Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля в системе управления предприятием

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Максимов, Кирилл Владимирович  
  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Максимов, Кирилл Владимирович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Казань

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

205

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Максимов, Кирилл Владимирович

Введение.

Глава 1 .Теоретические основы внутреннего контроля в системе управления предприятием.

1Л .Концептуальные основы внутреннего контроля: сущность, системно-структурные характеристики, цели, задачи, методы и объекты исследования. 9 1 ^.Законодательные основы использования бхгалтерского учета для организации внутреннего контроля.

1.3 .Процедуры и методы внутреннего контроля как составная часть системы управления предприятием.

Глава 2.Анализ состояния и возможности совершенствования учетно-аналитичского обеспечения внутреннего контроля в системе управления предприятием.

2.1 .Методология функционирвания существующих систем внутреннего контроля

2.2.Тестирование учетно-аналитического обепечения эффективности эффективности внутреннего контроля.

2.3. Основые направления совершенствования систем внутреннего контроля на предприятии.

Глава 3.Организация внутреннего контроля с использованием данных бухгалтерского учета и отчетности в системе управления нефтехимическим предприятием.

3.1.Выявление существенных компонентов финансовой отчетности и бизнеспроцессов, подлежащих контролю.

3.2.0рганизация внутреннего контроля на предприятиях нефтехимического комплекса с использованием данных учета и отчетности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля в системе управления предприятием"

Актуальность темы исследования. Множество компаний во всем мире страдает от неэффективного использования разного рода ресурсов - трудовых, финансовых, материальных, от недостатка необходимой информации для принятия правильных решений, допущения возможностей непреднамеренного и преднамеренного искажения отчетности, случаев прямого мошенничества со стороны персонала и управляющих. Подобных проблем можно избежать путем создания внутри самих компаний эффективной системы внутреннего контроля. Роль и значимость внутреннего контроля определяется тем, что хозяйственная деятельность в компании происходит в рамках двух систем. Одна -это операционная (организационная) система, построенная для достижения заданных целей. Другая система - это система контроля, пронизывающая операционную систему. В общем виде она состоит из политики, процедур, правил, инструкций, бюджетов, системы учета и отчетности. Эта система направлена, в конечном итоге, на создание необходимых предпосылок и повышение вероятности того, что компания в целом и менеджеры в частности достигнут поставленные цели.

Как система контроля деятельности предприятия понятие внутреннего контроля сформировалось к началу XX столетия в виде совокупности трех элементов: разделение полномочий, ротация персонала, использование и анализ учетных данных и записей. Позже функции внутреннего контроля значительно расширились, преобразовавшись в организацию и координирование действий, направленных на обеспечение сохранности активов, проверку надежности учетной информации, повышение эффективности операций, следование предписанной политике и процедурам компании. Эволюционируя и расширяя сферу своего приложения, внутренний контроль к концу XX века превратился в инструмент контроля над рисками, где его функции тесно переплетаются с функцией управления рисками риск-менеджментом компаний. При этом менеджеры должны, во-первых, сформулировать цели и определить задачи компании (отдельныхподразделений), построить соответствующую этому структуру управления компанией и, во-вторых, обеспечить функционирование эффективной системы документирования и отчетности, разделения полномочий, авторизации и мониторинга для достижения поставленных целей и решения поставленных задач.

Таким образом, в ходе эволюции, новые функции вывели понятие внутреннего контроля за рамки круга вопросов, относящихся к обычному бухгалтерскому учету. Внутренний контроль становится процессом, направленным на достижение целей компании, и являющийся результатом действий менеджмента по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений. Вместе с тем важнейшая роль бухгалтерского учета в функционировании системы внутреннего контроля не только сохранилась, но и возросла.

Содержание внутреннего контроля с точки зрения его бухгалтерского понимания можно определить следующим образом: внутренний контроль есть структура, политика, правила, процедуры по обеспечению сохранности и эффективному использованию активов предприятия и надежности бухгалтерских записей, что дает достаточную уверенность в том, что:

• транзакции как учетные записи должным образом авторизованы;

• транзакции своевременно и точно отражают в отчетности в соответствии со стандартами учета;

• доступ к активам компании осуществляется на основании соответствующей авторизации;

• физическое наличие активов периодически сверяется с бухгалтерскими записями.

Степень разработанности темы исследования. При подготовке диссертации автор использовал исследования зарубежных и отечественных ученых, проанализировавших отдельные аспекты данной темы. Процессы формирования информационного общества и соответствующего типа экономики исследуются в работах зарубежных философов и экономистов: Д. Белла, Дж. Гэлбрейта, П. Дракера, К. Кларка, Ф. Махлупа, Н. Мейера, С. Пирсона, У. Ростоу и отечественных ученых Ю.Н. Васильчука, Т.П. Ворониной, С.А. Дятлова,

A.Б. Курицкого, Н.П.Кузнецовой, В.И. Марцинкевича, А.Г. Мовсесяна, P.M. Нижегородцева, Т.П. Николаевой, B.JI. Тамбовцева, Ю.В. Яковца и др.

Большой вклад в отечественную науку о контроле внесли такие видные ученые как: И.А. Белобжецкий, В.В. Бурцев, Н.Т. Белуха, Б.И. Валуев, Ю.А. Данилевский, Е.А. Кочерин, Н.А. Релизов, В.П. Суйц, С.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет.

Проблемы исследования контрольной среды предприятий тесно связаны с практикой их хозяйствования в условиях смешанной экономики. Этому аспекту посвящены работы таких видных ученых, как А.И. Амоше, Н.Г. Чума-ченко, Л.И. Абалкина, А.Н. Алымова, С.С. Аптекаря и др.

Исследованию теоретических проблем, связанных с контрольной средой предприятия, развития теорий и важнейших аспектов аудита и контроля посвящены научные труды многих как отечественных, так и зарубежных авторов. В их числе А. Файоль, Э.А. Арене, Дж. К. Лоббек, Р. Адаме, Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М., Р. Додж, О'Рейлли, М.Б. Хирш, Д.Р. Кермайкл, М. Бенис, Дж. Робертсон, С.М. Шапигузов, В.П. Суйц, В.Д. Андреев, А.Н. Ахметбеков, Т.А. Дубровина, О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов, В.И. Подольский и др.

Рассматриваемые в данном диссертационном исследовании проблемы внутреннего контроля нашли свое отражение в трудах российских ученых-экономистов: Бакаева А.С., Безруких Б.С., Гарифуллина К.М., Ивашкевича

B.Б., Куликовой Л.И, Кутера М.И., Мизиковского О.А., Мироновой О.А., Палия В.Ф., Соколова Я.В. и зарубежных экономистов: Бетге Й., Ван Брнда, Ван-дер Вилла Р., Колдуэлла Д., Нидлза Б., Хендриксена и др.

