# Система внутрикорпоративного аудита на промышленных предприятиях

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Карпова, Татьяна Евгеньевна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Карпова, Татьяна Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

182

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Карпова, Татьяна Евгеньевна

ВВЕДЕНИЕ.

1. Концепция развития внутрикорпоративного аудита в современных условиях.

1.1 Теоретические основы внутреннего финансового контроля.

1.2 Взаимосвязь и различие внутреннего контроля и внутреннего аудита.

1.3 Корпорация как эффективная форма интеграции в рыночной экономике.

1.4 Экологический аудит - новая функция внутреннего аудита.

2. Организационно - технические аспекты внутрикорпоративного аудита.

2.1 Исследование внутрикорпоративного аудита как важного фактора решения проблемы развития корпоративных отношений в России.

2.2 Аудит консолидированной отчетности и ее финансовый анализ как функция внутрикорпоративного аудита.

2.3 Внутрикорпоративный аудит - функция управления холдингом.

2.4 Организация внутреннего аудита в корпорации.

3. Методические основы внутрикорпоративного аудита.

3.1 Система нормативного регулирования и основные направления деятельности внутрикорпоративного аудита.

3.3. Совершенствование технологии аудита с применением алгоритма проведения аудиторских проверок.

3.3. Разработка организационно-экономической модели управления природоохранной деятельностью корпорации и оценка эффективности экологических мероприятий.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система внутрикорпоративного аудита на промышленных предприятиях"

Актуальность темы исследования. На современном этапе формирования рыночных отношений возрастают требования к повышению эффективности управления производством. Контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является одной из функций управления любого предприятия.

Нормально функционирующий контроль в условиях предпринимательской деятельности способствует согласованию интересов потребителей с эффективным использованием капитала и ресурсов, обеспечивает на определенном отрезке времени сочетание доходов с перспективами устойчивого роста организации, создает условия для осуществления комплексных действий, направленных на достижение различных преимуществ в конкурентной борьбе и решении специфических задач.

Для современного состояния научной разработки проблем контроля характерен дифференцированный подход специалистов к анализу его сущности.

Контроль определяют по-разному: как средство, фактор, форму, элемент, функцию, вид деятельности, систему, обратную связь, условие, регулятор, гарант, явление, институт, метод, правомочие, атрибут и т.д.

Понятие «система внутреннего аудита экономического субъекта» несколько лет назад вызывало замешательство у многих российских аудиторов, не говоря уже о представителях экономических субъектов. Такое понятие трактовалось многими как чуждое явление из западной системы аудита, которое пока неприменимо в национальной аудиторской практике.

Развитие предпринимательства, возникновение новых организационно-правовых форм предприятий и многообразных форм собственности коренным образом повлияли на механизм системы финансового контроля в стране.

Аудит является методом осуществления независимого вневедомственного финансового контроля. Основными субъектами его являются, прежде всего, предприятия и организации негосударственного сектора экономики. Получив широкую хозяйственную самостоятельность, решая вопрос об источниках привлечения финансовых ресурсов и распределении получаемого дохода, хозяйствующие субъекты несут ответственность за законность своей деятельности и достоверное отражение своих финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Они не входят в систему имеющихся в стране министерств и ведомств и по этой причине не охватываются ведомственным контролем.

Современное понятие аудита включает не только проверку достоверности^ финансовой отчетности, но и разработку предложений по улучшению хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и оптимизации прибылей на законной основе.

По нашему мнению особая потребность в создании- отдела внутреннего аудита возникает на крупных предприятиях с различными видами «деятельности, со сложной, разветвленной структурой и большим количеством территориально удаленных филиалов, дочерних и зависимых обществ. В подобных компаниях работа специалистов отдела внутреннего аудита начинается с унификации и стандартизации учетных процессов для целей правильного формирования сводной и (или) консолидированной отчетности. Необходимость проведения работы именно в этом направлении продиктована тем, что работники бухгалтерских служб территориально обособленных структурных подразделений, а также дочерних и зависимых обществ не всегда соблюдают единую методику бухгалтерского учета. В результате отсутствия единого методологического подхода, одни и те же операции отражаются по-разному, что может привести к недостоверности сводной и (или) консолидированной отчетности.

