / Под ред. В.И. Подольского. / JI.T. Гиляровская, В.А. Сигникова. Изд -во ВГУ 2000. -240 с.

42. Гиляровская JI.T. Аудит собственного капитала коммерческих организаций: практическое пособие / Под ред. В.И. Подольского. / Л.Т. Гиляровская, В.А. Ситникова. М.: ЮНИТИ, 2004. - 95 с.

43. Глаз В.Н. Правовые основы аудиторской деятельности: Ситуационные задания для практических занятий и самостоятельной работы / Н.В. Глаз, С.И. Шиленко. Белгород: Кооперативное образование, 2000. - 134 с.

44. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. Эффективное пособие по практическому аудиту / И.Е. Глушков. Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997.-288 с.

45. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения / Ю.А. Данилевский. М.: Бухгалтерский учет, 1992. - 77 с.

46. Данилевский Ю.А. Общий аудит в вопросах и ответах / Ю.А. Данилевский. М.: бухгалтерский учет, 1996. - 360 с.

47. Данилевский Ю.А. Аудит / Ю.А. Данилевский и др. М.: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2000.- 544 с.

48. Дефлиз Ф.Л. Аудит Монгомери. / Г.Р. Дженик, В.М. О' Рейлли, М.Б. Хирм / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

49. Дефлиз Филипп Л. Аудит / Р. Генри, Дженик и др. М.: ЮНИТИ, 1997.-237 с.

50. Дмитриенко Т.М. Судебная (правовая) бухгалтерия: Учебник / Т.М. Дмитриенко, С.Г. Чаадаев. М., 1998. - 73 с.

51. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. / Пер. с англ. / Р. Додж. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. - 92 с.

52. Дубровина Т.А. Аудиторская деятельность в страховании / Т.А. Дубровина, В.А. Сухов, А.Д Шеремет. М.: Интел-Синтез, 1994. - 118 с.

53. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности : учебное пособие для студ., обучающихся по специальности "Бух. учет, анализ и аудит" / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. М. : ЮНИТИ, 2006 . - 270 с.

54. Зайцева О.А. Внутренний контроль и аудит при реализации социально-экономической стратегии потребительской кооперации: Автореферат дис. канд. экон. наук: 08.00.12/ О.А. Зайцева; Белгор. ун-т потребит, кооп.; науч. рук. С.И. Шиленко. Орел: 2008. - 23 с.

55. Исследование внутреннего аудита на российских предприятиях. Российский Институт внутренних аудиторов. Российский институт директоров, 2003 / (www.fd.ru).

56. Иткин Ю. М. Проблемы становления аудита / Ю.М. Иткин. М.: Финансы и статистика, 1992. - 80 с.

57. Камышанов П.И. Знакомитесь аудит: Организация и методика проверок / И.П. Камышанов. - М.: Маркетинг, 1994. - 78 с.

58. Качановский Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и организация ее работы // Государство и право. 2004. - № 2. - С. 105.

59. Кисилевич Т.И. Ревизия как составная часть внутреннего контроля / Т.И. Кисилевич // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. — № 2. — С.52.

60. Ковалева О.В. Аудит: учебное пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. М.: ПРИОР, 2000. - 198 с.

61. Ковалева О.В. Аудит: Учебное пособие/ О.В. Ковалева О.В., Ю.П. Константинов / Под ред. О.В. Ковалева. М.: ПРИОР, 2003. - 320 с.

62. Коменденко С.Н. Практикум по дисциплине «Контроль и ревизия»: Учебно-методическое пособие / С.Н. Коменденко, К.П. Агупова, А.В. Кудря-шова. Воронеж: ВГУ, 2008. - 48 с.

63. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Данилочкиной Н.Г. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2001. - 112 с.

64. Крикунов А.В. Закон об аудите в действии / А.В. Крикунов. М.: 2002.- 155 с.

65. Лавинская Т., Институт внутренних аудиторов — Москва «Организация отдела внутреннего аудита» публикация. Московский клуб внутренних аудиторов / Т. Лавинская / (http:// www.iia-ru.divo.ru)

66. Ляховский B.C. Новые стандарты аудиторской деятельности / B.C. Ляховскии. М.: Гелиос АРВ, 2004. - 160 с.

67. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учеб. практич. пособие 2-е издание / А.К. Макальская. М.: Дело и Сервис, 2001. - 125 с.

68. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учебное пособие /Под ред. В.И. Подольского. /О.С. Макоев. -М.: ЮНИТИ, 2006. 253 с.

69. Мельник М.В. Ревизия и контроль: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. М.: ИДФБК- Пресс, 2003. - 306 с.

70. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин A.JT. Ревизия и контроль: Учебное пособие / Под ред. М.В. Мельник. / М.В Мельник, А.С. Пантелеев,

71. A.Л. Звездин /. М.: КНОРУС, 2007. - 519 с.

72. Миронова О.А. Аудит: Теория и методология: учебное пособие / О.А. Миронова, М.А. Азарская. -М.: Омега-JI, 2006. 176 с.

73. Молотков О.В. Внутренний аудит банка и пути его совершенствования / О.В. Молотков. М.: АООТ « Фининнова », 1998. - 176 с.

74. Нитецкий В.В. Финансовый анализ в аудите / В.В. Нитецкий, А.А. Гаврилов. М.: Дело, 2001. - 256 с.

75. Нитецкий В.В. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: учебное пособие /

76. B.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 1995. - 444 с.

77. Никонова Т.В. Управленческий аудит: персонал / Под ред. проф; Ю.Г. Одегова. / Т.В. Никонова, С.А. Сухарев. М.: Экзамен, 2002. - 224 с.

78. Общий план внутреннего аудита службы внутреннего аудита компании телекоммуникации республики Мали (компании SOTELMA), 2005. 4 с.

79. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения / М.Ф Ов-сийчук. -М.: ТОО « Интелтех », 1996. 151 с.

80. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. Изд. 3-е, доп. и испр. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 510 с.

81. Панкова С.В. Между народные стандарты аудита: учебное пособие /

82. C.В. Панкова. М.: Юристь, 2003. - 279 с.

83. Петров А. Ю. Развитие Аудита в России / А.Ю. Петров // Бухгалтерский учет. № 5, - 2001. - С.5,7,75.

84. Петров А. Ю. Совершенствовать правовую базу российского аудита / А.Ю Петров // Финансы 2002. - № 6. - С. 9 - 11.

85. Подольский В.И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности: учебное пособие. / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и др. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 300 с.

86. Подольский В.И. Аудит: учебное пособие / В.И. Подольский, А.А. Савин, Сотникова Л.В. и др. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2008. - 744 с.

87. Программа внутреннего аудита службы внутреннего аудита компании телекоммуникации республики Мали (компании SOTELMA), 2005. 3 с.

88. Пупшис Т.Ф. Аудит основы аудита и аудиторской деятельности (учебно-методическое пособие) / Т.Ф. Пупшис, С.М. Галузина. С - ПБ,.2001. - 334 с.

89. Пятенко С.В. Работа аудитора и консультанта: Учебное пособие / С.В. Пятенко. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999. 152 с.

90. Пятницкая К., Институт внутренних аудиторов Москва «Цели и задачи внутреннего аудита» публикация. Московский клуб внутренних аудиторов / К. Пятницкая / (http://www.iia-ru.divo.ru).

91. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Внутренний аудит: организация и планирование: учебное пособие / Ф.Б. Риполь-Сарагоси, В.Ю. Реутов. Ростов н/Д: Феникс, 2006 .- 189 с.

92. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар. М.: ЮНИТИ, 1997. - 156 с.

93. Романов А.Н. Автоматизация аудита / А.Н. Романов, Б.Е. Одинцов. — М.: ЮНИТИ, 1999. 336 с.

94. Романов А.Н. Информационные системы в экономике: учебное пособие / А.Н. Романов, Б.Е. Одинцов. М.: Вузовский учебник, 2006. - 296 с.

95. Савин А.А. Организация и методы налоговых проверок: учебное пособие / Под ред. А.Н. Романова. / А.А. Савин и др. М.: Вузовский учебник: ВЗФЭИ, 2006.-286 с.

96. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: учебник / Под ред. Н.Т. Лабынцева. / Н.Г. Сапожникова, Н.Л. Денисов. М.: Финансы и статистика, 2008. - 238 с.