Вместе с тем, несмотря на большое количество публикаций и внимание ученых к исследованию проблем бухгалтерского и управленческого учета, внутренний контроль в системе управления предприятием, отдельные теоретические и практические вопросы внутреннего контроля и аудита остаются нерешенными, в том числе и с учетных позиций. При всей значимости зарубежных и отечественных исследований различных аспектов выдвигаемой проблемы экономическая наука и практика испытывает недостаток в комплексных научно-практических разработках, освещающих многочисленные аспекты внутреннего контроля и аудита с учетом современной российской специфики. Это и определило выбор темы и основные направления диссертационного исследования.

Цель н задачи диссертационного исследования. Целью исследования является разработка теоретических и методических положений по внутреннему контролю и анализу в системе финансового управления компанией.

Для достижения поставленной цели нами были определены следующие задачи:

-исследовать эволюцию современного понятия внутренний контроль в системе финансового управления предприятием;

-обосновать роль внутреннего контроля в системе финансового управления и охарактеризовать современные подходы к его организации;

-оценить развитие существующих методик внутреннего контроля в экономике предприятий и роли бухгалтерского учета в его осуществлении;

-разработать и обосновать основные направления качественного улучшения содержания финансовой и внутренней управленческой отчетности для принятия и контроля исполнения управленческих решений;

-провести анализ состояния внутреннего контроля в крупных компаниях нефтегазохимического комплекса с целью разработки стратегической карты согласованной со стратегией предприятия;

-обосновать методику разработки и оценки ключевых индикаторов (показателей) портфеля информационного капитала предприятия, как наиболее ценного актива предприятия.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования выбраны существующие системы внутреннего контроля и аудита нефтегазохимического комплекса Республики Татарстан, а также передовой международный опыт крупных корпораций и компаний. Одним из объектов исследования выбрана практика бухгалтерского и управленческого учета ОАО «Нижекамскнефтехим»- одного из крупнейших предприятий этой отрасли в России. Элементы внутреннего контроля на данном предприятии, в части бухгалтерского учета и рекомендации по результатам выполненного диссертационного исследования, на наш взгляд будут способствовать повышению эффективности управления не только нефтехимическими.предприятиями, но и организациями других отраслей промышленности.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых, в которых рассматриваются отдельные вопросы теории и практики внутреннего контроля и аудита в компаниях и крупных корпорациях. При написании работы были использованы отечественные и международные нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета, аудита, внутреннего контроля, налогообложения, государственной статистики.

В процессе исследования применялись общенаучные методы познания социально-экономических явлений и процессов: логический, аналитический методы, классификация, системный и комплексный подходы.

Научная новизна исследования заключается и теоретическом обобщении передового международного опыта и разработке методических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля в системе финансового управления крупным предприятием.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в следующем:

-Обосновано, что внутренний контроль является дополнительным фактором, способствующим лучшей организации бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях.

-Обоснована необходимость разработки внутренних стандартов (правил) предприятия и предложен авторский вариант последовательности процедур внутреннего контроля с использованием данных бухгалтерского учета.

-Предложена концепция стратегических карт как информационного инструмента корпоративного управления на основе внутреннего контроля.

-Сформулированы новые требования к системе внутреннего контроля достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия в соответствии с международными стандартами.

-Выявлены существенные компоненты финансовой отчетности и бизнес-процессов для тестирования финансовой отчетности, определения критических областей деятельности предприятия.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическое значение и практическая значимость работы состоит в разработке системы финансового управления предприятием, построенным на современных методах и подходах к управлению финансовыми и нефинансовыми показателями развития предприятия и направленных на совершенствование бухгалтерского учета и финансового анализа на современном этапе развития рыночных отношений.

Практическое значение работы заключается в возможности использования разработанных автором методик для принятия эффективных управленческих решений в реальных условиях хозяйствования.

Апробация результатов. Результаты работы апробированы на предприятиях нефтехимического комплекса Республики Татарстан. Основные положения диссертационной работы докладывались и обсуждались на межвузовских научно-практических конференциях. Результаты исследования опубликованы в 6 работах объемом 1,2 п.л.

Структура работы. Диссертация состоит из ведения, трех глав, заключения, библиографического списка литературы и трех приложений. Работа иллюстрирована 12 рисунками и. 11 таблицами.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Максимов, Кирилл Владимирович

Выводы

Обзор проблем выявленных по результатам тестирования и анализа процесса снабжения на нефтехимических предприятиях Республики Татарстан позволил выявить следующие недостатки системы внутренних контролей процесса «Снабжение»:

1) В рамках действующей системы бухгалтерского и складского учета существует риск:

• Потери учетных данных при поступлении сырья на складе и бухгалтерской информации. Экспериментальным путем установлено, что любой из приемщиков имеет право доступа к внесению исправлений и удалению данных о поставке. Процесс обнаружения несанкционированного исправления или удаления данных очень затруднителен. Возможным путем исправления может служить процесс ведения файла журнала операций на сервере, с регистрацией типа выполненной операции и номера рабочей станции, с которой была осуществлена операция.

• Неверного отнесения операций по движению сырья на счета учета, поскольку процесс разнесения операций по движению сырья на определенный счет, субсчет бухгалтерского учета производиться вручную. Для минимизации вероятности неверной классификации операции по движению сырья и материалов необходимо создать и периодически обновлять закрытый справочник видов сырья в электронном виде с привязкой к субсчетам счета 10.

2) Существует риск отсутствия договора материальной ответственности с сотрудниками, фактически являющимися материально ответственными лицами. В должностных инструкциях старшего аппаратчика цеха не прописано о его обязанностях по подготовке и отправлению информации о вновь прибывшем работнике в бухгалтерию, сотрудники которой подготавливают договора материальной ответственности. Необходимо наделить отдел кадров НКШ ответственностью по заключению договоров материальной ответственности.

3) Существует риск признания результатов инвентаризации недействительными и/или недостоверными. Приказ о создании рабочей группы, подготовленный в отделе учета производственных запасов не переделывается, даже при условии изменения состава рабочей группы. Ответственный бухгалтер при донесении информации об участии в инвентаризации членов рабочей группы на дату проведения инвентаризации должен удостовериться в фактическом присутствии всех членов рабочих инвентаризационных групп. При изменении состава группы внести изменения в приказ.

4) Данные об остатках, полученные в результате инвентаризации, не соответствуют фактическим остаткам:

• У склада ответственного хранения и собственного сырья, где только одно материально ответственное лицо, высокий риск подтасовок и махинаций. Руководству НКШ необходимо обеспечить раздельное складирование сырья находящегося на ответственном хранении и собственного сырья, материльно-ответственные лица на складах собственного сырья и складах ответственного хранения, на которых храниться идентичная продукция должны быть разные.

• Сырье, находящееся на ответственном хранении и собственное сырье, хранятся на одних и тех же складах, кроме того, инвентаризация сырья находящегося на ответственном хранении проходит параллельно с инвентаризацией сырья, находящегося в собственности НКШ. Руководство НКШ необходимо обеспечить раздельное складирование сырья находящегося на ответственном хранении и собственного сырья.

