Организационное и методологическое обеспечение внутреннего аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Склеймов, Николай Викторович  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Склеймов, Николай Викторович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

221

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Склеймов, Николай Викторович

Введение . '

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУ- 8 ДИТА

§ 1- Сущность внутреннего аудита

§ 2. Взаимодействие внешнего и внутреннего аудита

§ 3. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля ор- 23 ганизации

§4. Основные направления и виды деятельности внутреннего аудита

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА СИСТЕМ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ В РАМ- 44 КАХ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

§1. Теоретические основы организации внутреннего аудита систем принятия решений

§ 2. Аудит и оценка политики компании в отношении дочерних, зависимых и других обществ

§3. Аудит и оценка системы принятия стратегических ре- 66 шений

§ 4. Аудит и оценка системы среднесрочного планирования

§5. Аудит и оценка системы управления финансами

ГЛАВА 3. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛ- 100 ТЕРСКОГО УЧЁТА И ПОДГОТОВКИ ОТЧЁТНОСТИ

§1- Внутренний аудит организаций бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии

§ 2. Внутренний аудит основных средств

§3. Внутренний аудит производственных запасов

- § 4. Внутренний аудит дебиторской задолженности

§5. Внутренний аудит краткосрочных финансовых вложе

§ б. Внутренний аудит кредиторской задолженности

§7. