Организация внутреннего аудита в потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Емельянов, Владимир Иванович  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Емельянов, Владимир Иванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Емельянов, Владимир Иванович

Введение.

Глава 1. Теоретические положения аудиторской деятельности.

1.1. История развития и экономическая сущность внешнего и внутреннего аудита.

1.2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Глава 2. Особенности проведения внутреннего аудита.

2.1. Отличительные особенности внутреннего аудита от ревизии и внешнего аудита.

2.2. Этапы проведения внутреннего аудита.

2.3. Методы и приемы внутреннего аудита.

Глава 3. Методические подходы к организации внутреннего аудита в потребительской кооперации.

3.1. Сущность организации и источники информации внутреннего аудита.

3.2. Обобщение, систематизация и использование результатов внутреннего аудита.

3.3. Применение аналитических процедур во внутреннем аудите

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация внутреннего аудита в потребительской кооперации"

Актуальность темы исследования. В настоящее время контроль за соблюдением Устава районного потребительского общества, его хозяйственной, финансовой и иной деятельностью осуществляет ревизионная комиссия, члены которой работают на общественных началах, а малочисленный штатный аппарат не позволяет в полной мере охватить всю деятельность потребительских обществ.

Аппарат управления организаций потребительской кооперации и их соответствующие службы (бухгалтерия, финансовый отдел и прочие) устранились от осуществления контроля за работой входящих в их состав организаций, считая это делом только ревизионной комиссии. Сложившаяся разобщенность организационной, исполнительно-распорядительной и контрольной функций негативно сказывается на руководстве финансово-хозяйственной деятельностью организаций потребительской кооперации.

В связи с этим правомерно ставится вопрос о необходимости укрепления по вертикали финансового контроля путем создания в составе органов управления организаций потребительской кооперации самостоятельных структурных подразделений в виде службы внутреннего аудита.

Таким образом, становление нового структурного подразделения в управлении райпо - службы (отдела) внутреннего аудита, объективно выдвигает задачу обоснования и разработки ее организационно-методических основ.

Наличие контрольно-ревизионного управления в составе обл, крайпотребсоюзов вовсе не подменяет необходимость создания служб (отделов) внутреннего аудита в райпо, сельпо и других юридических лицах низовых звеньев системы потребительской кооперации, а напротив, подтверждает необходимость создания такого структурного подразделения, позволяющего осуществлять повседневный и действенный контроль на местах.

Вопросы организации внешнего и внутреннего аудита получили свое отражение в трудах ведущих отечественных ученых, таких как В.Д. Андреев, Н.П. Барышников, И.А. Белобжецкий, В.В. Бурцев, Ю.А Данилевский, М.Ф. Овсийчук, В.И. Подольский, Л.Б. Сидельникова, В.Т. Слабинский, JI.B. Сотникова, В.П. Суйц, A.A. Терехов, А.Д. Шеремет и других, а также зарубежных авторов: А. Аренса, Д.Р. Кармайкла, Дж. Лоббека, Б. Нидлза, Д. Робертсона и других.

Вместе с тем, проблемы организации и методики внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации мало раскрыты.

Создание службы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации — это весьма сложный процесс, требующий решения ряда организационных, методических и правовых вопросов, которые в настоящее время еще недостаточно разработаны.

С учетом вышеизложенного, актуальность и недостаточная проработанность проблемы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации наряду с возросшей практической значимостью совершенствования его методологии определили выбор темы диссертации, цель, задачи, структуру и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является разработка методических рекомендаций по организации внутреннего аудита в потребительской кооперации.