143

Заключение

Развитие информационной экономики, информационно-коммуникационных технологий, появление всемирной сети Интернет привели к возникновению инновационных методов управления, контроля, риск-менеджмента в хозяйствующих единицах, одновременно с сохранением роли государственного регулирования и саморегулирования на уровне предприятия и отрасли. Современные условия хозяйствования характеризуются увеличением числа пользователей отчетной и текущей экономической информацией на внешнем (кредиторы, инвесторы, крупные деловые партнеры, государство) и на внутрихозяйственном (собственники, администрация, отделы и службы экономического субъекта) уровнях. Усложняется оценка деятельности предприятия и эффективности его управления, динамичным изменением бизнес среды, появлением новых рисков. Возникает первостепенная необходимость в разработке научно-обоснованной, адекватной информационной экономике теории контроля и внутреннего аудита как концептуальной базы функционирования предприятия и оценки его деятельности. Одновременно формирование систем контроля и соответствующего ей аудита на предприятии диктуется необходимостью проверки финансово-экономических результатов деятельности, а также требованиями внутренней и внешней среды компании. Особое значение и свою специфику приобретают процессы формирования и функционирования систем внутреннего контроля и аудита для стран, находящихся на этапе перехода к рыночным отношениям. К этим странам относится и Россия, где аудит, как составная часть отрасли деловых услуг, появился только с началом рыночных преобразований и имеет сравнительно небольшую историю.

Роль внутреннего контроля деятельности предприятия сегодня признана во всем мире. К числу самых распространенных его систем относится методология построения и оценки СВК, разработанная комитетом спонсорских организацией США (COSO). Эта методология рекомендована для внедрения в соответствии с требованиями раздела 404 SEC - комиссии по ценным бумагам и биржам США. На предприятия, размещающие свои акции (IPO) на западных биржах эти рекомендации распространяются автоматически. В нашей стране с 1 января 2006г. вступили в силу требования к организации СВК хозяйствующих субъектов, ценные бумаги которых включаются в котировальные списки организаторов торговли на рынках ценных бумаг. На основании этого, можно констатировать, что вопросы. организации и функционирования внутреннего контроля внутреннего контроля публичных компаний в РФ стали объектом государственного регулирования. Перед руководством предприятий встала проблема формирования СВК. Однако в настоящее время в российской экономической, в том числе учетно-аналитической и хозяйственной практике сущность внутреннего контроля пока раскрыта недостаточно и в научном отношении исследована слабо. Во многом это объясняется тем, что в условиях централизовано управляемой экономики, основанной на командных принципах, главным был внешний контроль над деятельностью предприятий со стороны министерств, ведомств и партийных органов.

С переходом на рыночные условия хозяйствования экономическая самостоятельность предприятий существенно расширилась, ответственность за результаты деятельности и связанные с этим риски кардинально возросли. Успешно работать без систем внутреннего контроля стало невозможным. Все это свидетельствует об актуальности научных исследований проблем внутреннего контроля и необходимости внедрения его результатов практически во всех предприятиях. Особую значимость вопросы внутреннего контроля приобретают в крупных акционерных обществах корпоративного типа.

Внутренний контроль, по мнению диссертанта, представляет собой систему мер, организованных руководством организации и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль призван определить законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия. Целями организации системы внутреннего контроля на предприятии являются:

• осуществление упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;

• обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия;

• обеспечение сохранности имущества (активов) предприятия.

Для достижения вышеперечисленных целей необходимым условием является согласованность бухгалтерского учета (более широко — Учета) и внутреннего контроля, так как система двойной записи, лежащая в основе бухгалтерского учета (в том числе автоматизированных систем бухгалтерского учета), определяет порядок регистрации хозяйственных операций и обеспечивает надлежащий контроль.

Как система контроля деятельности предприятия понятие внутреннего контроля сформировалось к началу XX столетия в виде совокупности трех элементов: разделение полномочий, ротация персонала, использование и анализ учетных данных и записей. Позже функции внутреннего контроля значительно расширились, преобразовавшись в организацию и координирование действий, направленных на обеспечение сохранности активов, проверку надежности учетнойинформации, повышение эффективности операций, следование предписанной политике и процедурам компании. Эволюционируя и расширяя сферу своего приложения, внутренний контроль к концу XX века превратился в инструмент контроля над рисками, где его функции тесно переплетаются с функцией управления рисками риск-менеджментом предприятий. При этом менеджеры должны, во-первых, сформулировать цели и определить задачи предприятия (отдельныхподразделений), построить соответствующую этому структуру управления компанией. И, во-вторых, обеспечить функционирование эффективной системы документирования и отчетности, разделения полномочий, авторизации, мониторинга для достижения поставленных целей и решения поставленных задач.

Таким образом, в ходе эволюции, новые функции вывели понятие внутреннего контроля за рамки круга вопросов, относящихся к обычному бухгалтерскому учету. Внутренний контроль становится процессом, направленным на достижение целей компании, и являющийся результатом действий менеджмента по планированию, организации, мониторингу деятельности предприятия в целом и ее отдельных подразделений. Вместе с тем важнейшая роль бухгалтерского учета в функционировании системы внутреннего контроля не только сохранилась, но и возросла.

Содержание внутреннего контроля с точки зрения его бухгалтерского понимания можно определить следующим образом: внутренний контроль есть структура, политика, правила, процедуры по обеспечению сохранности активов организации и надежности бухгалтерских записей, что дает достаточную уверенность в том, что:

• транзакции как учетные записи, должным образом авторизованы;

• транзакции своевременно и точно отражают в отчетности в соответствии со стандартами учета;

• доступ к активам предприятия осуществляется на основании соответствующей авторизации;

• физическое наличие активов периодически сверяется с бухгалтерскими записями.

Достаточно важной экономической проблемой является определение элементов контроля. Системно-структурные характеристики контроля формируются, исходя как из объективных, так и из субъективных предпосылок, в зависимости от целей и предмета исследований, а также установок, которыми руководствуется исследователь при изучении проблемы. Важно отметить, что любая система, в свою очередь, может рассматриваться в качестве подсистемы (или элемента) другой более сложной системы, или включать в себя иные системы в качестве своих отдельных элементов. Теоретическая база для исследования системы контроля и послужила основой для практического воплощения этой концепции на предприятии. Последнее означает построение системноструктурных характеристик контроля, включающих элементы системы контроля, используемые виды и методы контроля, взаимосвязь и соподчиненность контроля и управления, а такжеинституциональную оболочку - субъекты принятия решений.

По результатам исследования определены пять основных компонентов внутреннего контроля, которые должны быть внедрены в организации для достижения всех вышеназванных целей.

