Развитие системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации на основе аналитических процедур

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Наумова, Алла Владимировна  
  
**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Наумова, Алла Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

212

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Наумова, Алла Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

1.1. Эволюция категорий «контроль» и «внутренний контроль».

1.2. Системный подход в исследовании внутреннего контроля организаций потребительской кооперации.

1.3. Теоретические основы применения аналитических процедур в контрольно-ревизионной деятельности

2. МЕТОДИКА ПРИМЕНЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В ОЦЕНКЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

2.1. Методическое обеспечение оценки системы внутреннего контроля организаций.

2.2. Модель оценки системы внутреннего контроля организаций на основе аналитических процедур.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

НА ОСНОВЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР.

3.1. Особенности аналитических процедур в понимании деятельности потребительской кооперации.

3.2. Реализация аналитических процедур в оценке системы внутреннего контроля.

3.3. Направления развития системы внутреннего контроля.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации на основе аналитических процедур"

Актуальность темы исследования. Потребительская кооперация России, пережив экономические, политические кризисы и накопив определенный опыт функционирования в рыночных условиях, вступает в качественно новый этап своего развития, отличающийся информационной прозрачностью деятельности организаций. Одним из приоритетных направлений повышения корпоративной культуры в организациях потребительской кооперации является совершенствование системы внутреннего контроля. Данная система или ее отдельные элементы создаются и актуализируются в каждой кооперативной организации в целях выявления отклонений от заданных параметров, устранения кризисных ситуаций и принятия адекватных корректирующих мер. Совершенствование системы внутреннего контроля, как любой управленческой системы есть непрерывный процесс, включающий обоснование и реализацию методов ее развития, рационализациюотдельных сторон на основе выявления дестабилизирующих факторов.

Существующие методические разработки в области исследования систем внутреннего контроля недостаточно полно отвечают современным информационным запросам менеджмента организаций, особенно со сложной структурой, так как не позволяют оценить способность данных систем гарантировать устойчивость и легитимность бизнеса, степень реализации потенциала его развития. Это обусловливает актуальность проблемы методического обеспечения оценки системы внутреннего контроля, обоснования и внедрения в практику управления кооперативных организаций более совершенного аналитического инструментария, позволяющего выявлять направления «реструктуризации» данных систем с минимальными временными затратами и уровнем субъективизма в суждениях специалистов.

Проблемы исследования состояния и функционирования системы внутреннего контроля в различных аспектах достаточно широко освещены в трудах таких отечественных и зарубежных специалистов, как В.Д. Андреев, Э.А. Арене, Р. Адаме, В.В. Бурцев, Н.Т. Белуха, С.М. Бычкова, Э.А. Вознесенский, Ю.Н. Воропаева, А.В. Газарян, Ю.А.Данилевский, О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов, JI.M. Крамаровский, Р.И. Криницкий, Е.А. Кочерин, Г.В. Кулинина, Д.К. Лоббек, Л.Г. Макарова, Г.В. Максимова, Р. Монтгомери, Дж. Робертсон, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, А.А. Шапошников, А.Д. Шеремет и др.

Имеющиеся методические и научные разработки по контрольным системам преимущественно основываются на экспертных методах и ориентированы на организацию внешнего аудиторского контроля. Отсутствует методика оценки системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации, которая базировалась бы на применении аналитических процедур, способных учесть масштабы бизнеса, сложность организационной структуры и потребности менеджмента.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования состоит в обобщении теоретических подходов и разработке методики оценки состояния системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотрены организационные и функциональные основы внутреннего контроля для формирования модели системы внутреннего контроля, адаптированной к деятельности потребительской кооперации;

- систематизированы факторы, определяющие состояние и действенность системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации;

- обобщены теоретические и организационно-правовые аспекты применения аналитических процедур в аудите для обоснования их классификации и комплексного использования в контрольно-ревизионной деятельности потребительской кооперации;

- осуществлена оценка влияния системы внутреннего контроля на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации на основе адаптивно - регрессионных моделей;

- адаптирована модель потенциала многомерного динамического объекта в целях углубленной оценки системы внутреннего контроля;

- разработана и апробирована методика оценки системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации на основе комплекса аналитических процедур, учитывающих требования субъектов управления и нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;

- определены основные направления развития системы внутреннего контроля, ориентированные на приоритетные области контроля.

Предмет исследования - теоретические, методические и организационные аспекты оценки системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации.

Объект исследования является система внутреннего контроля организации потребительской кооперации Курганской области.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования - п.2.5 «Аудиторское и контрольно - статистическое тестирование систем внутреннего контроля» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам контроля; законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области регулирования бухгалтерского учета, аудита; международные стандарты аудиторской деятельности; бухгалтерская (финансовая) отчетность и материалы, полученные автором в результате непосредственного изучения системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения, системного подхода; экономико - статистические методы сбора и обработки информации: наблюдения, многомерной группировки, таксономии, корреляционно-регрессионного анализа; методы экономико-математического моделирования. Методика оценки системы внутреннего контроля на основе адаптивно-регрессионных моделей и потенциальной функции реализована с использованием встроенных функций стандартного пакета программ «Microsoft excel».

Научная новизна исследования заключается в следующем:

- сформирована модель системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации, раскрывающая качественные взаимосвязи между его иерархически распределенными целями и средствами их достижения;

- дополнена классификация аналитических процедур, в которой систематизированы подходы к инструментарию контрольно-ревизионной деятельности, содержащиеся в нормативно-правовых актах, а также предложены такие признаки как целевая направленность, масштабы применения аналитических процедур, методы и информационное обеспечение, лежащие в их основе;

- разработана методика оценки системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации, одновременно ориентированная на положения нормативных актов в области независимого финансового контроля и потребности менеджмента;

- адаптирован модельный аппарат, включающий регрессионные модели и модель многомерного динамического объекта, позволяющий оценить влияние системы внутреннего контроля на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации, выявить проблемные области в функционировании контрольных систем и дестабилизирующие их факторы.

Практическая значимость результатов исследования заключается в обосновании конкретного модельного аппарата исследования системы внутреннего контроля, позволяющего выявлять направления ее совершенствования и осуществлять мониторинг существенных параметров. Ценность результатов исследования для практики состоит в возможности компьютерной реализации предложенного модельного аппарата в контрольно-ревизионной деятельности потребительской кооперации. Полученные в ходе исследования результаты рекомендуется использовать в учебном процессе, а также для повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, аудиторов, работников ревизионных служб и руководителей разных уровней управления.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности аудиторской фирмы «ТриО-аудит» (акт о внедрении от 12.04.2006г. № 1), кооперативных организаций потребительской кооперации Курганской области (акт о внедрении от 14.07.2006г. № 8). Материалы исследования используются в учебном процессе Сибирского университета потребительской кооперации (справка о внедрении от 12.09.2006г. № 16-1212).

Основные положения диссертационного исследования докладывались на научно-практических конференциях: «Актуальные вопросы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения» (г. Новосибирск, 2004г.), «Аудит и экономический анализ: инструменты, методы, перспективы» (г. Новосибирск, 2006г.), «Информационно-статистическое обеспечение региональных систем управления» (г. Новосибирск, 2006г.).

Публикации. По теме исследования опубликовано 10 работ, общим объемом 17,88 п.л., из них авторские - 6,34 п.л., в том числе одна статья в ведущем рецензируемом журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией.

Объем и структура диссертации. Работа изложена на 152 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 140 наименований, содержит 20 таблиц, 11 рисунков, 29 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Наумова, Алла Владимировна

ВЫХОД

Информация о финансово-хозяйственной деятельности

Рис. 1.5. Элементы системы внутреннего контроля

Контрольный процесс включает следующие этапы:

1. Разработку политики контроля: стандартов и критериев контроля (планирование контрольной деятельности).

