Теория, методология и организация систем внутреннего контроля в условиях управленческого консалтинга

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Растамханова, Любовь Николаевна  
  
2009

**Автор научной работы:**

Растамханова, Любовь Николаевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Йошкар-Ола

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

366

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Растамханова, Любовь Николаевна

Введение

1. Проблемы, сущность и анализ существующих моделей внутреннего контроля и задачи их развития

1.1. Теоретические основы внутреннего контроля, его принципов организации и классификации

1.2. Методические особенности построения традиционных систем внутреннего контроля в организациях

1.3. Взаимообусловленность видов внутреннего контроля организацией систем управления

2. Управленческий консалтинг и его взаимосвязь с профессиональными услугами по контролю и аудиту

2.1. Сущность управленческого консалтинга, принципы и правила его организации

2.2. Концепция и построение модели консалтинга в зависимости от соотношения его с другими видами профессиональных услуг

2.3. Обоснование места и содержания внутреннего контроля в консалтинговой деятельности

3. Методические основы внутреннего контроля, осуществляемого в условиях консалтинга

3.1. Реализация задач внутреннего контроля на проектной и послепроектной стадиях консалтингового процесса

3.2. Методика внутреннего контроля в сфере взаимодействия консалтинга и информационных технологий

3.3. Методика внутреннего контроля в системе управленческого консультирования

4. Методология и методика анализа и решение проблем в сфере консалтинга с использованием инструментов внутреннего контроля

4.1. Методика анализа и внутренний контроль в реинжиниринге бизнес-процессов

4.2. Особенности аналитических и контрольных процедур в бенчмаркинге

4.3. Контроль и анализ в организации аутсорсинга и коучинга 240 Заключение 279 Литература 285 Список приложений

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теория, методология и организация систем внутреннего контроля в условиях управленческого консалтинга"

Актуальность темы исследования. Формирование единого европейского информационного пространства, открытие границ бизнесу для транспортирования ресурсов и технологий, обмена квалифицированными специалистами и опытом требуют от менеджеров понимания внешней и внутренней среды, бизнес-процессов, умения объективно оценивать хозяйственные ситуации, анализировать результаты и обладать организационной и профессиональной культурой. Новые концепции управления, использующие универсальные системы показателей деятельности, характеризующиеся совершенствованием и развитием циклических процессов подчеркивают необходимость предъявления новых требований к организации и качеству управления.

В условиях жесткой конкуренции и инфляционных процессов, сопровождающихся спадом объемов производства и ухудшением социально-экономических условий для реализащти специалистами профессиональной деятельности, менеджмент организаций, не в состоянии самостоятельно справиться со всеми задачами управления. Поэтому обращение к услугам консалтинговых фирм становится жизненной необходимостью. Для взаимодействиях консалтинговыми фирмами менеджменту организаций необходима хорошо отлаженная, эффективно функционирующая система внутреннего контроля.

Теоретическое развитие и методическое обеспечение организации внутреннего контроля находятся всегда в поле зрения отечественной экономической науки. Имеется достаточно большое количество трудов, посвященных организации внутреннего контроля в» плановой экономике в условиях рыночного хозяйствования. Однако условия развития стандартов, направленных на совершенствование системы управления, качества управления, а также реформирования российского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами, появляются новые требования к содержанию систем внутреннего контроля. Взаимодействие этих систем с внешним аудитом и с консалтингом может быть эффективным при условии развитого методического обеспечения на основе новых научных подходов к решению задач организации внутреннего контроля.

Консалтинг, понимаемый как деятельность, осуществляемая специальными компаниями, направленная на консультирование продавцов, покупателей, продуцентов по широкому кругу вопросов хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций во всех областях, включая внешнеэкономическую, также нуждается в настоящее время в теоретико-методологическом развитии и методическом обеспечении реализации ее функций.