Компонент СВК «Среда контроля» отражает общую атмосферу в организации, влияющую на понимание и исполнение процедур контроля ее сотрудниками и является основой для всех других элементов внутреннего контроля. Основными компонентами его являются: честность, этические принципы, компетентность и ответственность персонала. Контрольная среда включает так называемые «опоры контроля»: «тон наверху» и «способность организации». Для обеспечения правильного «тона наверху», руководство должно служить образцом корпоративной культуры, подчёркивать важность эффективного организационного контроля, поощрять деятельность по усовершенствованию систем контроля. Необходимый уровень «способности организации» достигается посредством обучения персонала. Работник, не способный понять смысла элементов процесса, в котором он участвует, является слабой гарантией контроля в современных сложных организациях. Контрольная среда включает и другие «почвообразующие» элементы, например, принципы организации, систему вознаграждения, процесс согласования стратегии всех подразделений организации и прочее.- Контрольная среда является элементом номер один, поскольку она является условием жизнеспособности всех остальных элементов.

Понятие контрольной среды, по нашему мнению, должно быть расширено, и включать в себя следующие основные элементы:

• информационное обеспечение;

• аналитическое обеспечение;

• техническое обеспечение;

• кадровое обеспечение;

• стратегию и политику развития предприятия;

• организационную структуру управления;

• формы и методы управления;

• распределение функций управления, полномочий и ответственности;

• количественные и качественные ограничения рисков;

• корпоративную культуру.

Компонент СВК «Оценка рисков» это процесс выявления, анализа и управления рисками, которые влияют на достижение организацией своих целей. Оценка и управление рисками является основой для создания контрольных процедур. Как контроль, так и риск, определяется через цели организации. Если риск представляет угрозу этим целям, то контроль предназначен смягчить или вовсе ликвидировать эту угрозу. В контексте экономики и бизнеса из всего множества понятий риска мы воспользовались следующим определением. Экономический риск — возможность случайного возникновения нежелательных убытков, измеряемых в денежном выражении.

В данном определении существенны следующие моменты:

• возможность возникновения убытка, например, производство какой-либо продукции, может сопровождаться возникновением убытков и т.д. Ситуации, при которых убыток возникает наверняка или наверняка не возникает, в общем случае к рисковым не относится;

• неопределенность, непредсказуемость, случайность этой возможности;

• нежелательность возникновения убытка. Если появление убытка не затрагивает интересы субъекта, с которым данный убыток может быть связан, то это уже не является риском данного субъекта;

• денежное измерение убытка, которое позволяет количественно, оценить возможные риски и убытки (в естественной для бизнеса форме), а также управлять ими, используя различные экономические инструменты и методы, позволяющие работать с денежными суммами.

Компонент СВК «Контрольные процедуры» включает действия, такие как: авторизация и визирование; проверка; анализ результатов деятельности; обеспечение безопасности активов; разделение полномочий. Все они составляют основу традиционных подходов к контролю, и нашли отражение в девяти «действиях контроля», означающих контроль над соблюдением ряда правил, предписывающих нормы поведения, уровни ответственности и разделения обязанностей, полномочия, документирование действий, алгоритм подготовки и переподготовки работников организации.

Этот свод правил может включать следующие внутрикорпоративные нормы:

1. Ответственность ясно определена и понята.

2. Доступ (физический и системный) контролируется.

3. Адекватный надзор.

4. Транзакции авторизуются.

5. Транзакции записываются.

6. Политики, процедуры, обязанности документируются.

7. Адекватное обучение.

8. Адекватное разделение обязанностей.

9. Учтённые активы сравниваются с имеющимися в наличии.

Компонент СВК «Информация и коммуникация» это процесс выявления, регистрации и доведения до заинтересованных лиц информации полученной из внутренних и внешних источников. Он предполагает наличие потоков информации, позволяющих осуществлять эффективный контроль: от должностных инструкций до кратких отчетов для руководства. Это ещё один «мягкий» элемент контроля, означающий контроль над правильностью организации связи, доступностью и прозрачностью необходимой информации для работников компании.

Компонент СВК «Мониторинг» представляет сочетание постоянной и периодической оценок и внутренний аудит. Служит он для оценки эффективности функционирования СВК. Этот элемент контроля включает в себя различные виды надзора высших уровней управления за работой низших. Сюда относятся и различные виды аудита, включая качество и технику безопасности. Мониторинг часто предполагает сравнение текущих результатов с ожидаемыми результатами.

Рассмотренные выше элементы контроля показывают, что канонически контроль представляет собой подсистему процесса управления, проходящую через следующие этапы: определение стандартов деятельности системы, сравнение достигнутых ею результатов с установленными стандартами, и корректировка процессов управления. Однако, детальная регламентация деятельности и сосредоточение функций контроля в одном подразделении, свойственное для концепции контроля, неизбежно приводит к бюрократизации всего процесса внутреннего контроля.

Для расширения возможностей учетно-аналитического обеспечения внутреннего контроля диссертантом рекомендуется:

• повсеместно разрабатывать и внедрять системы учета и анализа затрат и результатов деятельности предприятия по местам их формирования или центрам ответственности с тем, чтобы исполнители знали и могли влиять на свои расходы, а там, где это возможно, и доходы, несли ответственность за последствия принимаемых решений и действий. Для практической реализации этой рекомендации необходимо разработать план счетов мест затрат и центров ответственности, учитывающий специфику каждой хозяйственной организации;

• на отраслевом и межотраслевом уровнях разработать тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, процессов производства и связанных с ними затрат, операций продаж. Финансовых вложений, расчетов, долговых обязательств. Тестирование должно включать процедуры как часть процесса проверки правильности и полноты ведения учета и осуществления внутреннего контроля (включая тесты разграничения во времени и тесты оценки) и процедуры, выполнение с целью раскрытия событий или операций, требующих уточнения в текущем периоде;

• расширить состав аналитических счетов и субсчетов бухгалтерского и управленческого учета с тем, чтобы предприятия имели более полную учетно-аналитическую информацию о наличии и использовании имущества и капитала , состояния активов, дебиторской и кредиторской задолженности, эффективности производственных инвестиций и финансовых вложений. Это позволяет осуществлять более полный и действенный контроль эффективности использования ресурсов на всех уровнях управления предприятиями;

• на каждом предприятии иметь систему внутренней отчетности с установленной для дифференцированных уровней управления и контроля, системой учетно-аналитических показателей и соответствующей периодичностью их представления. Управленческая отчетность должна представлять взаимосвязанный комплекс фактических, плановых, нормативных и прогнозных данных и расчетах показателей характеризующих функционирование хозяйственной организации как экономической и производственной единицы;

• в крупных акционерных обществах и организациях холдингового типа создать службы корпоративного контроля, внутреннего аудита, системного анализа для обеспечения организационного и методического руководства системой внутреннего контроля.

Для полного использования имеющихся в настоящее время возможностей внутреннего контроля и повышения его эффективности целесообразно:

• организовать и продекларировать на предприятии четкую систему подотчетности одних работников другим и их контрольные функции;

• осуществлять внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

• производить сравнение результатов подсчета денежных средств, ценных бумаг товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями и данными инвентаризации;

• систематически проводить проверку аналитических счетов и оборотных ведомостей, арифметическую и методологическую точность бухгалтерских проводок;

• осуществлять контроль над прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменения компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы.