Недостоверность отчетности, в свою очередь, не позволяет руководству оценить реальное финансовое положение компании в целом и правильно определить направления развития.

Специалисты отдела внутреннего аудита могут привлекаться в качестве консультантов и экспертов в случае возникновения разногласий между головной компанией и предприятиями, входящими в ее структуру. Так, у руководства центрального офиса крупной производственной компании возникли сомнения в целесообразности заключения целого ряда сделок ее дочерним предприятием. В качестве экспертов были приглашены специалисты службы внутреннего аудита, которым было поручено оценить экономическую обоснованность и юридическую грамотность заключенных договоров. По итогам работы аудиторы подготовили пояснительную записку по данному вопросу, что помогло избежать финансовых потерь и необоснованных рисков.

Таким образом, в настоящее время актуальным является внедрение в крупных компаниях СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (СВА).

Современная корпорация представляет собой материнскую компанию с сетью дочерних компаний и филиалов с различным юридическим статусом и уровнем самостоятельности.

Корпорации являют собой объединения, акционерные общества и организации в промышленности, коммерции, научно-технических разработках, сбыте, маркетинге и других областях. Целью такого объединения может быть формирование согласованной полигики по специализации и интеграции производств, определению объемов выпуска продукции, разделу сегментов рынка, распределению и объемом инвестиций, кооперации в НИОКР и освоении наукоемких и высокотехнологичных изделий.

На современном этапе любая фирма, компания, корпорация нуждаются в информационно-аналитической поддержке своей деятельности. Необходимость такой поддержки обусловлена:

• отсутствием централизованных информационно-справочных систем типа зарубежных кредитных бюро;

• использованием в конкурентной борьбе невиданных ранее форм и методов противоборства;

• правовой незащищенностью предпринимательских структур в подавляющем большинстве случаев;

• осуществлением руководством предприятий, фирм, финансово-промышленных групп весьма рискованных деловых сделок без надлежащего изучения рынка, партнеров и клиентов;

• непродуманной налоговой политикой.

Перед корпорацией, как наиболее сложным структурным объединением, стоит задача перехода к контрольно - аналитическому обеспечению управления информацией, прогнозированию и обоснованию организационных и экономических решений. В связи с этим, на наш взгляд, формы, организация, методы и техника контроля и аудита должны непрерывно развиваться и совершенствоваться с тем, чтобы постоянно и полно соответствовать изменившимся хозяйственнымусловиям. Необходимо минимизировать ошибки в управлении предприятием, а также в условиях постоянно ухудшающейся экологической обстановки расширять формы и методы внутреннего аудита с учетом новых перспектив.

Именно этим определяется актуальность проблемы и темы настоящего диссертационного исследования.

При этом разные авторы по-разному определяют функциональное место СБА в системе корпоративного управления и соответствующий состав функций: от задач "повышения стоимости компании" до "консультирования и проведения специальных расследований".

В общем виде цели, задачи и содержание внутреннего аудита изучаются в трудах многих отечественных ученых-экономистов Андреева В.Д., Васильевой Н. В., Голощапова Н.А., Сотниковой JI. В., Шеремет А. Д., Суйц В. П., Шохина С. О., и других, и зарубежных - Адаме Р., Арене А., Лобек Дж., Робертсон Дж., и других.

Но разработка системы внутреннего аудита корпорации не проработана достаточно, что и заставило ■ автора заняться проблемой создания службы внутреннего аудита в корпорациях и провести настоящее исследование.

В данном исследовании автора заинтересовала и» проблема^ внутрикорпоративного экологического аудита.

В наиболее известных и обстоятельных работах по вопросам экологического аудита научно-исследовательского Центра "Экобезопасность", С.В. Макарова, Н.Б. Шагаровой, Н.Н Лукьянчикова, И.М. Потравного практически не обсуждаются вопросы правового регулирования экологического аудирования как вида предпринимательской деятельности. Хотя некоторыми» специалистами и отмечается роль экологического аудирования на рынке экологоориентированных работ и услуг - установления юридической значимости заключений по результатам экологического аудита\* нет. Нет и определения крупных потребителей, заинтересованных в проведении экологического аудита, роли экологического аудита предприятия как инструмента повышения его инвестиционной привлекательности и снижения риска инвестора, что чрезвычайно актуально для предприятий в рыночных условиях. Что касается экологоориентированного аудита внутрикорпоративных систем, то эта область на настоящий момент не достаточно проработана.