Рассматривая деятельность российских консалтинговых организаций с позиции ее внутренней организации - менеджмента, можно охарактеризовать эту деятельность с позиции классических теорий и концепций управле » ния. В1 этой связи, труды отечественных и зарубежных авторов, таких как: Дж.Уильямс, Д.Дюран, Ф.Модильяни, М'Миллер, Брэйли, Майерс, Ю.Бригхем, С.Эрхардт, Ван Хорн, У.Шарп, Г.Марковиц, Дж.Линтнер, Дж.Моссин и других явились основой концептуальных направлений исследования. Еще в первой Головине XX столетия Уильямсом и Марковичем? велись фундаментальные разработки по теории финансов' и управления; получили признание известная модель оценки стоимости финансового актива Дж.Уильямса, теория портфеля Г.Марковица, однофакторная модель, для управления крупными портфелями У.Шарпа и др.

Во второй половине XX столетия" интенсивно исследовались теория и структура капитала, цены источников финансирования Д.Дюраном, i

М.Миллером и других-, работы которых послужили основой для современных концепции не только1 за рубежом, но и: в\* России. И.Шумпетер в своем фундаментальном труде "История экономического анализа" заложил основы той науки, которая в России позволила выделить приоритетность управленческого анализа на основе финансовой модели предприятия, которая с успехом стала использоваться для развития не только теории, но и методического обеспечения систем учета, анализа внутреннего контроля и организации консалтинга.

Отечественные разработки ученых в сфере финансового менеджмента, финансового анализа, бухгалтерской (финансовой) отчетности И.АБланка, А.Горбунова, О.В.Ефимовой, В.В.Ковалева, А.М.Косого, М.В.Мельник, А.Ю.Петрова, В.И.Петровой, В.Ф.Палия, Р.С.Сайфулина, Л.В.Поповой, А.Д.Шеремета и др , стали использоваться как методическая основа консалтинговой деятельности.

Организация систем внутреннего контроля, поддерживаемых на практике усилиями менеджеров, во многом зависит от уровня профессиональной компетентности последних и качества внешнего консультирования. Теоретические и методические исследования комплекса различных вопросов внешнего и внутреннего контроля и аудита в работах М.А.Азарской, И.Н.Богатой, С.М. Бычковой, Ю. А. Данилевского, В.Б.Ивашкевича, А.Н.Кизилова, Н.Т.Лабынцева, О. А Мироновой, В.И.Подольского, Н.К.Рожковой, Т.М.Садыковой,

Э.А.Сиротенко, Я.В.Соколова, Я.В.Сотниковой, А.Е.Суглобова. В.П.Суйца, Н.Н.Хохоновой, А.А.Шапошникова, АД.Шеремета и других, безусловно, создают базу для новых разработок в области методологии внешнего и внутреннего контроля.

Вместе с тем в отечественной науке до настоящего времени отсутствуют исследования, комплексно охватывающие теоретико-методологические вопросы внутреннего контроля, развивающегося в условиях управленческого консалтинга. Требует уточнения понятийный аппарат, используемый в консалтинговой деятельности, затрагивающий сферу бухгалтерского учета и отчетности, анализе для разработки поведенческой стратегии менеджеров крупных производственных организаций, а таюке аудиторских организаций, осуществляющих консалтинговые услуги. Для такого исследования требуется рабочая гипотеза.

Рабочая гипотеза. В качестве гипотезы выдвинуто предположение, что управление организациями, осуществляемое в современных условиях, осложняющееся необходимостью разумного сочетания производственной стратегии и риск-менеджмента, учетной и налоговой политики, качественного учетпо-аналитического обеспечения генерируемых управленческих решений, требует создания надежных систем внутреннего контроля. В условиях существующей неопределенности экономического развития рыночных механизмов, несовершенства законодательства и нормативно-методической базы учета, контроля и аудита, влияние негативных последствий можно устранить только на основе действенной научно-методической организации внутреннего контроля и внешнего консалтинга. В свою очередь услуги консалтинговых организаций могут быть эффективными лишь при построении адекватной задачам стратегического развития собственной системы внутреннего контроля и сбалансированной системы показателей.

Актуальность и отсутствие комплексного подхода к решению перечисленных проблем, а также их недостаточная изученность предопр еде лили выбор темы исследования, его цель и задачи.

Цепь и задачи исследования. Цель исследования заключается в постановке и решении научной проблемы комплексного развития теоретических, методологических и организационных вопросов внутреннего контроля, осуществляемого в условиях управленческого консалтинга, а также разработке рекомендаций по реализации концепции внутреннего контроля для обеспечения эффективных управленческих решений.

Для достижения указанной цели в работе поставлены и решены следующие задачи;

- обосновать сущность и уточнить принципы организации внутреннего контроля, обеспечивающие его эффективность в условиях совершенствования качества управления организаций;

- раскрыть методические особенности построения системы внутреннего контроля в организациях;

- выявить влияние специфических особенностей систем управления на организацию внутреннего контроля;

- раскрыть сущность управленческого консалтинга, уточнить принципы и правила его организации;

- разработать концепцию консалтинга, ориентированного на стратегические цели развития клиента, и обеспечивающего эффективную реализацию всех видов профессиональных консалтинговых услуг;

- обосновать место и содержание внутреннего контроля в моделях консалтинга и определить сферы их взаимодействия;

- разработать основы организационного и методического консалтингового процесса для реализации задач внутреннего контроля;

- разработать методику внутреннего контроля, основанную на взаимодействии консалтинга и информационных технологий;

- разработать методику внутреннего контроля, используемого \* в системе управленческого консультирования;

- раскрыть методические особенности и содержание внутреннего контроля в реинжиниринге бизнес-процессов;

- выявить особенности аналитических и контрольных процедур в бен-чмаркинге;

- разработать методику внутреннего контроля для использования в аутсорсинге и коучинге.

Область проведенного• исследования. Содержание основных положений работы отвечает обозначенной в паспорте специальностей ВАК области исследования по специальности 080012 — "Бухгалтерский учет, статистика":

1.3. "Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов", 1.17

Анализ и обоснование программ финансового оздоровления"; 2.4 "Методология разработки программ аудита и плана проверок"; 2.5 "Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование систем внутреннего контроля".

Предметом исследования явилисьтеоретические, методические и организационные вопросы внутреннего контроля и консалтинга.

Объектом исследования выбраны системы внутреннего контроля производственных структур, деятельность аудиторских и консалтинговых фирм: ООО "УК РАСТАМ", ООО "Альянс-Аудит", ООО "Росаудит", а также организаций, являющихся потребителями консалтинговых услуг: ООО "Газпром Трансгаз Сургут", ООО "Газпромпереработка", ООО "ГазпромТрансгаз Югорск" и других.

Теоретической и методологической основой исследования послужили классические экономические теории контроля и аудита, труды отечественных и зарубежных ученых, освещающих проблемы развития внутреннего контроля и консалтинга. Методологической основой послужили концепции контроля? и аудита, использованные, для обеспечения информативности управленческих задач.

В процессе исследования использована и изучена законодательно-нормативная база контроля, информационные источники статистики и материалы исследуемых организаций;

В ходе исследования применялся научный аппарат: экономической теории, теории бухгалтерского учета и отчетности, контроля и аудита теории рисков. Методика исследования основана на изучении и обобщении накопленных знанийи опыта вотечественной изарубе:>1Шойпрактике,.выполнении расчетно-аналитических работ и широком применении аналитического и математического инструментария: /

Научная новизна исследования состоит в формировании, научном обосновании и» решении комплекса теоретических, методологических и методических положений по организации систем внутрсинего контроля в условиях управленческогоконсалтинга.

Научная новизна подтверждается следующими результатами, которые выносятся на защиту:

- обоснованы сущность и принципы организации систем внутреннего контроля и базовые компоненты его эффективности: средства и методы контроля, оценка рисков, деятельность по контролю, информационно-коммуникационные технологии, мониторинг;

- раскрыты методические особенности организации традиционных систем внутреннего контроля, используемых в зарубежной и отечественной практике; определенны направления совершенствования и сформулированы базовые положения для концептуальной модели внутреннего контроля развивающихся систем управления организаций,

- раскрыта сущность управленческого консалтинга и принципы его организации с позиции основных моделей консалтинговых услуг: "врач-пациент", "профессиональный консалтинг", "экспертный консалтинг", "стратегический консалтинг", "организационный консалтинг", "ИТ-консалтинг", обосновано содержание инфраструктуры регулирования и саморегулирования консалтинговых услуг;