В работе сформулированы новые требования к СВК за финансовой отчетностью предприятий в соответствии с международными стандартами SEC и РСАОВ, которая должна быть задокументирована и регулярно тестироваться руководством компании на основе системы сбалансированных оценочных индикаторов. Методология KPI соответствует данным требованиям и позволяет постепенно наращивать СВК и позволяет вывести развитие организации на принципиально новый уровень. Внедрение системы стимулирует комплексный процесс повышения культуры организации предприятия. Для того чтобы он прошел успешно, необходимо применять многосторонний подход, включающий обеспечение обучения и взаимодействия сотрудников, разработку системы оценочных индикаторов и ее последующее функционирование.

Подход предприятия к автоматизации сбалансированной системы оценочных индикаторов должен включать:

• портал для облегчения обучения, изменений и взаимодействия;

• советы и рекомендации от экспертов в области сбалансированной системы оценочных индикаторов;

• управление стратегией и оценками, соответствующее стандартам группы BSC (Balanced Scorecard Collaborative);

• аналитические функции, определяющие основные пути повышения эффективности за счет сглаживания разрыва между определением проблемы (характеризуемый соответствующей оценкой) и ее анализом;

• операционные средства для интеграции с программами бизнес-анализа;

• средства управление знаниями, обеспечивающие совместную работу и контроль над документами, интерактивную коллективную работу, технологические процессы и поиск документов.

Предприятия, решившие внедрить сбалансированную систему оценочных индикаторов, стараются перейти в разряд организаций, ориентированных на стратегию. Стратегически ориентированные компании, использующие сбалансированную систему оценочных индикаторов, быстро реагируют на перемены и адекватно к ним приспосабливаются. Такие предприятия добиваются возрастающей отдачи от взаимоотношений с клиентами, бизнес-процессов, сотрудников, технологий. Методология KPI интегрированная с СВК представляет собой эффективный, надежный и ступенчатый способ добиться такой отдачи.

Как показала практика, работы крупных компаний, например ОАО РЖД, ОАО «Алмазы России», ОАО «Угольный разрез Нерюнгри» и ряда других, наиболее эффективной в настоящее время является СВК, сочетающая в своей структуре службу внутреннего аудита и функциональную форму внутреннего контроля структурных подразделений. Эти компании при создании своих СВК учли такие особенности, как наличие усложненной структуры бизнеса, филиалов и дочерних организаций, разнообразие видов деятельности, стремление высшего руководства получать достоверную информацию и оценку руководителей всех уровней, а также готовность нести значительные дополнительные затраты на содержание и техническое оснащение штатных контролеров и внутренних аудиторов.

Если руководством организации принято решение о создании или совершенствовании СВК, то процесс ее формирования целесообразно разбить на следующие этапы.

1. Определение целей СВК.

2. Определение основных функций СВК, необходимых для достижения поставленных целей.

3. Определение структуры СВК, предусматривающей наличие штатной службы внутреннего аудита.

4. Разработка положений, внутренних стандартов и методик, нацеленных на выполнение контрольных функций, эффект от которых будет превышать произведенные затраты.

5. Создание схемы взаимодействия службы внутреннего аудита с другими звеньями СВК и системы управления компанией.

Соблюдение приведенной организационной процедуры позволяет в разумные сроки создать внутреннюю нормативную базу функционирования СВК и провести повышение квалификации специалистов организации, которые будут заниматься выполнением контрольных процедур. Хозяйствующие субъекты, приступающие к формированию СВК, должны учитывать, что правильно сформированная СВК будет эффективно работать только при наличии внутренних стандартов и методик, разработанных с учетом современного отечественного и международного опыта.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Максимов, Кирилл Владимирович, 2007 год

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I от 30 ноября 1994г. Часть II от 26 января 1996г. Часть III от 26 ноября 2001г.

2. Налоговый кодекс РФ Часть I от 31 июля 1998г. Часть II от 5 августа 2000г. (с изменениями от 24 марта 2001г. №33-Ф3)

3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ

4. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 08 января 1998г. №6-ФЗ

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. №119-ФЗ (ред. от 30.12.2001 г.)

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказ Минфина от 29 июля 1998г. №34н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: Приказ Минфина РФ № 60н от 9 декабря 1998г.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ № 43н от 6 июля 1999г.

9. Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/88. Приказ Минфина РФ № 56Н от 25 ноября 1998г.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Приказ Минфина РФ №66н от 2 июля 2002г.

11. Постановление Правительства РФ«Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002г. №696(ред.от 07.10.2004г.)

12. Стандарты (Правила) аудиторской деятельности. «Аудиторские ведомости», №6, 1997г.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98 (Утверждено приказом Минфина от 19.12.98 г. № 60н) (ред. от 30.12.99г.)

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Утверждено приказом Минфина от 06.05.99г. № 32н) (ред. от 30.03.01г.)

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Утверждено приказом Минфина от 06.05.99.г№ ЗЗн) (ред. от 30.03.01г.)

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Утверждено приказом Минфина от 09.06.01 г. № 44н) (ред. от 30.12.1999г.)

17. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Утверждено приказом Минфина от 28.12.2001г. №119н)

18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №194н) (ред. от 07.05.03г.).

19. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина РФ от 22.07.03г. №67н)

20. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (утверждены приказом Минфина РФ от 01.07.04г. №180н)

21. Постановление Правительства РФ от 25.08.2006г. N 523 "О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности";

22. Постановление Правительства РФ от 06.02.2002г. N 80 "О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации";

23. Приказ Минфина России от 29.04.2002г. N 38н "Об утверждении Временного положения о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов Российской Федерации";

24. Приказ Минфина России от 03.06.2002г. N 47н "О совете по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации";

25. Приказ Минфина России от 31.10.2002г. N 107н "Об утверждении Типового положения о конкурсных комиссиях по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита";

26. Постановление Правительства РФ от 29.03.2002г. N 190 "О лицензировании аудиторской деятельности";

27. Указ Президента РФ от 08.04.1997г. N 305 "О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд";

28. Федеральный закон от 06.05.1999г. N 97-ФЗ "О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд";

29. Постановление Правительства РФ от 12.06.2002г. N 409 "О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита";

30. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности";

31. Постановление Правительства РФ от 04.07.2003г. N 405 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности";

32. Приказ Минфина России от 28.06.2002г. N 64н "Об утверждении Временного положения о ведении государственных реестров в области организации аудиторской деятельности";

33. Постановление Правительства РФ от 29.03.2002г. N 190 "О лицензировании аудиторской деятельности";

34. Указ Президента РФ от 08.04.1997 N 305г. "О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд";

35. Приказ Минфина России от 31.10.2002 N 107н "Об утверждении Типового положения о конкурсных комиссиях по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита";

36. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: Утвержден Министерством финансов РФ, Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг от 29 января 2003г. № Юн, 03-6/пз// Российская газета. 2003. -№51 - С.10.

37. Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа: Утверждены постановлением Правительства РФ от 25 июня 2003г. № 367. -Сборник законодательства Российской Федерации. 2003. - №26. - ст. 2664.