Поставленная цель обусловила необходимость решения ряда взаимосвязанных задач:

- провести сравнительную оценку существующих определений внутреннего аудита и на их основе сформулировать уточненное понятие, соответствующее собственному видению автором данной проблемы;

- исследовать регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

- раскрыть отличительные особенности внутреннего аудита от внешнего аудита и ревизии и обосновать необходимость создания службы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации;

- исследовать этапы проведения внутреннего аудита, разработать общий план и программу внутреннего аудита организаций потребительской кооперации;

- систематизировать существующие методы и приемы получения аудиторских доказательств, используемых во внутреннем аудите;

- обобщить опыт работы ревизионных комиссий системы потребительской кооперации и определить роль и место службы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации;

- разработать основные организационные регламенты и рабочие документы по внутреннему аудиту в организациях потребительской кооперации;

- определить место применения аналитических процедур во внутреннем аудите.

Область исследования. Исследование соответствует п.2.1 «Методология и технология аудита» специальности 08 00 12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теоретические и методические аспекты организации внутреннего контроля и аудита на предприятиях потребительской кооперации.

В качестве объекта исследования избраны организации потребительской кооперации Центрально-Черноземного региона.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации, а также методические, инструктивные и практические материалы бухгалтерского учета, аудита, экономического анализа и внутреннего контроля в организациях потребительской кооперации; научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых экономистов по исследуемой проблеме; материалы научных и научно-практических конференций и другие источники.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендаций, обработке и анализе материалов исследования использовались методы наблюдения, сравнительного и логического анализа, аналитические процедуры, а также комплексный и системный подход к изучению системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации.

Научная новизна исследования состоит в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса методических проблем организации и проведения внутреннего аудита, имеющих существенное значение для повышения эффективности системы внутреннего контроля в потребительской кооперации России.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- определено и обосновано понятие «внутренний аудит» в организациях потребительской кооперации;

- предложена система нормативного регулирования внутреннего аудита организаций потребительской кооперации;

- обоснована необходимость службы внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации на основе критической оценки существующей системы внутреннего контроля;

- предложен общий план и программа внутреннего аудита организаций потребительской кооперации;

- определены роль и место внутреннего аудита в структуре управления районных потребительских обществ и других юридических лиц в системе потребительской кооперации;

- подготовлены основные организационные регламенты и рабочие документы службы (отдела) внутреннего аудита кооперативной организации;

- разработана анкета тестов проверки надежности системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации;

- обосновано место аналитических процедур при проведении внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что использование разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации и методике проведения внутреннего аудита в потребительской кооперации будет способствовать повышению действенности системы внутреннего контроля.

Полученные в ходе исследования результаты могут быть использованы в учебном процессе вузов потребительской кооперации при изучении дисциплин «Аудит», «Контроль и ревизия», а также в ходе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, финансовых аналитиков и аудиторов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты проведенного исследования докладывались на научно-практических конференциях в Белгородском университете потребительской кооперации, Белгородском государственном технологическом университете, Орловском государственном техническом университете.

Материалы исследования используются в процессе преподавания курсов «Аудит», «Аудит в отраслях потребительской кооперации» (для студентов специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и курса «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» (для студентов специальности 060800 «Экономика и управление на предприятии») в Белгородском университете потребительской кооперации, а также в Воронежском, Ставропольском кооперативных институтах, Краснодарском, Ростовском, Липецком филиалах университета.

Содержащиеся в диссертационной работе методические рекомендации нашли применение в работе ряда организаций потребительской кооперации Белгородской области.

Публикации. Основные положения и результаты диссертации опубликованы в 10 работах общим объемом 19,1 п.л., в том числе авторских — 11,56 п. л.

Структура диссертационной работы обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы,

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Емельянов, Владимир Иванович

7. Важное значение для правильного отображения результатов внутреннего аудита имеют рабочие документы, которые обеспечивают методический и логический подход к проверке, представляют средства контроля работы внутреннего аудитора, дают информацию о проделанной работе, выявленных проблемах и способах их решения. Если рабочие документы стандартизованы, то это даст возможность упорядочить полученную в ходе проверки информацию, повысить эффективность подготовки итогового заключения. Промежуточные выводы по результатам проверки перед окончательным заключением службы внутреннего аудита должны быть проверены руководителем службы, который несет полную ответственность за осуществление внутреннего аудита. Такая проверка гарантирует, что все оценки и выводы обоснованы и подкрепляются надежными сведениями и фактами, все существенные недостатки и ошибки найдены, оформлены и по ним приняты решения.