- разработана концепция консалтинга и построена модель его организации на основе взаимодействия с другими видами профессиональных услуг: аудитом, бухгалтерским и юридическим обслуживанием, инжинирингом, рекламой, тренингом, деловой информацией, рекрутментом, информационными технологиями, инвестиционными услугами, лоббированием -позволяющая совершенствовать менеджмент организаций-клиентов и их системы внутреннего контроля;

- определено место и раскрыто содержание внутреннего контроля в моделях управленческого консалтинга, определены сферы их взаимодействия с целью повышения эффективности и качества управленческих решений на основе оценки внутрихозяйственного риска и карты бизнес-процессов;

- даны предложения по организации и методическому обеспечению задач предварительного, текущего и последующего внутреннего контроля на проектной и послепроектной стадиях консалтингового процесса;

- разработан алгоритм методики внутреннего контроля, сочетающий формы и методы консалтинга с использованием информационных технологий, позволяющий на основе мониторинга показателя "Прирост выручки от клиентов 1 ранга" решать проблему оценки "новых клиентов";

- предложена методика внутреннего контроля, основанного на процедурах тестирования, для использования в системе управленческого консультирования;

- раскрыты методические особенности и характеристика применяемого инструментария в анализе и внутреннем контроле реинжиниринговых процессов; предложена поэтапная методика для определения приоритетных значений бизнес-процессов;

- разработана, методика проведения контроля и. оценки надежности и? эффективности системы внутреннего контроля, реализация которой построена на применении принципов внутреннего аудита, предварительном обследовании и тестировании;

- выявлены особенности: организационного и методического характера используемых в бенчмаркинге аналитических и контрольных процедур для рейтинга конкурентоспособности консалтинговых услуг;'

- разработана универсальная; методика внутреннего, контроля для применения в аутсорсинге и коучинге. ' Практическая значимость полученных результатов проведенного исследования определяется возможностью-их широкого применения для дальнейшего ? р азвития систем: внутр синего контроля, / о суще ствляемого в • условиях управленческого консалтинга.' Практические разработки, содержащиеся в .диссертации, могут быть,использованы в практике деятельности организаций разных/отраслей экономики для повышения эффективности управленческих решений, направленных на стратегию развития и систему "менеджмент качества".

Самостоятельное практическое значение имеют;

- разработанная модель внутреннего контроля, основанная на использовании бизнес-процессов;

- концепция консалтинга, разработанная на основе его взаимодействия с другими видами профессиональных услуг;

- разработанная модель бизнеса консалтинговой фирмы, основанная на сбалансированной системе показателей и методики расчета и сбалансированности этих показателей;

- методика контроля, основанная на процедурах тестирования.

Апробация результатов работы. Основные положения диссертации докладывались на международных и региональных конференциях в Санкт-Петербурге, Тюмени, Ханты-Мансийске, Нижневартовске, Йошкар-Оле и других городах.

Рекомендации по внедрению методик внутреннего контроля и внутреннего аудита приняты в ООО "Газпромтрансгазсургут", ООО "Газпромпе-реработка", ООО "Газпромтрансгазюгорск", ООО "УК РАСТАМ", ООО "Альянс-Аудит".

Публикации. Основные положения диссертации отражены в 23 печатных работах общим объемом 64,88 печ.л., из них лично авторских 11 работ объемом 45,89 печ.л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Растамханова, Любовь Николаевна

279 Заключение

В диссертации проанализированы и решены четыре группы важнейших проблем, объединенных целью и задачами исследования, что позволяет сделать следующие выводы

1. Исследование работ Э.Лоббека, Р.Адамса, Ю.А.Данилевского, С.М.Шапигузова, В.И.Подольского, Л.В.Сотниковой, В.П.Суйца, А Д.Шеремета и других, посвященных проблемам теории и организации разных форм и методов контроля, аудита, позволили дать обоснование системы внутреннего контроля.