2. Разработку внутренних локальных актов, регламентирующих контрольную деятельность.

3. Доведение положений политики контроля до субъектов контроля (непосредственных исполнителей).

4. Осуществление контрольных процедур.

5. Предупреждение, выявление нежелательных отклонений, разработку и осуществление корректирующих мер.

Выход - информация о финансово- хозяйственной деятельности, полученная по результатам контроля.

Обратная связь проявляется в том, что вход, выход, процесс в системе оказывают друг на друга взаимное влияние.

Третий этап исследования внутреннего контроля в рамках системного подхода - это анализ структуры внутреннего контроля, т.е. его функциональных областей.

Международные и национальные стандарты аудиторской деятельности, а также специалисты в области контроля признают структуру системы внутреннего контроля, включающую контрольную среду, систему бухгалтерского учета и средства внутреннего контроля. На рис.1.6 представлены функциональные области системы внутреннего контроля.

Рис. 1.6. Функциональные области системы внутреннего контроля

Контрольная среда характеризует условия, в которых осуществляется контроль, общее отношение руководства экономического субъекта к необходимости организации и осуществления внутреннего контроля и как, следствие, принимаемые в связи с этим практические действия, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля.

Согласно международным и национальным стандартам аудиторской деятельности среду контроля образуют следующие элементы: деятельность совета директоров; философия руководства и стиль его работы; организационная структура субъекта; методы наделения персонала полномочиями и ответственностью; система контроля со стороны руководства, включая установленный порядок осуществления управленческого учета, подготовки отчетности, функцию внутреннегоаудита; осуществляемая кадровая политика и процедуры разделения обязанностей; порядок взаимодействия с внешними регулирующими органами контроля. На рис. 1.7 приведены основные элементы, образующие среду контроля.

Рис. 1.7. Основные элементы контрольной среды

Система бухгалтерского учета представляет совокупность действий и учетных записей, посредством которых обрабатывается информация о фактах хозяйственной деятельности организации для составления отчетных финансовых документов и обеспечения контроля за состоянием активов и обязательств организации. Систему бухгалтерского учета формируют действия и процедуры, применяемые для идентификации, сбора, регистрации, классификации, расчета, анализа, обобщения и отражения информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Система бухгалтерского учета создается с учетом факторов субъективного порядка таких, в частности, как характер и масштабы осуществляемой деятельности, размер и разветвленность организации, ее организационная структура, виды и объемы совершаемых хозяйственных операций, а также факторов, объективно обусловленных требованиями законодательства, органов регулирования и надзора.

В соответствии с Российским (правилом) стандартом аудита «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» система бухгалтерского учета включает следующие элементы: учетную политику и основные принципы ведения бухгалтерского учета; рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета; правила документооборота; формы первичных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, как типовые, так и утвержденные организацией при отсутствии типовых форм первичных документов; технологию обработки учетной информации и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации; порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие необходимые решения, включая организационную структуру бухгалтерии и распределение полномочий между ее сотрудниками [21]. На рис. 1.8 представлены основные элементы системы бухгалтерского учета.

Рис. 1.8. Основные элементы системы бухгалтерского учета

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экономические реформы, развитие принципов либеральной экономики и минимального вмешательства государства в экономическую жизнь хозяйствующих субъектов по новому определяют роль системы внутреннего контроля в управлении внутрифирменными процессами организаций, что говорит о необходимости разработки и внедрения в практику контрольной деятельности более совершенных методов ее развития.

В процессе исследования проблем «контроля в управлении» выявлено, что в научной среде не выработан единый подход к пониманию его сущности. Данное утверждение справедливо как для контроля в целом, так и внутреннего контроля в частности. Специалисты по-разному трактуют внутренний контроль: как независимую деятельность, меру оценки принятых решений, одну из функций управления, как форму, как процесс или систему.