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

98. Сонин А., Институт внутренних аудиторов Москва «Внутренний контроль и внутренний аудит - необходимость для компании» публикация. Московский клуб внутренних аудиторов / А. Сонин / (http://www.iia-ru.divo.ru).

99. Сонин A., CIA Институт внутренних аудиторов Москва « Независимость и объективность внутреннего аудитора » публикация. Московский клуб внутренних аудиторов / А. Сонин / (http://www.iia-ru.divo.ru).

100. Сонин A.M. Внутренний аудит: Современный подход / A.M. Сонин. — М: Финансы и статистика, 2007. 64 с.

101. Ситникова В.А. Разработка аудиторскими организациями внутрифирменных стандартов / В.А. Ситникова // Аудиторские ведомости. 2002. - № 7. - С.15.

102. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник/ВЗФИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 144 с.

103. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите / В.А. Ситникова // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7. - С. 48-52.

104. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита: Практ. Пособие / Л.В. Сотникова / Под ред. проф. В.И. Подольского. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -С.5 - 13.

105. Ситнов А.А. Роль внутреннего аудита в системе управления экономическом субъекте / А.А. Ситнов // Менеджмент в России и за рубежом. -2002. № 4. - С.38.

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

107. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: ИН-ФРА-М, 2000.-С. 218.

108. Суйц В.П. Основы российского аудита / В.П. Суйц, Н.Б. Смирнов. -М.: ИКЦ «ДИС», 1997. 256 с.

109. Суйц В.П. Основы российского аудита / В.П. Суйц, Н.Б. Смирнов. -М.: ИКЦ «ДИС», 2005. 256 с.

110. Суйц В.П. Аудит / В.П. Суйц. М.: Высшее образование, 2007. - 398с.

111. Терехов А.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология / А.А. Терехов, М.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998. -208 с.

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

113. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития / А.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 558 с.

114. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития / А.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 607с.

115. Треушников М.К. Судебные доказательства / М.К. Треушников. -М.: Городец, 2005. 287 с.

116. Шеремент А.О. Аудит: учебник /А.О. Шеремент и В.П. Суйц. М.: Инфра-М, 2002.-352 с.

117. Шеремент А.О. Аудит: учебник /А.О. Шеремент и В.П. Суйц. М.: Инфра-М, 2003.-410 с.

118. Шеремент А.О. Аудит: учебник /А.О. Шеремент и В.П. Суйц. М.: Инфра - М, 2006. - 447 с.

119. Хасанов Б.А. Внутренний аудит в системе управленческого контроля / Б.А. Хасанов // Аудитор. №2. - 2003. - С.28.

120. Четыркин Е.М. Выборочные методы в аудите / Е.М. Четыркин, П.Е. Васильева. М.: Дело, 2003. - 143 с.

121. Elizabeth Bertin Audit interne: Enjeux et pratiques a 1'international. -Edition: Organisation, 2007. 319 pages.

122. Jacques Renard Th6orie et pratique de l'audit interne. Edition: Organisation, 2004. - 467 pages.

123. Pierre Schick, Serge Evraert, Jacque Vera Memento d'audit interne. -Edition: DUNOD, 2006.-217 pages.

124. Henri Pierre Maders, Jean-Luc Masselin Controle interne des risques. -Edition: Organisation, 2006. - 261 pages.

125. Association of Certified Fraud Examiners. 2004 Report to the Nation on Occupational Fraud and Abuse. Association of Certified Fraud Examiners, 2004.

126. Committee of Sponsoring Organizations. Enterprise Risk Management -Integrated Framework. COSO, 2004.

127. Final NYSE Corporate Governance Rules. New York Stock Exchange,2003.

128. International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. The Institute of Internal Auditors, 2005.

129. Internal Audit Reporting Relationships: Serving Two masters. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2003.

130. The Combined Code on Corporate Governance, 2003.

131. The Institute of Internal Auditors. The Professional Practices Framework. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2005.

132. PricewaterhouseCoopers. Global Economic Crime Survey, 2005. Price-waterhouseCoopers, 2005.151

133. Report of the Committee on Financial Aspects of Corporate Governance,