В работе раскрыты процедуры контроля, их предназначение и содержание процедурных действий. На основе подхода Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO), изложенного в "Концептуальных основах внутреннего контроля", определены основные компоненты эффективности внутреннего контроля, позволяющие осуществлять его в разных сегментах деятельности, к которым относятся: эффективность ипроизводительность деятельности; надежность и достоверность финансовой отчетности; соответствие применяемых законодательств и норм права;

2. Исходя из задач, структуры и содержания внутреннего контроля, в работе выведены его основные принципы: соответствия, компетентности, добросовестности и честности, рациональности, целесообразности, адекватности оргструктуры, эффективности, плавности, всеобщности, системности, непрерывности, законности, ответственности. Система общих принципов дополнена принципами: единичной ответственности, взаимозаменяемости, регламентации, взаимодействия и координации, подконтрольности, сохранности и объективности.

Применение принципов внутреннего4 контроля в организациях во взаимодействии с принципами бухгалтерского учетами отчетности, с одной стороны, и во взаимодействии с принципами внешнего аудита, с другой, создает предпосылки для совершенствования методического обеспечения внутреннего контроля. Этот вывод важен особенно для понимания сущности контроля и его процедур, осуществляемых в условиях консалтинга.

3. Рассмотрение взаимосвязи процедурных этапов учета с этапами осуществления внутреннего контроля позволяет определить рамочные задачи и компоненты контроля, выбрать методический инструментарий его осуществления для реализации конкретных управленческих задач.

На основе методических особенностей организации традиционных систем внутреннего контроля, используемых в зарубежной и отечественной практике, выделены направления совершенствования внутреннего контроля и сформулированы базовые положения для новой концептуальной модели внутреннего контроля развивающихся производственных систем.

4. Происходящие процессы реструктуризации бизнеса и систем его управления затрагивают интересы собственников, инвесторов, акционеров и иных пользователей\* отчетности. Зарубежные специалисты связывают эти вопросы непосредственно с риском мошенничества, отмечая, например такие факты, что риск мошенничества со стороны руководства бизнесом возрастает в связи с увольнением работников в процессе реструктуризации,реорганизации, ликвидации бизнеса или его отдельных сегментов. Результаты Европейского исследования по вопросам управления рисками мошенничества, проведенного в 2009 году, показали предполагаемое увеличение уровня корпоративного мошенничества в течение следующих нескольких лет во всех странах, включая Россию. Среди факторов, которые в большей степени оказывают влияние на1 этот рост, респонденты, назвали: недостаточное внимание руководствам противодействию мошенничеству и,изменения в бизнесе:

5. Сущность управленческого консалтинга в диссертации обоснована с позиции основных моделей консалтинговых услуг: "врач-пациент", "процессуальный консалтинг", Экспертный консалтинг", "стратегический консалтинг", "организационный консалтинг", "ИТ-консалтинг", содержание которых обусловлено сложившейся инфраструктурой регулирования и саморегулирования консалтинговых услуг.

Разработка концепции и построение модели консалтинга для менеджмента производственных организаций основаны на взаимодействии его с другими видами профессиональных услуг: аудитом, бухгалтерским и управленческим обслуживанием, инжинирингом, тренингом, деловой информацией, рекрутментом, информационными технологиями, инвестиционными услугами, лоббированием. Подход, заложенный в модель такого консалтинга, позволяет совершенствовать менеджмент организаций-клиентов и их системы внутреннего контроля.

Анализ характера клиентов консалтинговых фирм позволил выделить среди наиболее активных организации финансового сектора экономики.

6. В регионах России, где осуществляют работу более 57 процентов всех аудиторских и консалтинговых организаций, ситуация\* со спросом на консалтинговые услуги отличается. Крупные корпоративньге производственные структуры исследуемого Тюменского региона активно используют управленческий консалтинг с целью повышения эффективности своих систем внутреннего контроля (СВК) и внутреннего аудита (СВА), тренингаперсонала, что усиливает необходимость целенаправленной разработки их методического обеспечения. В этой связи в работе даны предложения разработки методического обеспечения по универсальным алгоритмам, включающим последовательное соблюдение ряда этапов для отделов внутреннего контроля (ОВК) и отделов внутреннего аудита (ОВА): планирование деятельности ОВК (ОВА) - инициация (организация) проекта внутреннего контроля (аудиторской услуги) - выполнение проекта (осуществление услуги) -согласование и утверждение управленческих решений по результатам мониторинга выполнения принятых решений.