Автор пришел к выводу, что в потребительской кооперации внутренний контроль должен рассматриваться как постоянно действующая система, включающая единую контрольную среду и многофункциональные средства, принятые руководством и осуществляемые на всех уровнях управления для достижения целей контроля, объектом которого является финансово-хозяйственная деятельность, отражаемая в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации.

Использование данного подхода в качестве «рабочего инструмента» в процессе исследования теоретических аспектов организации и функционирования внутреннего контроля в потребительской кооперации позволило выявить его сущность, системный характер и требования, предъявляемые к нему.

Учитывая развитость организационной структуры и многофункциональный характер деятельности потребительской кооперации мы определили, что одним из наиболее существенных требований, которым должна отвечать система внутреннего контроля - это обеспечение максимальной концентрации адекватной контрольной деятельности в областях, имеющих приоритетное значение. Нами сформирована модель системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации, описывающая взаимосвязи между иерархически упорядоченными взаимообусловленными целями внутреннего контроля и конкретными средствами их достижения. Выявлены и систематизированы факторы, влияющие на состояние функциональных областей системы внутреннего контроля (контрольная среда, система бухгалтерского учета) организаций потребительской кооперации.

По результатам анализа теоретических и организационно-правовых аспектов применения аналитического инструментария в аудите, нами дополнена классификация аналитических процедур. В дополнение к универсальным предложены группировочные признаки, ориентированные на организацию контрольно-ревизионной деятельности в потребительской кооперации: целевая направленность, масштабы применения аналитических процедур, методы и информационное обеспечение, лежащие в их основе.

В процессе анализа методического обеспечения оценки системы внутреннего контроля выявлено, что большинство существующих методик предназначены для внешнего аудита, не учитывают масштабы бизнеса, сложность организационной структуры и запросы менеджмента организации в формировании эффективной системы внутреннего контроля. Нами предложена методика оценки состояния системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации, в основе которой лежат аналитические процедуры, способные комплексно оценивать влияние состояния системы внутреннего контроля на уровень экономического развития организаций потребительской кооперации и выявлять факторы в системе внутреннего контроля, дестабилизирующие их деятельность. Авторская методика базируется на:

- формировании интегрированного методического подхода к оценке системы внутреннего контроля, удовлетворяющего как требования внешнего аудита бухгалтерской отчетности, так и потребности внутрикорпоративного управления;

- применении системы аналитических процедур, позволяющих реализовать комплексный подход в оценке системы внутреннего контроля с учетом масштабов бизнеса, сложности организационной структуры и других внутренних факторов;

- исследовании совокупности элементов каждой функциональной области системы внутреннего контроля, достаточной для выявления приоритетных направлений ее совершенствования.

Для реализации методики адаптирован модельный аппарат, включающий регрессионные модели и модель многомерного динамического объекта, позволяющий оценить влияние системы внутреннего контроля на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации, способность контрольных систем обеспечивать реализацию имеющегося производственного потенциала и выявить проблемные области в функционировании контрольных систем, дестабилизирующие их факторы.

В качестве результативного показателя оценки влияния состояния системы внутреннего контроля на результаты деятельности организаций потребительской кооперации взят совокупный объем деятельности. Переменные, влияющие на совокупный объем деятельности, формируют факторы, характеризующие ресурсообеспеченность кооперативных организаций: средняя численность работников; число магазинов и предприятий общественного питания; средняя стоимость основных средств, запасов; средняя стоимость имущества и фондовооруженность.

Для оценки способности системы внутреннего контроля обеспечивать реализацию производственного потенциала и выделения приоритетных областей контроля, подлежащих регулированию, применена модель потенциала многомерного динамического объекта. Оценка потенциалов методически взаимосвязана с формированием адаптивно-регрессионных моделей и осуществляется по ранее сформированным группам организаций-аналогов, на основе той же информационной базы, дополненной показателями, характеризующими реализацию производственных возможностей, заложенных в ресурсах.

В рамках авторской методики приоритетные области контроля выражаются финансовыми показателями, в большей степени оказывающими влияние на уровень экономического развития организаций. Критерием для установления данных показателей выступает их вес, показывающий в какой пропорции фактическое значение показателя входит в величину потенциала. Нами определена система элементов и факторов внутреннего контроля, воздействующая на важнейшие показатели уровня экономического развития организаций потребительской кооперации.

По нашему мнению, предложенная методика имеет неограниченные аналитические возможности, поскольку может использоваться не только в целях исследования систем внутреннего контроля, но и при их проектировании.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Наумова, Алла Владимировна, 2006 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1-3.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1,2.

3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.06.2003 № 86 - ФЗ).

4. Федеральный закон от 07.08.2001 № 119 ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 02.02.2006 № 19 - ФЗ).

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

6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 ( в ред. от 25.08.2006 № 523).

7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 24.03.2000 № 31н с изм. от 23.08.2000).

8. Положение по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика организации»: Утв. Приказом Минфина РФ от 09,12.1998 № 60н ( в ред. от 30.12.1999 №Ю7н).

9. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: Утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

10. Ю.Положение по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты»: Утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56 н.

11. Положение по бухгалтерскому учету 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»: Утв. Приказом Минфина от 28.11.2001 № 96 н.

12. Положение по бухгалтерскому учету 11/2000 «Информация об аффилированных лицах»: Утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н. (в ред. от 30.03.2001 №27н).

13. Положение по бухгалтерскому учету 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»: Утв.Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 № 60.

14. М.Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 22.01.98 № 2.

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 25.12.96 № 6.

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Внутрифирменный контроль качества аудита»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 15.07.98 № 4.

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 25.12.96 № 6.

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Документирование аудита»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 25.12.96 № 6.

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 20.10.99 №6.

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 27.04.99 № 3.

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 25.12.96 № 6.

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 11.07.2000 № 1.

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 25.12.96 № 6.

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 27.04.99 № 3.

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Применимость допущения непрерывности деятельности»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 15.07.98 № 4.

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 22.01.98 № 2.

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 18.03.99 №2.

28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности»: Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 20.08.99 № 5.

29. Агапов Т.Н., Осипов К.Н. Системно-методическая логика построения системы показателей оценки деятельности предприятий // Экономический анализ, теория и практика 2005,- № 7 - С. 25-31.

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

31. ЗЬАлборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. Изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: Дело и Сервис, 2000. - 464 с.

32. Аманжолова Б.А., Наумова А.В. Роль аналитических процедур в исследовании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2005- №12 - С. 49-56.

33. Андреев В.Д. Ревизия и контроль в потребительской кооперации М.: Экономика, 1987. - 334 с.

34. Андреев Д.М. Модель аудиторского риска // Аудиторские ведомости. -2001.-Х2 12.-С. 29-37.

35. Анфилатов B.C., Емельянов А.А., Кукушкин А.А. Системный анализ в управлении: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2002. - 368 с.

36. Аренс Э.А., Лоббек Д.К. Аудит: Пер. с англ. / Под. ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

37. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирш: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -546 с.

38. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и контроль. М.: Финансы и статистика, 1989. - 294 с.

39. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. М.: Финансы и статистика, 1988. - 160 с.

40. Белуха Н.Т. Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1988. -255 с.

41. Бобнер С.И. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М.: Высшая школа, 1975. - 275 с.

42. Бровкина Н.Д. Планирование аудита реализации: проведение аналитических процедур // Аудиторские ведомости. 2000. - № 5.- С. 15-3.

43. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000. - 289 с.

44. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. М.: Экзамен, 2002. - 278 с.

45. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. - № 8. - С. 42-57.

46. Бурцев В.В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации // Аудиторские ведомости. 2002. № 10. - С. 25-35.

47. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.-264 с.

48. Бычкова С.М., Растамханова JI.H. Риски в аудиторской деятельности. -М.: Финансы и статистика, 2003. 416 с.

49. Бычкова С.М., Итыгипова Е.Ю. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2005. - № 3 - С. 12-20.