Целью диссертационного исследования является совершенствование научно-обоснованного методического подхода к организации внутрикорпоративного аудита, обеспечивающего повышение эффективности финансового контроля на промышленном предприятии. ,

В соответствии с целью диссертационной работы поставлены и решены следующие задачи:

• определить тенденции развития финансового контроля в современных условиях;

• проанализировать организационно-технические аспекты внутрикорпоративного аудита;

• разработать теоретико - методические рекомендации по совершенствованию контроля финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий посредством организации внутрикорпоративного аудита;

• разработать методические рекомендации по аудиту консолидирования и элиминирования взаимных расчетов и кредитов предприятий, входящих в корпорацию;

• разработать методические рекомендации по внедрению внутрикорпоративного аудита как системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности, повышению прибыли и финансовой устойчивости и предупреждению мошенничества;

• предложить организационно-экономическую модель управления с внедрением системы внутрикорпоративного экологического аудита.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность промышленных предприятий, раскрывающая сущность и методологию внутреннего контроля и аудита.

Предметом исследования является внутрикорпоративный аудит на промышленных предприятиях.

Теоретической и методологической основой исследования явились международные и отечественные стандарты внешнего и внутреннего аудита и сопутствующих работ; директивы Европейского экономического сообщества, законодательные, нормативно-правовые акты и положения; труды отечественных и зарубежных ученых по организационно-экономическим проблемам аудита.

Фактической базой исследования послужили данные Государственного комитета по статистике РФ; материалы, опубликованные в периодической печати; материалы, полученные автором при исследовании рынка аудиторских услуг, экономические показатели деятельности промышленных предприятий.

Научная новизна исследования заключается в разработке научно обоснованного методического подхода к проведению внутреннего аудита корпорации, основанного на развитии теоретических и научных принципов организации службы внутреннего аудита с выделением принципиально новой функции - функции экологического аудита с целью повышения эффективности функционирования промышленных предприятий.

Научная новизна подтверждена' следующими научными положениями, выносимыми на защиту:

• обобщены тенденции развития финансового контроля в современных условиях и теоретически обоснованы значение и необходимость внедрения системы внутреннего аудита на предприятиях корпоративного типа, как системного анализа деятельности и управления деятельностью, анализа с точки зрения усиления регулирующей роли аудита с целью укрепления взаимосвязей между производственными, технологическими и экономическими службами корпорации (п. 2.5 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• теоретически обоснована необходимость включения вопросов экологии в существующую систему контроля и управления через формирование интегрированной системы качества, согласования целей охраны окружающей среды с целями качества и стратегическими целями всего предприятия (п. 2.5 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• предложены методические рекомендации по проведению внутреннего аудита консолидирования и элиминирования взаимных расчетов и кредитов предприятий, входящих в корпорацию (п. 2.4 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• разработан алгоритм проведения внутреннего аудита корпораций на основе системно-ориентированного подхода, обеспечивающий эффективность, организации и проведения проверок на промышленных предприятиях (п. 2.5 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

• предложены методические рекомендации по проведению внутрикорпоративного экологического аудита, на основе разработанной организационной структуры и методики определения экономической эффективности планируемых природоохранных мероприятий (п. 2.4 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Практическое значение диссертационного исследования заключается в том, что разработанная методическая система внутрикорпоративного аудита, базирующаяся в том числе на авторских разработках, позволяет руководителям промышленных предприятий, а также органам государственного управления экономикой создавать условия эффективного управления многопрофильными предприятиями.

Личный вклад автора в выполненное диссертационное исследование заключается в апробации и научном обосновании необходимости и возможности внедрения в практику внутрикорпоративного аудита экологического контроля, как функции жизненно необходимой для выживаемости общества

Выводы, положения и рекомендации, изложенные в диссертации и носящие теоретический характер, могут использоваться отдельными исследователями и научными организациями в научно-исследовательской деятельности и учебном процессе.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования.

Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на Всероссийской научно-технической конференции «Информационные технологии и модели в решении современных проблем экологии» (Тула, 2002); Международном конгрессе «Современные технологии в промышленности строительных материалов и стройиндустрии» (Белгород, 2003); межрегиональной (с международным участием) научно-практической конференции «Самоорганизация, субординация и управление в природе, обществе и экономике» (Новомосковск, 2004); Областная научно-практическая конференция «Современные проблемы экологии и рационального природопользования в Тульской области» (Тула, 2004).

Публикации. По результатам, выполненного диссертационного исследования опубликовано 6 научных работ, общим объемом 2,38 п.л. из них авторских 1,63 п.л.

Объем И( структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 144 наименования, приложений. Общий объем работы составляет 151 страниц машинописного текста, в том числе 10 таблиц и 13 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Карпова, Татьяна Евгеньевна

Заключение

С возникновением рыночной конкуренции перед российскими промышленными предприятиями встает задача структурной перестройки системы корпоративного управления в целях обеспечения конкурентоспособности, эффективного функционирования и развития организации в перманентно меняющихся условиях хозяйствования.

Теоретические оценки финансовой деятельности корпораций претерпели в последнее время значительные изменения как из-за постепенного изменения взглядов на способы реализации их целей, так и из-за того, что произошли перемены в области изучения финансовых проблем и методов их решения.

Изначально исследования касались в основном одного аспекта -привлечения на самых выгодных условиях финансовых средств, в которых нуждаются корпорации в любой момент времени. Позже на первый план вышли проблемы нехватки ликвидности, связанные с излишками накопленных товарно-материальных запасов, недостаточностью средств для осуществления самых неотложных выплат (часто по межгосударственным договорам), поскольку сбыт товаров, обеспечивающий один из естественных источников финансирования, резко сократился (кроме нефти). Также возникла необходимость в изучении причин и последствий экономического спада в плане ликвидации обанкротившихся предприятий, отсрочки платежей и т.д.

К настоящему времени суть финансовых проблем существенно изменилась, и была осознана необходимость новых подходов к финансовому анализу с помощью улучшения системы управления корпорацией путем развития внутрикорпоративного аудита.

Одним из главных элементов системы управления организацией является система внутреннего контроля (СВК). В настоящее время внутренний внутрихозяйственный) контроль в российских организациях приобретает характер основы, присутствующей на всех уровнях управления, и обеспечивает оптимальный ход процесса управления на всех других его стадиях (планирование, организация и регулирование, учет, анализ).

Атмосферу внутрикорпоративного контроля определяют: управленческая философия и стиль работы руководителей организации -отношение управляющих к коммерческим рискам, адекватное понимание ими роли внутреннего контроля в управлении организацией, конкретные действия в плане организации СВК и ее совершенствования, статус отдела внутреннего аудита в корпорации, т.е. положение в оргструктуре этого важного координационного центра ответственности; принятый организацией курс действий (ее ориентиры), цели и стратегии; виды и масштаб деятельности корпорации; соответствие оргструктуры размерам и степени сложности организации; регламентация взаимоотношений между звеньями корпорации, сотрудниками, наличие кодекса поведения; определение и документальное закрепление процедур контроля; определение и документальное закрепление полномочий и ответственности сотрудников; методы доведенияустановленных правил до сотрудников; изучение руководителями соответствующего уровня выявленных в результате контроля отклонений, а также своевременность принятия ими решений по данным отклонениям; налаженность системы коммуникаций и системы информационного обеспечения управления; налаженность систем управленческого (внутреннего) учета, бюджетирования, бизнес-планирования и подготовки финансовой отчетности для внешних и внутренних пользователей; адекватность системы документации и документооборота корпорации ее размерам и структуре; рациональность кадровой политики (механизмов управления персоналом); конфликтность в коллективах; мотивация трудовой деятельности, профессиональная подготовка, интеллектуальный уровень, наклонности, личностные качества, этические принципы, а также физические, психические, половые и возрастные характеристики работников корпорации; внешние влияния - уровень развития экономики, налоговая политика государства, рыночные условия и т.д.; соблюдение действующего законодательства и работа с внешними органами контроля.