В диссертации определено место и раскрыто содержание внутреннего контроля в моделях управленческого консалтинга, определены сферы их взаимодействия с целью повышения эффективности и качества управленческих решений и последующего контроляих выполнения.

7. Важность правильного определения зависимости этапов контрольной работы от объема и времени конкретного договора на консультирование. Методика определения такой зависимости разработана и апробирована в практике деятельности консалтинговой фирмы ООО УК "PACTAM". Для реализации контрольных мероприятий (проектов) второго порядка на проектной стадии консалтингового процесса разработаны внутренние стандарты: "Документированная процедура "управление записями"; "Документированная процедура "управление документами".

8. В диссертации разработан алгоритм методики внутреннего контроля, сочетающего формы и методы консалтинга с использованием информационных; технологий. Рассмотренные типы локальных и? интегрированных информационных систем; позволили выявить их взаимосвязь с: системами оперативного управления. Интегрированные: системы и их» использование в моделях производственных систем, их зависимости от типов производства (непрерывного, дискретного (сборочного) и др.); усиливают необходимость выделения приоритетных задач автоматизации участков формирования информации для консалтинга: бюджетирования; доходов и расходов; управления активами и пассивами; управления клиентской базой; управления персоналом; внутреннего контроля и,внутреннего аудита.

9; Методика внутреннего контроля, основанная на процедурах тестирования, расширяет возможности. ее использования в; системе управленческого консалтинга. Выявлены факторы; оказывающие влияние на формирование среды" внутреннего контроля:

- стиль руководства; .•■

- организационная структура; , . распределение полномочий в осуществлении консалтингового процесса; кадровая политика; особенности ведения учетных работ (бухгалтерского, управленческого, налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой), управленческой, налоговой отчетности, а также отчетности, формируемой в соответствии с требованиями МСФО); и др.

Влияние выделенных и обоснованных в работе факторов влечет за собой возможность неадекватной или адекватной оценки риска средств контроля, основанных на тестировании.

10. Методические особенности и характеристика применяемого инструментария в анализе и внутреннем контроле реинжиниринговых бизнес-процессов требуют обоснования целей и принципов инжиниринга, содержание которых позволяет определить их некую производность и взаимосвязь от принципов управленческого консалтинга. Приоритетные бизнес-процессы, от реализации которых повышается эффективность бизнеса, в диссертации предложено анализировать на основе критериев-показателей и их альтернатив.

В качестве инструментария анализа можно рассматривать методы парных сравнений, (структурирования множеств). Выбор таких бизнес-процессов предложено осуществлять в три этапа:

1 - определение параметров ситуации;

2 - оценки процесса; и

3 - применение известного в зарубежной практике метода "электра". Такой подход позволяет: сформировать перечень бизнес-процессов, выделив для каждого из них макропроцессы; определить критериальные показатели, к которым могут быть отнесены: вклад процесса в достижение стратегических целей; про-блемность; затраты; этап жизненного цикла; клиент процесса.

11. Анализ теоретических источников, определяющих бенчмаркинг в качестве наиболее эффективного направления консалтинга, позволил сформулировать основные задачи, которые помогает решать менеджерам бенчмаркинг. Раскрыто содержание внутреннего бенчмаркинга, бенчмаркинга конкурентоспособности, функционального бенчмаркинга, бенчмаркинга процесса Выделены особенности бенчмаркинга, позволяющие расширить сферу его применения для обеспечения эффективности системы "менеджмент качества".

12. Генезис методологии и практики коучинга выполнен на основе зарубежных источников, выделены семь фаз его развития Автором сделана попытка оценить на примере исследуемых организаций реальную отдачу от процесса коучинга, трактуемого в российской действительности как приобретение профессиональных навыков, "чемпионского мышления", выход за пределы возможного, совершенствование коммуникативных навыков и т.д.

Разработанная методика анализа и управления предприятием на основе технологии знаний, по мнению автора, позволяет контролировать систему целенаправленного непрерывного профессионального обучения, потребление финансовых ресурсов на эти цели. Анализ затрат на коучинг предложено выполнять на основе бюджетирования затрат на обучение персонала.