50. Бенедиктова В.И. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах (практическое руководство). М.: Институт новой экономики, 1995. - 36 с.

51. Вознесенский ЭЛ. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература, 1973. - 132 с.

52. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет. 1999. - № 9. - С. 27-34.

53. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2002. - № 6. - С. 69 - 77.

54. Гутцайт Е.М. Основные направления развития аудита // Аудиторские ведомости. -2003. -№ 1.-С. 56-65.

55. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е,В. Аудит: Учеб. пособие. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. -544 с.

56. Дарбека Е.М. Внутрифирменные стандарты аудита и оценка учетной политики организации //Аудиторские ведомости. 2004. - № 8 - С.35-39.

57. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 480 с.

58. Елисеева И.И., Юзбашев М.М. Общая теория статистики. М.: Финансы и статистика, 1998. - 367 с.

59. Жигалов В.Т. Основы менеджмента и управленческой деятельности.-М.: Финансы и статистика, 1999. 140 с.

60. Зайцева О.П., Бука Л.Ф. Экономический анализ: Учебное пособие. Ч.2.-Новосибирск: СибУПК, 1999.-228 с.

61. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М.: Финансы и статистика, 1992.- 179 с.

62. Казанцев А.К. Общий менеджмент. М: Финансы и статистика, 1999. -347 с.

63. Калимианов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.-156 с.

64. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.-527 с.

65. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2004. - 421 с.

66. Ковалева О.В., Константинов Ю.П, Аудит: Учеб. пособие. М.: ПРИОР, 1999.-272 с.

67. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Под ред. Н.Г. Данилочкиной. М.: Аудит, 1998. - 279 с.

68. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 1999. - № 2. - С. 7-12.

69. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. -М.: Экономика, 1982.-216 с.

70. Кочерин Е.А. Децентрализация без потери контроля. // Контроллинг. -1991. -№ 1.-С.25-31.

71. Крамаровский JI.M. Ревизия и контроль. М.: Финансы, 1976. - 300 с.

72. Крамаровский JI.M., Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990. - 191 с.

73. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1990. - 120 с.

74. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции: Практическое руководство. М.: Финансы и статистика, 1990. - 142 с.

75. Кулинина Г.В. Внутренний контроль и аудит: Учеб. пособие. М.: Финансовая академия, 2000. - 88 с.

76. Лабынцев Н.Т., Ковалев О.В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. -М.: ПРИОР, 1999.-205 с.

77. Лапухин Н.В., Подольский В.И. Экономическому контролю современные технологические решения. - М.: Финансы и статистика, 1989. - 240 с.

78. Магнус Я.Р., Катышев П.К., Пересецкий А.А.Эконометрика. Учебник -3-е изд., перераб. и доп. М.: Дело, 2000. - 400 с.

79. Макальская А.К. Внутренний аудит. -М.: Дело и сервис, 2001. 80 с.

80. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Основы аудита. М.: Дело и сервис, 2000.-230 с.

81. Макарова Л.Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций. Нижний Новгород: Изд-во НГУ им. Н.И. Лобачевского, 2000. - 298 с.

82. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах, М: Финансы и статистика, 2003. - 178 с.

83. Мацкевичус И.О., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 224 с.

84. Международные стандарты аудита. Кодекс этики международной федерации бухгалтеров (2001). М.: МУРБУ, 2002 - 804с.

85. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: МУРБУ, 2001— 890с.

86. Мишин В.М. Исследование систем управления. Учебник М.: ЮНИТИ, 2003. - 527 с.

87. Мороз А.В. Финансовый контроль в потребительской кооперации. Лекции для вузов Новосибирск: СибУПК, 1999- 41с.

88. Нидлз Б. Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: -М.: Финансы и статистика, 1993. 496 с.

89. Назимко Е.Н. Актуальные проблемы реализации учетной политики// Аваль,-2003,-№2.-С. 123-125.

90. Назимко Е.Н. Особенности формирования учетной политики на предприятиях агропромышленного комплекса//Аваль.-2003.-№4.-С. 46^9.