В связи с тем, что промышленные корпорации являются основными загрязнителями окружающей среды, нами в настоящей диссертации уделено внимание экологическому контролю и, к большому сожалению, в результате масштабного изучения этого вопроса отмечено, что:

1. Принцип экологической сертификации, хотя и присутствует в законодательстве РФ, на практике почти не применяется, в основном из-за отсутствия соответствующих методик;

2. Принцип, экологического аудита и соответствующие методики в законодательстве РФ отсутствуют;

3. Определение отходов в законодательстве РФ не является достаточно подробным;

4. Косвенные инструменты и стимулы охраны окружающей среды (налоговые и прочие финансовые стимулы для предприятий) нуждаются в дальнейшей разработке;

5. Нормативные положения по секторам и сферам экологического контроля разработаны в недостаточной степени;

6. Распределение полномочий в области контроля за охраной окружающей среды между федеральным и региональными уровнями власти, а также между различными государственными органами одного уровня не является достаточно четким. Координация между различными органами власти нуждается в улучшении;

7. Правила и нормы, установленные в нормативных документах по охране окружающей среды РФ, зачастую неприменимы на практике, а соответствующие санкции нередко не выполняются или выполняются не в полной мере;

8. В законодательстве РФ отсутствуют специальные нормативные положения по оказанию государственной помощи на цели охраны окружающей среды;

9. Не наблюдается сотрудничество органов экологического контроля с негосударственными экологическими организациями.

В связи со всем этим нами предложено ввести в функции внутрикорпоративного контроля экологический аудит. В диссертации разработаны виды таких проверок.

В рамках холдинговой компании выделяется инновационно-ориентированная структурная единица (отдел внутреннего аудита), занимающаяся непосредственно разработкой, апробацией нового для нее вида внутреннего аудита (экологического) в соответствии с требованиями законодательства. Эта служба дает оценку ущерба, наносимого предприятием окружающей среде и детализацию этой оценки по видам продукции и технологическим переделам.

Совместно с конструкторскими и технологическими службами крупные корпорации в силах просчитать и ввести в действие новые способы и средства очистки промышленных отходов, что с течением времени может окупиться, т. к. уменьшатся платежи за загрязнение окружающей среды. В уставе корпорации должно быть зафиксировано, что инновационные разработки - основной вид ее деятельности. В случае принятия руководством компании решения о передаче (продаже) разработок технико-экономическая документация передается (продается) другому предприятию, первое - входящему в структуру корпорации, второе - другим предприятиям отрасли.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Карпова, Татьяна Евгеньевна, 2004 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.

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

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

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

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

7. Федеральный Закон РФ от 24.06.1998г. № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»

8. Федеральный Закон РФ от 10.01.2003г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»

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

10. Указ Президента РФ от 22.12.93 №2263. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации. "Российская газета" от 29.12.93.

11. Положения по бухгалтерскому учету (1-18).

12. Постановление Правительства России от 06.05.94г. №482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в РФ".

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

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

15. Приказ Госкомэкологии от 16.07.98 №436 "О проведении практических работ по введению экологического аудирования в Российской Федерации".

16. Стандарты ГОСТ Р серии ИСО: 14001-98, 14004-98, 14010-98, 1401198, 14012-98, 14020-99, 14040-99, 14050-99 и др. М.: Госстандарт, 1998-2000.

17. Методические указания по разработке проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, утв. МПР РФ, № 115 от 11.03.2002г.

18. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 1 от 11 июля 2000 г.

19. Национальный план действий по охране окружающей среды Российской Федерации. М.: Государственный комитет Российской Федерации по охране окружающей среды, 1999. - С. 37.

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 5 от 25 августа 1999 г.

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Внутрифирменный контроль качества аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4от15июля1998 г.

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 3 от27 апреля 1999 г.

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации), протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Образование аудитора». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2от22января 1998 г.

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

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

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

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

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

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит в условиях компьютерной обработки данных".

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры".

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

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

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

35. MCA N 600 "Using the Work of Another Auditor" ("Использование работы другого аудитора").

36. MCA N 610 "Considering the Work of Internal Auditing" ("Учет работы внутреннего аудита").

37. MCA N 620 "Using the Work of an Expert" ("Использование работы эксперта").

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

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

40. Ананькина Е.А., Данилочкин С.В., Дангаючкина Н.Г. и др. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1999.С 6-11.