38. Практическое руководство для менеджмента. Закон Сарбейнса-Оксли (Раздел 404). Издательство ПрайсвотерхаусКуперс. 138 с.

39. Аврова И.А. Управленчский учет. / И.А Аврова. М.: Бератор-Пресс, 2003.- 176 с.

40. Адаме Р. Основы аудита. / Р.Адамс. Пер. с англ.; Под ред. Соколова Я.В.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

41. Акбаров Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговля и АПК: Учебное пособие. / Р.А. Акбаров. 3-е изд., перераб. и доп. - М.; Изд-во "Дело и Сервис", 2003.-464 с.

42. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учеб. пособие / Жа-рылгасова Б.Т.; Под ред. А.Е. Суглобов. М.: Экономисть, 2004. - 297 с.

43. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. пособие для вузов. / П.П. Табурчак, А.Е.Вакуленко, JI.A. Овчинникова и др.; Под ред. П.П. Табурчака, В.М. Тумина и М.С. Сапрыкина. Ростов н/Д, 2002. -352 с.

44. Анализ финансовой отчестности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. М.: Омега-JI, 2004. - 408 с.

45. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие)./ В.Д. Андреев -М.: Экономика, 1994. 366 с.

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

47. Анискин Ю.П.Планирование и контроллинг: Учебник. / Ю.П. Анискин, A.M. Павлова. М.: Омега-Л, 2003. - 280 с.

48. Ануфриев В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли. Учеб. пособие./ В.Е. Ануфриев М.: Изд-во «Бухгалтерский учет»,2002. -112 с.

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

50. Арене А. Аудит. /А. Арене, Дж. Лоббек. Пер.с англ.; Под ред. Я.Ф. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1995. -560 с.

51. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. / В.П. Астахов. М.: ИКЦ «МарТ», 2004 - 320 с. \*

52. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Ситнико-ва и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ - ДАНА Аудит, 2003. - 583 с.

53. Аудит: теория и методология: Учеб. пособие / О.А. Миронова, М.А. Азарская. М.: Омега-Л, 2005. - 176 с.

54. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А.Бабаев, И.П. Комисарова, М.С. Крашенинникова. М.: Юнити - ДАНА, 2002 - 476 с.

55. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И.Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; Под ред. М.И. Баканова. 5-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 536 с.

56. Балакирева Н.М. Учетная политика: Практическое руководство./ Н.М. Балакирева, И.Э. Гущина- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. 344 с.

57. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник / Н.Г. Белов. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 392 с.

58. Бернстайн JI.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. / JI.A. Бернстайн. Пер. с англ.; Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В. Сколов. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 624 с.

59. Бертонеш М. Управление денежными потоками./ М. Бертонеш, Р. Найт СПб.: Питер, 2004. - 240 с.

60. Бетге Й. Балансоведение. / Й. Бетге. Пер. с нем.; Научный ред. В.Д. Новодворский. -М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.-454 с.

61. Бланк И.А. Управление денежными потоками. / И.А. Бланк Казань: Ника-Центр, эльга, 2002. - 736 с.

62. Бланк И.А. Управление прибылью./ И.А. Бланк 2-е изд., расш. и доп. -Казань: Ника-Центр, Эльга, 2002. - 752 с.

63. Блинова Т.В. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. / Т.В. Блинова, В.Н. Журавлев. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2004. - 256 с.

64. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет./ И.Н. Богатая, Н.Н., Хахонова. Р н/Д. :Феникс,2003.- 608 с.

65. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия./ И.Н. Богатая. Р н/Д.: Феникс, 2001 - 320 с.

66. Богомолов A.M. Внутренний аудит./ А.М.Богомолов, Н.А. Голощапов -М.: Экзамен, 2000.

67. Бочаров В.В. Корпоративные финансы. / В.В.Бочаров, В.Е. Леонтьев -СПб.: Питер, 2004. 592 с.

68. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, /под ред. В.Д. Новодворского. -М.: ИНФРА-М, 2003.- 464 с.

69. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Вруб-левский и др.; Под ред. П.С. Безруких. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с.

70. Бухгалтерский учет: Учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; Под ред. Я.В. Соколова. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 768 с.

71. Вакуленко Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. СПб.: «Издательсткий дом Герда», 2003. - 288 с.

72. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет./ М.А. Бахрушина. М.: Финстатинформ, 1999. - 359 с.

73. Бахрушина М.А. Управленческий анализ./ М.А. Бахрушина. М.: Оме-га-Л; 2004.-432 с.

74. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: Учеб. пособие./ Н.Д. Врублевский М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. - 376 с.

75. Гарифуллин К.М. Бухгалтерский финансовый учет./ К.М. Гарифуллин, В.Б. Ивашкевич. К.: КГФЭИ, 2002 - 512 с.

76. Гогина Г.Н. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: Монография./ Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова. Самара: Самар. территор. инс-т проф. бухгалтеров, 2003. - 309 с.

77. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: Учебно-практическое пособие. / А.В. Грачев. М.: Изд-во «Финпресс», 2002.-208 с.

78. Грюнинг X. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство./ Х.Грюнинг, Ван, М.Коэн. На рус. и англ. яз. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Изд-во «Весь мир», 2004. - 336 с.

79. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. 2-е изд. - М.: Изд-во «Дело и сервис», 2004. -336 с.

80. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов / К. Друри; Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

81. Друри К. Управленческий и производственный учет./ К. Друри. М.: ЮНИТИ, 2002.-1412 с.

82. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения: Учебник. / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева, В.Б. Кемптер. СПб.: Изд-во «Юридический центр Пресс», 2004. - 631 с.

83. Ефимова О.В. Финансовый анализ. / О.В. Ефимова. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1999. - 352 с.

84. Ефремова А.А. Учет собственных средств организации. / А.А. Ефремова М. Налоговый вестник, 2000. - 142 с.

85. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета./ В.Р. Захарьин. М.: ИН-ФРА-М-.ФОРУМ, 2003. - 304 с.

86. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет./ В.Б. Ивашкевич. -М.: Экономистъ, 2003. 618 с.

87. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. М.: Экономистъ, 2005. - 523 с.

88. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. / В.Б. Ивашкевич, И.М. Семенова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 192 с.

89. Инновационный менеджмент: Справ.пособие / Под ред. П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Л.Э. Миндели. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: ЦИСН, 1998. -568 с.

90. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. Пособие для специалистов. / О.Д. Каверина. М.: Финансы и статистика, 2003. -350 с.

91. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет./ П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. М.: ОМЕГА-Л, 2004. - 640 с.

92. Каплан Р. Стратегические карты: Трансформация нематериальных активов в материальные результаты. / Р.Каплан, Д.Нортон. Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005.- 512 с.

93. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): Учебник. / Т.Р. Карлин М.: ИНФРА-М, 1998. - 448 с.

94. Карпова Т.П. Управленческий учет. / Т.П. Карпова. М.: ЮНИТИ, 2003. -350 с.

95. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. / В.В. Качалин. М.: Дело, 1998. - 432 с.

96. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник./ В.Э. Керимов. М.: Из-дательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 268 с.

97. Климова М.А. Бухгалтерский учет./ М.А. Климова. М.: Бератор-Пресс, 2003.-384 с.

98. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент./ В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2000. - 768 с.

99. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры./ В.В. Ковалев. -М.: Финансы и статистика, 2003. 560 с.

100. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2004. - 720 с.

101. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия./ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: ООО «ТК Велби», 2002. - 268 с.

102. Кожинов В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью / В.Я. Кожинов. М.: Изд-во «Экзамен», 2005. - 416 с.

103. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет./ Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2001.-640 с.

104. Контроллинг как инструмент управления предприятием. / Под ред.Н.Г. Данилочкиной. -М.: Аудит, 1998 г.

105. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник./ М.И. Куттер. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 640 с.

106. Кутер М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. М.И. Куттер, Н.Ф Таранец, И.Н. Уланова. М.: Финансы и статистика, 2006.

107. Лащинская Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие./ Н.В. Лащинская. М.: Изд-во « Перспектива», 2003. - 108 с.

108. Мейер. Оценка эффективности бизнеса./ Мейер, В. Маршал. Пер. с англ. - М.: ООО «Вершина»,2004. - 272 с.

109. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. М.: Финансы и статистика, 2004. -264 с.

110. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях: Учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. Под ред. Проф. Э.А. Маркарьяна - М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д.: Издательский центр «МарТ», 2004.

111. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. / М.Ю. Медведев. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2001. - 752 с.

112. Международные стандарты финансовой отчетности 2003.- М.: Аскери-АССА, 2003.- 1135 с.

113. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерского учета в Росси: учебное пособие для вузов / Е.А. Мизиковский; Т.Ю. Дружи-ловская. М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 303 с.

114. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Д. Миддлтон. Пер. с англ.; Под ред. И.И. Елисеевой. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-408 с.

115. Мизиковский Е.А. Нормативный учет себестоимости продукции вспомогательных производств / Е.А. Мизиковский. М.: Финансы и статистика, 1987.- 199 с.

116. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учеб. пособие. / А.П. Михалкевич. 2-е изд., перераб. и доп. - Минск: ООО «Мисан-та», ООО «ФУ Аинформ», 2003.-202 с.

117. Мицкевич А. Управление затратами и прибылью. / А.Мицкевич. М.: OJIMA-ПРЕСС Инвест: Институт экономических стратегий, 2003. - 192 с.

118. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография. / Ю.А. Мишин. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2002. - 176 с.

119. Нестерова Е.В. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая: организационный, методический и технический аспекты / Е.В.Нестерова, Н.М. Балакирева, И.Э. Гущина. Под ред. Е.А. Нестеровой. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. -232 с.

120. Нечитайло А.И. Бухгалтерский и налоговый учет прибыли./ А.И. Нечи-тайло. СПб.: «Юридический центр Пресс», 2003 - 326 с.

121. Николаева О.Е. Управленческий учет. / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. -М.:УРСС,2000.-368 с.

122. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета / Соколов Я.В.; Под ред. В.В. Патров, Н.Н. Карзаева. М.: Финансы и статистика, 2003. -639 с.

123. Олве Н. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию системы сбалансированных показателей./ Н. Олве, Ж. Рой, М. Ветер. Пер. с англ. - М.: Издательский дом «Вильяме», 2003. -304 с.

124. Олве Н. Баланс между стратегией и контролем. / Н. Олве, К. Петри, Ж. Рой, С.Рой. Пер. с англ. - СПб.: Питер,2005 - 320 с.

125. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность./ В.Ф. Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003.-216 с.

126. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности./ В.Ф. Палий. М.: МНФРА-М, 2003. - 456 с.

127. Палий В.Ф. Организация управленческого учета./ В.Ф. Палий. М.: Бе-ратор-Пресс, 2003. - 224 с.

128. Палий В.Ф. основной капитал и оборотные материальные активы. / В.Ф. Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 200 с.

129. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет./ В.Ф. Палий. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 792 с.

130. Палий В.Ф. Финансовый учет: Учебное пособие. / В.Ф. Палий, В.В. Палий. -2-е изд., перераб. и доп. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. 672 с.

131. Панкова Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учеб. пособие./ Д.А. Панкова. Мн.: Новое знание, 2002. - 256 с.

132. Патрушина С.М. Информационные системы в бухгалтерском учете: Учебное пособие. / С.М. Патрушина. М.: ИКЦ «МарТ». Ростов н/Д.: Издательский центр «МарТ», 2003. - 368 с.

133. Пашигорева Г.И. Система управленческого учета и анализа./ Г.И. Па-шигорева, О.С. Савченко. СПб.: Питер, 2002. - 176 с.

134. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / С.И. Пучкова. -М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2001. 272 г.

135. Пятов M.JI. Применение законодательства в бухгалтерской практике./ M.J1. Пятов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. - 208 с.

136. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия./ Ж. Ришар. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

137. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. / Ж. Ришар. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

138. Рожнова О.В. Информационное пространство финансового учета: Монография. / О.В. Рожнова. М.: Изд-во Финансовой академии, 2000. - 112 с.

139. Рожнова О.В. Финансовый учет. Теоретические основы, методологический аппарат. / О.В. Рожнова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Экзамен», 2003.- 192 с.

140. Рощаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. / А.К. Рощахов-ский. СПб. - 20 с.

141. Рубинштейн Т.Б. Планирование и расчеты денежных средств фирм и компаний. / Т.Б. Рубинштейн. М.: «Ось-89», 2001. - 608 с.

142. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник./ Г.В. Савицкая 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2004. - 425 с.

143. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: Учеб. пособие./ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 479 с.

144. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней./ Я.В. Соколов. М.: ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

145. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета./ Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

146. Соловьева О.В. Междкнародная практика учета и отчетности: Учебник. / О.В. Соловьева. М.: ИНФРА-М, 2004. - 332 с.

147. Сонин А. Внутренний контроль и внутренний аудит необходимость для компании. / А. Сонин. - Институт внутренних ayflHTopoB.www.iia-ru.divo.ru

148. Сосненко JI.C. Анализ экономического потенциала действующего предприятия. / J1.C. Сосненко. М.: «Издательский дом Экономическая литература», 2004.-208 с.

149. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. / Л.В. Сотнико-ва. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2005. - 363 с.

150. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит./ Л.В. Сотникова. М., 2001.

151. Стандарты аудиторской деятельности. 3-е изд., доп. и перераб. М.: Книга сервис, 2004. - 368 с.

152. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития./ А.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

153. Терехов А.А. Контроль и аудит. / А.А. Терехов, М.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998.

154. Файоль А. Общее и промышленное управление. / А. Файоль. М.: Контроллинг, 1992.

155. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. / Г.В. Федорова. М.: Омега-Л, 2004. - 304 с.

156. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / М.Г. Миронов, Е.А. Замед-лина, Е.В. Жарикова. М.: Изд-во «Экзамен», 2004. - 224 с.