91. Новоселов Ю.А. Адаптивно-регрессионная модель прогнозирования и объективной оценки // Статистический учет и отчетность при переходе на статистику предприятия: Сборник научн. трудов. Новосибирск: СибУПК, 2001.-С. 17-28.

92. НосоваС.С. Экономический контроль. М.: Экономика, 1991,- 176 с.

93. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия /

94. Б.И. Валуев, Л.П, Горлова, Е.Л. Зернов и др. М.: Финансы и статистика, 1991.-224 с.99.0сновы аудита: Учебник / А.В. Газарян, С.М. Бычкова, Г.И. Козлова и др.; Под ред. Я. В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000. - 453 с.

95. Островский О.М. Типовые элементы организации бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988. - 207 с.

96. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1998. - 279 с.

97. Ю2.Пепеляева JI.B. Концепция создания и функционирования холдингов в государственном секторе экономики. Новосибирск: СИБФД, 2006. - 208 с.

98. ЮЗ.Переверзев М.П., Шайденко Н.А., Басовский JI.E. Менеджмент. М.: Финансы и статистика, 1999. - 287 с.

99. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков // Аудиторские ведомости. 1998. - № 1.-С. 13 -19.

100. Ю5.Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие. СПб, 1999. - 96 с.

101. Подольский В.И., Макарова Н.С. Аудит первичного учета предприятия: Практ. пособие. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003. - 173 с.

102. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова JI.B. Аудит: Учебник. М.: Мастерство, 2002. - 432 с.

103. Ю8.Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учеб. пособие. М.: Экзамен, 2001. -351 с.

104. Попова Т.Д., Шмельцер JI.A., Черная А.А. Внутренний контроль и аудит издержек обращения. Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. - 134 с.

105. Правила (стандарты) аудиторской деятельности и их использование / Сост. и авт. ведения Н.А. Ремизов. М.: ИД ФБК- Пресс, 2000. - 384 с.

106. Ш.Робертсон Дж. Аудит: Пер. с анг. М.: КПМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. -496 с.

107. Родионова В.М., Шлейникова В.И. Финансовый контроль. М.: Экзамен, 2002.-319 с.

108. Савицкая Г.В. Экономический анализ. Изд. 8-е перераб. - М.: Новое знание, 2003. - 640 с.

109. Сипко JI.A., Наговицина Л.П. Актуальные проблемы в потребительской кооперации Новосибирск: СибУПК, 1999. - 72с.

110. Сиротенко Е.А. Некоторые аспекты применения аналитических процедур в процессе аудиторской проверки // Экономический анализ. Теория и практика. 2004. - № 16. - С.21-27.

111. Сиротенко Е.А. Использование средств и методов финансового анализа при осуществлении аналитических процедур в ходе аудиторской проверки // Аудит и финансовый анализ. 2004. - № 3 - С. 35-41.

112. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация. М.: Дело и сервис, 1998.-576 с.

113. Советский энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1989.

114. Слатецкая Н.Ю. Планирование аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2004. - № 4. - С. 54 - 60.

115. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: Учебник. М.: Фин-статинформ, 2000. -239 с.

116. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита. М.: ВЗФЭИ, 2003. - 383 с.

117. Сотникова Л.В. Принципы ведения бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. -2005. -№ 10. С. 28-33.

118. Тамаров М. Построение системы мониторинга эффективности // Аудит и налогообложение. -2005. -№ 3. С. 12-17.

119. Токаренко Г.С. Организация контроля результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий // Финансовый менеджмент. 2005. -№ 1. - С. 26-31.

120. Ступов С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. -279 с.

121. Суйц В.П. Аудит: Практ. пособие для аудиторов. М.: Анкил, 1994. -256 с.

122. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, 2002. - 555 с.

123. Тарасова Е.Е. Исследование коммерческой деятельности потребительской кооперации. Белгород: Кооперативное образование, 2004. - 295 с.

124. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

125. Терехов А.А., Терехова М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технологии. М.: Финансы и статистика, 1998. - 559 с.

126. Трофимова JI.H. Экономическая диагностика эффективности деятельности хозяйствующих субъектов: Учеб. пособие. Новосибирск: НИЭМ, 2004.- 180 с.

127. Фатхудинов Р.А. Система менеджмента: Учеб. пособие М.: Интел-Синтез, 1997.-352 с.

128. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я. М.: Финансы и статистика, 1998. - 288 с.

129. Фридман П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции М.: Аудит, 1994 - 286 с.

130. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

131. Храмцова Т.Г. Потребительская кооперация: методология оценки социально-экономического потенциала. Новосибирск: СибУПК, 2002. - 332 с.

132. Черняк Ю.А. Управление сложными системами. М.: Финансы и статистика, 1988.-348 с.

133. Шаланов Н.В. Моделирование основных аспектов предпринимательской деятельности. Новосибирск: СибУПК, 2002. - 78 с.

134. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2000. -240 с.

135. Шохин В.В. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в РФ. М.: Финансы и статистика, 2002. - 415 с.

136. Анализ эволюции контроля как системы общественных отношений

137. Период Условия, характерные для периода Субъект контроля Объект контроля Отношения контроля (форма контроля)

138. Рабовладельческий строй Незаинтересованность рабов в результатах труда, в росте производства Рабовладелец Личный фактор производства Авторитарные отношения, физическое принуждение.

139. Феодализм Феодальная собственность на землю Феодал Личный фактор производства Безвозмездная эксплуатация труда

140. Капитализм Частная собственность на средства производства Собственник средств производства Кругооборот капитала Эксплуатация капиталом наемного труда

141. Классификация внутреннего контроля\*

142. Признак классификации Элементы класса внутреннего контроля

143. Форма контроля 1. Внутренний аудит 2. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля

144. Уровень автоматизации контроля (признак типологии внутреннего контроля) 1. Неавтоматизированный внутренний контроль 2. Неполностью автоматизированный внутренний контроль 3. Полностью автоматизированный внутренний контроль

145. Значимость субъектов внутреннего контроля (с точки зрения контрольной деятельности) Контроль, осуществляемый субъектами внутреннего контроля 1-го, 2-го, 3-го, 4-го и 5-го уровней

146. Иерархичность объектов контроля 1. Контроль системы объектов в целом (всей коммерческой организации) 2. Контроль подсистем системы объектов 3. Контроль отдельных объектов

147. Стадии проведения контроля 1. Предварительный контроль 2. Промежуточный контроль 3. Конечный контроль

148. Признак классификации Элементы класса внутреннего контроля

149. Характер взаимоотношений контролирующего и контролируемого работников 1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности 2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности

150. Временная направленность контроля 1. Стратегический контроль 2. Тактический контроль 3. Оперативный контроль

151. Пространственный аспект 1. Входной контроль 2. Процессный контроль 3. Выходной контроль

152. Величина (сложность) объекта контроля 1. Тематический контроль 2. Комплексный контроль

153. Источники данных контроля 1. Документальный контроль 2. Фактический контроль 3. Автоматизированный контроль

154. Способ взаимоотношений работников 1. Односторонний (функционально-принудительный) контроль 2. Взаимный (двусторонний или многосторонний) контроль

155. Этапы получения информации 1. Первичный контроль 2. Сводный контроль

156. Характер отношения к объекту 1. Направляющий контроль 2. Фильтрующий (этапный) контроль

157. Характер контрольных мероприятий 1. Плановый контроль 2. Внезапный контроль

158. Периодичность проведения контрольных мероприятий 1. Систематический контроль 2. Периодический контроль 3. Эпизодический контроль

159. Полнота охвата объекта контроля 1. Сплошной контроль 2. Несплошной контроль

160. Время осуществления контрольных действий 1. Предварительный контроль 2. Текущий контроль 3. Последующий контроль156