41. Андреев В.Д. Внутренний аудит. Финансы и статистика. М. 2003г.

42. Андреев В.Д. Практический аудит: справочное пособие. М.: Экономика, 1994.-3 66с.

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

44. Арене А., Лобек Дж. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560с.

45. Аудит: Учебник для вузов /В.И.Подольский, А.А. Савин, JI.B. Сотникова и др.; Под ред.проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004. - 583 с.

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

47. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учеб. пособие /Под ред.Г. Б. Полисюк, Г. И. Кузьмина, Г. И. Суханова. — М.: Экзамен,2001.

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

49. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору. В 2-х ч. М.: Филинъ,2001. -472 с.

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

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

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

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

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

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

56. Богомолов А. М., Голощапов Н. А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 2000г.-192с.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

72. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля. // Бухгалтерский учет. 1999.-№ 1.

73. Газарян А.В. Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности, связанной с определенной степенью риска. // Бухгалтерский учет. -2001.-№19.

74. Газарян А.В. Методы аудиторской выборки. // Бухгалтерский учет. -2000.-№ 15.

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

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

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

78. Гальперин С.Б., Дороднева М.В., Минин Ю.В., Пухова Е.В. Экономическое обоснование и оценка эффективности проектов создания корпоративных структур; Под науч. ред. С.Б. Гальперина М. : Институт микроэкономики : Новый век, 2001.

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

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

81. Горбунов А.Р. Дочерние компании. Филиалы. Холдинги : Орг. структуры. Консолидированный баланс. Налоговое планирование М. :Изд. центр "Анкил", 1997.

82. Гугцайт Е.М. Вероятностно-статистические методы в аудите. //Бухгалтерский учет. 1998. - № 7.

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

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

85. Данилевский Ю.А. Общий аудит. Аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 144с.

86. Данилевский Ю.А. Практический аудит. М.: Финансовая газета, 1994.

87. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. Пособие. 2-е изд., перераб. И доп. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

88. Данилевский Ю.А. Внутренний контроль на предприятии. // Финансовая газета. 1997.-№ 19.

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

90. Донцова JL В., Никифорова Н. А. Анализ бухгалтерской отчетности.-М.-ДИС, 1998.

91. Ефимова О. В. Финансовый анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2002.

92. Игнатущенко Н., Беляев А., Изотова Е. Оценка финансового состояния клиента при подготовке аудиторского заключения.// Аудитор. 1998. - № 10. -С. 33-39.

93. Игнатущенко Н., Беляев А., Изотова Е Система аудиторского контроля //Аудитор. 2000. -Мб.- С. 12-15.

94. Каталог экологических новостей и сайтов www.battery.ru

95. Ковалева О. В., Константинов Ю. П. Аудит: Учеб. пособие. М.: ПРИОР, 2003.-320с.

96. Коммерсант № 58 от 8 апреля 1999 г.

97. Косачев Ю.В. Исследование экономической эффективности вертикально интегрированных структур. М. : Вычисл. центр им. А.А. Дородницына РАН (ВЦ РАН), 2002.

98. Мажайский Ю.А., Дорохина О.Е., Экологический аудит в системе управления и сертификации.// Экологический вестник России.- № 1 2, "ЭВР", 2004 г.

99. Макальская А. К. Внутренний аудит: Учебно-практ. пособие. М.: Дело и Сервис, 2002.

100. Макаров С.В. Экологический мониторинг/Современные инструменты экологического регулирования. М.: Эколайн, 1998.

101. Макаров С.В., Шагарова Л.Б. Под ред. Проф. А.Ф. Порядина. Экологическое аудирование промышленных производств. — М.: НУМЦ Госкомэкологии, 1997.

102. Маренков H.JI. и др. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм. М.: Эдиторал УРСС, 2001.

103. Методические и нормативно-аналитические основы экологического аудирования в Российской Федерации. Учебное пособие по экологическому аудированию, ч.1. — М.: Тройка, 1998

104. Нестеренко Е.Г. Организационно-экономические основы формирования и функционирования ФПГ. Самара :Самар. гос. экон. акад., 1996.