В связи с этим требуется обобщение и систематизация результатов внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации. Для этой цели формируются анкеты тестов и другие рабочие документы по результатам внутреннего аудита, на основании которых впоследствии составляется отчет службы внутреннего аудита. В отличие от отчета ревизионной комиссии он должен включать помимо выявленных фактов нарушения нормального хода хозяйственнойдеятельности и т.п. рекомендации по исправлению сложившейся ситуации, что, в свою очередь, будет способствовать повышению эффективности управляющей системы хозяйствующего субъекта.

8. Одной из основных целей внутреннего аудита является определение жизнеспособности организации, выявление резервов лучшего использования ее финансовых ресурсов, разработка мероприятий по улучшению финансового положения. Исходя из этого, возникает необходимость аудита с глубоким комплексным анализом финансового состояния хозяйствующего субъекта с использованием данных аналитических счетов бухгалтерского учета, первичных документов, деловой переписки и др.

В проведении глубокого и полного аудита финансового состояния заинтересовано не только руководство организации, но и пайщики. Основы методики включают следующие блоки анализа: предварительная оценка финансового состояния организации и изменение ее финансовых показателей за отчетный период; анализ ликвидности и платежеспособности организации; анализ финансовой устойчивости организации; оценка вероятности банкротства.

На основе проведенного анализа можно сделать выводы не только о финансовом состоянии организации на дату завершения проверки, но и о лерспективах ее развития на ближайшее время, а возможно, и на более отдаленные периоды. Выводы по материалам проведенного исследования с рекомендациями по устранению влияния негативных факторов и укреплению финансового состояния, должны найти отражение в заключении (отчете) службы внутреннего аудита.

Осуществление аналитических процедур в рамках внутреннего аудита существенно отличается от соответствующих процедур при осуществлении внешнего анализа, так как может сопровождаться углубленным анализом запасов и затрат, состояния дебиторской и кредиторской задолженности, использования прибыли и других показателей финансово-хозяйственной деятельности организации с привлечением данных бухгалтерского учета и другой необходимой информации. И дело здесь не только в полноте исходной информации, но и в более широком круге решаемых задач, а также в тех возможностях, которые предоставляет применение аналитических процедур при внутреннем аудите для целей управления организацией потребительской кооперации, повышения оперативности и объективности принятия управленческих решений.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Емельянов, Владимир Иванович, 2004 год

1. Законодательные акты, инструкции и положения по бухгалтерскому учету и аудиту

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

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

4. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996, № 129-ФЗ.

5. Закон РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации» в ред. Федеральных законов от 11.07.1997 № 97-ФЗ, от 28.04.2000 № 54-ФЗ, от 21.03.2002 № 31-Ф3.

6. Закон РФ «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 8.08.2001, № 128-ФЗ.

7. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 7.08.2001, № 119-ФЗ.

8. Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002, № 127-ФЗ.

9. Инструкция о порядке проведения ревизий в организациях потребительской кооперации. М.: Наука и кооперативное образование, 2003. -256 с.

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

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

12. И. Постановление Правительства Российской Федерации «О лицензировании аудиторской деятельности» от 29.03.2002, № 190.

13. Постановление Правительство Российской Федерации «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002, № 696.

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

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999, № 43н (ПБУ 4/99).

16. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание / Составление и комментарий д-ра экон. наук Ю.А. Данилевского. — М.: Бухгалтерский учет, 1997. 160 с.

17. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 13.01.2000, № 4н.

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

19. Приказ ФСФО РФ «Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» от 23.01.2001, № 16.

20. Монографии, учебники, методические пособия и сборники научных трудов

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

22. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / P.A. Алборов. М.: «Дело и Сервис», 2000. - 431 с.

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

24. Арене А. Аудит / А. Арене, Дж. Лоббек; Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.-560 с.

25. Артеменко В.Г. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, М.В. Беллендир. М.: ДИС, НГАЭиУ, 1997. - 128 с.

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

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

28. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности / И.А. Белобжецкий.-М.: Финансы и статистика, 1987.

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

30. Богомолов A.M. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / A.M. Богомолов, H.A. Голощапов. М.: Экзамен, 2000. - 192 с.

31. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. М.: Экзамен, 2000. — 320 с.

32. Бухгалтерский анализ / Под ред. М.А. Голдберга, JI.M. Хасан-Бек. -Киев: Торгово-издательское бюро, 1993. -428с.

33. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. М.: Бухгалтерский учет, 2002. - 719 с.

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

35. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. / Дж. К. Ван Хорн; Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1996. - 799 с.

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

37. Волкова К.А. Предприятие: стратегия, структура, положения об отделах и службах, должностные инструкции / К.А. Волкова, И.П. Дежкина, Ф.К. Казакова, И.А. Сергеева. -М.: Экономика, НОРМА, 1997.

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

39. Данилевский Ю.А. Аудит: вопросы и ответы / Ю.А. Данилевский. -М.: Бухгалтерский учет, 1993. 112 с.

40. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения / Ю.А. Данилевский. М.: Бухгалтерский учет, 1992. - 82 с.

41. Данилевский Ю.А. Общий аудит в вопросах и ответах / Ю.А. Данилевский. М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 112 с.

42. Данилевский Ю.А. Практика аудита: Учебное пособие / Ю.А. Данилевский. М.: Финансы и статистика, 1994. - 96 с.

43. Данилевский Ю.А. Аудит / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова. М.: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2000. -544 с.

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

45. Дефлиз Ф.Л. Аудит / Ф. Л. Дефлиз, Р. Генри, Дженик и др. М.: ЮНИТИ, 1997.

46. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. / Р. Додж; Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. - 240с.

47. Донцова Л.В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Л.В. Донцова, H.A. Никифорова. М.: ДИС, 2001.-304 с.

48. Дубровина Т.А. Аудиторская деятельность в страховании / Т.А. Дубровина, В.А. Сухов, А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА-М, 1997. - 384 с.

49. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия / О.В. Ефимова. -М: Интел-Синтез, 1994. 118 с.

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

51. Как читать балансовый отчет. / Международная организация труда: Пер. с англ.; редколлегия А.Н. Романов, В.Т. Слабинский и др. М.: Финансы и статистика, 1992.-208 с.

52. Камышанов П.И. Знакомьтесь — аудит: Организация и методика проверок / П.И. Камышанов. — М.: Маркетинг, 1994. 78 с.

53. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов. -М.: ИНФРА, 1996. 522 с.

54. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита. / Д.Р. Кармайкл, М. Бенис; Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527 с.

55. Ковалев А.И. Анализ финансового состояния / А.И. Ковалев, В.П. Привалов. М.: Центр экономики и маркетинга, 2000 — 208 с.

56. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. -М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с.

57. Ковалев В.В. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патров. — М.: Финансы и статистика, 2002. 520 с.

58. Ковалева О.В. Аудит. Учебное пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. М.: ПРИОР, 1999. - 272 с.

59. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка / Н.П. Кондраков. — М.: Перспектива, 1992.

60. Кондраков Н.П. Эккаутинг для менеджеров. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ / Н.П. Кондраков. М.: Дело, 1998. - 280 с.

61. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2001. - 279 с.

62. Концепция развития потребительской кооперации российской Федерации на период до 2010 года. М.: Центросоюз Российской Федерации, 2001.-112с.

63. Макальская А.К. Внутренний аудит / А.К. Макальская. — М.: «Дело и Сервис», 2000.-80 с.