Практические разработки и методическое их обоснование, по мнению автора, будут способствовать совершенствованию консалтинговой деятельности в целом и, как следствие, расширению сферы влияния системы внутреннего контроля исследуемых организаций на качество их менеджмента.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Растамханова, Любовь Николаевна, 2009 год

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

2. Аверчев И.В. Подготовка меладународной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками / Игорь Аверчев. — М.: Вершина, 2008.-680 с.

3. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2008. - 512 е.: ил., табл. + 1. CD.

4. Алан Коуд. Введение в корпоративную стратегию. Университет Шеффилд Халлам, 27 ноября 1993 г. М.: Изд-во О.Аскери, 1993. - 52 с.

5. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 2-е изд., перераб., доп. - М.: Дело и Сервис, 2000.-432 с.

6. Алешникова В.И. Использование услуг профессиональных консультантов: 17-модульная программа для менеджеров "Управление развитием организации". Модуль 12. М.: ИНФРА-М, 1999. - 240 с.

7. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. М.: Омега-Jl, 2004. - 408 с.

8. Англо-русский словарь по экономике и финансам. СПб: Экономическая школа, 1993. - 560 с.

9. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. -464 с.

10. Апчёрч А., Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В.Соколова, И.А.Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

11. Арене Л: Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

12. Аудит / Монтгомери Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б, Хирш. / Пер. с англ. СМ, Бычковой / Под ред. проф. Я.В.Соколова. -М.: Аудит, ЮНРПИ, 1997. 542 с.

13. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И.Подольского. — 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2008. 744 с.

14. Аудит: Учебник / Под ред. М.В.Мельник. М.: Экономиста, 2004. -282 е.: ил.

15. Аудит: Учебник для вузов, издание 2-е, перераб. и дополн. / Под ред. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ, 2000. - 655 с.

16. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. М.: Аудит, 1999. - 391 с.

17. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 240 е.: ил.

18. Белобжетский И.А. Бухгалтерская отчетность и методы ее контроля. -М.: Финансы и статистика, 1985. 272 с.

19. Бенке Р.Л., Холт Р.Н. Полный цикл финансового учета. Практическое пособие. -М.: АО "Виктори", 1993. 119 с.

20. Березин И.С. Краткая история экономического развития. Учебное пособие. М.: Русская Деловая Литература, 1998. - 288 с.

21. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 2002. - 624 с.

22. Бизюкова И.В. Кадры управления: подбор и оценка: учебное пособие.- М.: Экономика, 1998. 150 с.

23. Бланк И.А. Антикризисное финансовое управление предприятием. — К.: Эльга, Ника-Центр, 2006. 672 с. - (Серия "Библиотека финансового менеджмента"; Вып. 10).

24. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т. 1. К.: Ника-Центр, 1999.-592 с.

25. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. К.: Ника-Центр, 1999. - 528 с.

26. Блатов Н.А. Балансоведение. Л.: Экономическое образование, 1930.

27. Блейк Дж., Амат О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / пер. с англ. М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 1997. -400 с.

28. Богатая И.Н. Аудит: Учебное пособие / И.Н.Богатая, Н.Т.Лабынцев, Н.Н.Хахонова. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ОАО "Московские учебники; Ростов н/Д.: Феникс, 2005. -475 с.

29. Большая экономическая энциклопедия. — М.: Эксмо, 2008. — 816 с.

30. Большой экономический словарь. / Под ред. А.Н.Азрилияна. 5-е изд. доп. и перераб. М.: "Институт новой экономики", 2002. - 1280 с.

31. Боумэн К. Основы стратегического менеджмента Пер. с англ. / Под ред. Л.Г.Зайцева, М.И.Соколовой. М.: Банки и Биржи, ЮНИТИ, 1997. - 175 с.

32. Бригхем Ю. Энциклопедия финансового менеджмента. М.: Экономика, 1997. - 669 с.

33. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент: Полный курс: В 2-х т. / с англ., под ред. В.В.Ковалева. СПб.: Экономическая школа,1997. Т.2.-66-669 с.

34. Бригхем Ю.Ф. Энциклопедия финансового менеджмента: Сокр. пер. с англ. / Ред. кол 5-е изд. - М.: РАГС; ОАО "Изд-во "Экономика",1998. 823 с.35,36.