157. Финансы и бухгалтерский учет. / Пер. с англ. П.А. Виксне. М.: ООО «Издательство ACT»; ООО «Издательство Астрель», 2004.-347 с.

158. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга. / Х.Й. Фольмут. М.: Финансы и статистика, 1998.

159. Хахонова Н.Н. МСФО: Учебное пособие. Серия «Экономика и управление». / Н.Н. Хахонова. Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. - 208 с.

160. Хелферт Э. Техника финансового анализа. / Э. Хелферт. Пер. с англ. под ред. Л.П. Белых. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

161. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета./ Э.С.Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда. Пер. с англ.; Под ред. проф. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 576 с.

162. Хонрнгрен Чарльз Т., Фостер Джорж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пособие для специалистов./ Чарльз Т. Хонрнгрен, Джорж Фостер. М.: Финансы и статистика, 2001. - 415 с.

163. Чайковская Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: Учебное пособие / Л.А. Чайковская. М.: Изд-во «Экзамен», 2004. - 624 с.

164. Черногорский С.А., Ли Вэй. Анализ бухгалтерской отчетности и принятие управленческих решений. СПб.:«Издательский дом Герда», 2005 - 256 с.

165. Черногорский С.А. Основы финансового анализа. / С.А.Черногорский, А.Б. Тарушкин. СПб.: Издательский дом Герда», 2002. - 176 с.

166. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. М.: ИНФРА-М, 2003. - 237 с.

167. Шумпетер И.А. История экономического анализа: В 3-х т. / И.А. Шум-петер. Пер. с англ. под ред. B.C. Автомонова. - СПб.: Экономическая школа, 2001.

168. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры. / Р. Энтони, Дж. Рис. Пер с англ. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

169. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования / Бурцев В.В. // Аудиторские ведомости. -1998 № 8.

170. Бурцев В.В. Внутренний контроль сбытовой деятельности предприятий в современных условиях хозяйствования. / Бурцев В.В. // «Менеджмент в России и за рубежом», 2001. - №6.

171. Воронаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля / Воронаев Ю.Н. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 8.

172. Грачева М.Е. Новые требования к финансовому анализу в условиях перехода РФ на МСФО / Грачева М.Е. // Экономический анализ: теория и практика.-2004. №3.-С.27-38. •

173. Дубинина И.В. Аудит бюджетных средств: международный опыт и Российские перспективы. / Дубинина И.В. // «Финансовые и бухгалтерские консультации», 2006. № 1.

174. Ильина Ю. Принцип непрерывности деятельности и внутренний аудит в компании / Ильина Ю.// Аудиторские ведомости. 2005. - № 8.

175. Кутер М.И. уточнение понятий собственный капитал, доходов и расходов отчетного периода / Кутер М.И., Гурская М.М. // Бухгалтерский учет. -2003. №19. - С.68-70.

176. Максимов К.В. Инвестиционная ситуация в России. Четырнадцатые Международные Плехановские чтения 17-20 апреля 2001 г. Тезисы докладов. -М.: Изд-во Рос. эконом, акад., 2001. - с.140-141

177. Максимов К.В. Особенности электронных рынков. Пятнадцатые Международные Плехановские чтения 23-25 апреля 2002 г. Тезисы докладов. М.: Изд-во Рос. эконом, акад., - 2002. - с.320-321

178. Максимов К.В. Тестирование операционной эффективности системы внутреннего контроля. /Максимов К.В.// Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. С-Пб., 2006. - №4 (48). - С. 106-113.

179. Максимов К.В. Процесс формирования системы внутреннего контроля в компании. /Максимов К.В.// Вестник Казанского государственного технологического университета. Казань, 2006. - №4. - С. 26-29.

180. Максимов К.В. Взаимодействие бухгалтерии и системы управленческого учета; /Максимов К.В.// Четырнадцатые Международные Плехановские чтения 17-20 апреля 2001 г. Тезисы докладов. М.: Изд-во Рос. эконом, акад.- 2001. -С. 230

181. Максимов К.В. Учетные системы и внутренний контроль в корпорациях. /Максимов К.В.// Вопросы экономических наук. М., 2006. - №6. - С. 299-300.

182. Никифорова Е.В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции / Никифорова Е.В. // Аудиторские ведомости. 2006. - № 7.

183. Орлов С.Н. Сочетание внешнего аудита с системой внутреннего аудита компании / Орлов С.Н. // Аудиторские ведомости. 2006. - №7.

184. Панков В.В. Анализ содержания некоторых показателей финансового состояния бизнеса / Панков В.В. // Экономический анализ: теория и практика. -2004.-№2(17).-с 6-16.

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

186. Савенкова Н. Аудит консолидированной финансовой отчетности. / Савенкова Н. // «Аудит и налогообложение», 2006, - № 3.

187. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческих организациях / Соколов Б.Н. // Аудиторские ведомости. 2006. - № 5.

188. Соколов Б.Н. СВК в коммерческих организациях / Соколов Б.Н. // Аудит и налогообложение. 2006. - № 5.

189. Требования к внутренним стандартам аудита. // Аудит и налогообложение, 2004, № 5

190. Трубников А.А. Система внутреннего налогового контроля в крупной организации / Трубников А.А. // Аудиторские ведомости. 2006. - № 3.

191. Хорохордин Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации / Хо-рохордин Н.Н. // Аудиторские ведомости. 2006. - № 6.

192. Шилкин С.А. Внутренний аудит или контроль для своих / Шилкин С.А. // Главбух.-2006. -№1.

193. Anne М. Marchetti Beyond Sarbanes-Oxley Compliance: Effective Enterprise Risk Managemen / Anne M. Marchetti. publ. Wiley, 2005 - 288 pages.

194. Dimitris N. Chorafas Implementing and Auditing the Internal Control System / Dimitris N. Chorafas. publ. Palgrave MacMillan, 2001 - 365 pages.

195. Guy Lander What is Sarbanes-Oxley? / Guy Lander. publ. McGraw-Hill, 2003 - 112 pages.

196. John McPeek Accounting Procedures for Internal Control / John McPeek, Bud Carlson, James Skelton. publ. Bizmanualz, Inc., 2006 - 600 pages.

197. Michael J. Ramos How to Comply with Sarbanes-Oxley Section 404: Assessing the Effectiveness of Internal Control / Michael J. Ramos. publ. Wiley, 2006-336 pages.

198. PCAOB Auditing standard No.2 Internal control June 23,2004.

199. Robert R. Moeller Sarbanes-Oxley and the New Internal Auditing Rules / Robert R. Moeller. publ. Wiley, 2004 - 336 pages.

200. Scott Green Manager's Guide to the Sarbanes-Oxley Act: Improving Internal Controls to Prevent Fraud / Scott Green. publ. Wiley, 2004 - 256 pages.

201. Spencer Pickett К. H. Internal Control: A Manager's Journey / К. H. Spencer Pickett, publ. Wiley, 2001-384 pages.172