64. Манн Р. Контроллинг для начинающих / Р. Манн, Э. Майер. М.: Финансы и статистика, 1997. - 302 с.

65. Мацкевичус И.С. Ревизия в системе экономического контроля / И.С. Мацкевичус, В.И. Лакис М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

66. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях / М.В. Мельник-М.: Финансы и статистика, 1990. — 113 с.

67. Научно-методическая конференция «Аудит в соответствии с МСА». Сборник методических материалов. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002.-440с.

68. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д. Колдуэл. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

69. Нитецкий В.В. Финансовый анализ в аудите / В.В. Нитецкий,

70. A.A. Гаврилов. М.: Дело, 2001. - 256 с.

71. Нитецкий В.В. Аудит предприятия. Учебное пособие /

72. B.В. Нитецкий, H.H. Кудрявцев. -М.: Дело, 1996.-448 с.

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

74. Овсийчук М.Ф. Финансовый менеджмент / М.Ф. Овсийчук, Л.Б. Сидельникова. М.: Изд-во «Дашков и К», 2000. - 152 с.

75. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли; Под ред. Я.В. Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2001.-368 с.

76. Подольский В.И. Аудит / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин и др. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 655 с.

77. Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, A.A. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003. - 583 с.

78. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. / Отв. редактор проф. С.Г. Чаадаев. — М.: Юристь, 1999. — 416 с.

79. Раицкий К.А. Экономика предприятия / К.А. Раицкий. М.: Изд-во «Дашков и К», 2002. - 1012с.

80. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар. М.: ЮНИТИ, 1997.

81. Робертсон Джек К. Аудит / Джек К. Робертсон. — М.: KPMG, «Контакт», 1993.

82. Селезнева H.H. Финансовый анализ / H.H. Селезнева, А.Ф. Ионова. -М.: ЮНИТИ, 2002.-479 с.

83. Скобара B.B. Аудит: методология и организация / В.В. Скобара. — М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1998. 576 с.

84. Слабинский В.Т. Совершенствование контрольно-ревизионной работы в потребительской кооперации / В.Т. Слабинский // Материалы научно-практической конференции-Белгород: Изд-во БУПК, 1999. Ч. 1. -211 с.

85. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит / JI.B. Сотникова. — М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 239 с.

86. Справочник по аудиту / Под ред. Э.А. Уткина. М.: Изд-во «ТАНДЕМ», ЭКМОС, 1999. - 432 с.

87. Стуков С.А. Введение в аудит / С.А. Стуков, В.Д. Голышев. — М.: Гарвер, 1992. 128 с.

88. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов / В.П. Суйц. М.: Анкил, 1994. - 108 с.

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

90. Терехов A.A. Аудит: Законодательные решения / A.A. Терехов — М.: Финансы и статистика, 2003. 608 с.

91. Терехов A.A. Аудит / A.A. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1999.-512с.

92. Терехов A.A. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология / A.A. Терехов, М.А. Терехов. М.: Финансы и статистика, 1998. — 208 с.

93. Угольников K.JI. История аудита / K.JI. Угольников. — М.: Конторллинг, 1991. 79 с.

94. Фридман П. Аудит: Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества / П. Фридман; Пер. с англ. М.: ЮНИТИ, 1994. - 286 с.

95. Хеддервик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий / К. Хеддервик. М.: Финансы и статистика, 1996. —192 с.

96. Хонгрен Ч. Бухгалтерский учет: Управленческий аспект / Ч. Хонгрен, Дж. Фостер. — М.: Финансы и статистика, 1995. 416 с.

97. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин. -М: Инфра-М, 1996. 176 с.

98. Шеремет А.Д. Аудит. Учебное пособие / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. -М/.ИНФРА, 1995.-240с.

99. Шишкин А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. М.: ЮНИТИ, 1996. - 496 с.

100. Ярцева Н.М. Аудит: Элементарный курс / Н.М. Ярцева. М.: Экономисть, 2003. - 254 с.