105. Никонова Т. В., Сухарев С. А. Управленческий аудит / Под ред. проф. Ю. Г. Одегова. М.: Экзамен, 2002.

106. Нитецкий В. В., ГавриловА. А. Финансовый анализ в аудите: Теория и практика: Учеб. пособие. М.: Дело, 2001.

107. Общие требования к центрам по обучению специалистов в области экологического аудита в системе Госкомэкологии России и порядок их аккредитации. Утверждено Председателем Госкомэкологии России 31 мая 1999 года № 01-22/24-154.

108. Орехов С. А. Диверсифицированные корпоративные объединения: проблемы статистического анализа. -М.: Буквица, 2001.

109. Палазник А. Н. Реализация холдинговых отношений в экономике России. Под ред. В.В. Герасимовой. Саратов :Поволж. акад. гос. службы им. П. А. Столыпина 2001

110. Папенов К.В. Экономика и природопользование — М.: Изд-во МГУ, 1997. —240 с.

111. Пахомова Н.В., Эндрес А., Рихтер К. Экологический менеджмент.-СПб.: Питер, 2003. 544 с.

112. Пашков Е.В., Фомин Г.С., Красный Д.В. Международные стандарты ИСО 14000. Основы экологического управления. — М.: ИПК Изд-ва стандартов, 1997.

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

114. Потапов А.И. Научно-методические принципы аудита качества и экологического аудита: Научно-методическое пособие. СПб.: СЗТУ, 2002,- 198с.

115. Потапов А.И., Воробьев В.Н., Карлин JI.H., Музалевский А.А. Мониторинг, контроль, и управление качеством окружающей среды. Научное и учебно-методическое справочное пособие. Часть 2. Экологический контроль — СПб.: СЗТУ, 2003.-551 с.

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

117. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль. М.: ИД ФБК-Пресс, 2002.

118. Романов А.И., Подольский В.И., СотниковаЛ.В. Изучение курса"Внутренний контроль и аудит".//Бухгалтерский учет.- 2000. № 13.

119. Ришар Жак. Аудит и анализ хозяйственной деятельности. М.: Юнити, 1997.-356 с.

120. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности. — 4-е изд., перераб. и доп. — Минск: Новое знание, 2000.

121. Сайт Государственной службы охраны окружающей природной среды www.eco-net.ru

122. Сайт Экологической аудиторской палаты www.ecopalata.ru

123. Сайт «Экологическое законодательство» cci.glasnet.ru/mc/legis

124. Серов Г. П. Экологический аудит. Учебно-практическое пособие. М.: Экзамен, 1999. 448 с.

125. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит: Учебник М.: Финстатинформ, 2000.-23 9с.

126. Управленческий учет: Учеб. пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999.

127. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга.- М.: Финансы и статистика, 1997.

128. Чернышев А. В. О некоторых проблемах управления многопрофильной корпорацией в современных рыночных отношениях. М. :Рип-холдинг, 1997.

129. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. -М.: Инфра-М, 2001.-352с.

130. Шохин С. О., Воронина JL И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России: Науч.-метод, пособие. М., 1997.

131. Экологический учет для предприятий / Конференция ООН по торговле и развитию // Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1997. 200 с.

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

133. Якутии Ю. В. Интегрированные корпоративные структуры: развитие и эффективность. М.: Экономическая газета, 1999, - 368 с.

134. Bregman, J.I., Kelley, С., Melchor, J.R. (1996). The environmental compliance handbook.

135. Government auditing standards/ US General accounting office. Comptroller general of The US-Wash.: Gov.print. oft; 1994. 106p.

136. ICC Business Charter for Sustainable development. Principles of Environmental Management (1991). ICC. Rotterdam.

137. Our common future/World Comission on Environment and Development. -Oxford, New York: Oxford University Press, 1987.

138. Silent revolution: Dutch industry and the Dutch Government are working together for a better environment (1998). Ministry for Housing, Spatial Planning and the Environment.

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

140. The eco-management and audit scheme: a practical guide/ by Ruth Hillary (1993). Technical Communications Publishing.