101. Статьи в периодических изданиях

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

103. Васильева М. Внешний и внутренний аудит на предприятии / М. Васильева, Ю. Камфер, О. Степанова // Экономико-правовой бюллетень. -2001.-№ 6.

104. Веренков А.И. Использование внутреннего аудита для целей внешнего аудита / А.И. Веренков, А.И. Гапоник, Г.Г. Шафронская // Аудиторские ведомости. 2001. - №8.

105. Виноградов О.В. Оценка аудиторами качества внутреннего контроля / О.В. Виноградов, Е.А. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 2.

106. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 8.

107. Газарян A.B. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля / A.B. Газарян // Бухгалтерский учет. 1999. - № 1. - С. 68-70.

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

109. Ивашкевич В.Б. Контроллинг на предприятиях Федеративной Республики Германии / В.Б. Ивашкевич, С.Н. Зайцев // Бухгалтерский учет. -1996.-№10.

110. Как правильно подготовиться к налоговой проверке. / Под общей ред. В.И. Макарьевой. М.: Налоговый вестник, 2000. - 352 с.

111. Юб.Киперман Г.Я. Ревизионная комиссия акционерного общества / Г.Я. Киперман // Финансовая газета. Региональный выпуск. -1997. -№ 12-14.

112. Ю7.Кисилевич Т.И. Ревизия как составная часть внутреннего контроля / Т.И. Кисилевич // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2002. — № 2, 5.

113. Копылова JI. Внутренний аудит в системе управления организацией / JI. Копылова // Финансовая газета. -1999. -№ 20,21.

114. Коул М.Х. Совершенствование качества внутреннего аудита в транснациональных корпорациях / М.Х. Коул // Контроллинг. 1991. - № 2.

115. Макарова Л.Г. Классификация внутренних стандартов аудиторских организаций / Л.Г. Макарова // Аудиторские ведомости. — 2001. — № 11.

116. Маллахметов Х.Ш. Аудит в структуре управления предприятием / Х.Ш. Маллахметов // Аудитор. № 3. - 1996. - С. 35.

117. Маллахметов Х.Ш. Внутренний аудит, проблемы организации и развития / Х.Ш. Маллахметов // Бухгалтерский учет. 1993. - № 8. - С. 29-30.

118. Мизиковский Е.А. Оценка аудиторами качества внутреннего контроля / Е.А. Мизиковский, О.В. Виноградова // Бухгалтерский учет. — 1996. № 2. - С. 54.

119. Мстиславский В.А. Финансовый контроль: проблемы и перспективы / В.А. Мстиславский, B.C. Волков // Бухгалтерский учет. 1993. - № 3.

120. Нитецкий В.В. Аудит: цель и задачи / В.В. Нитецкий // Бухгалтерский учет. — 1993. -№3. — С. 6-8.

121. Нитецкий В.В. Об аудиторском контроле / В.В. Нитецкий // Бухгалтерский учет. —1996. №5. — С. 46

122. Овсийчук М.Ф. Уровень безубыточности предприятия / М.Ф. Овсийчук // Аудитор. 1996. - №6. - С. 41-46.

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

124. Починок А. Аудит и налоговое законодательство / А. Починок // Аудитор. 1996. - №4. - С. 5-9.

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

126. Смирнов Э.А. Принципы и законы аудита / Э.А. Смирнов // Аудитор. 1996. - № 4. - С.27.

127. Соловьева Г. А. Институт внутренних аудиторов в США / Г.А. Соловьева // Бухгалтерский учет. — 1992. — №1. — С. 27-29.

128. Сотникова JI.B. Ответственность аудитора, связанная с соблюдением конфиденциальности / Л.В. Сотникова // Аудитор. -1996. №1. - С. 45-51.

129. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством / В.П. Суйц // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1. - С. 37.

130. Сухарева Л. А. Внутренний аудит хозяйственных систем / Л.А. Сухарева // Бухгалтерский учет. — 1994. №3. - С. 15-16.171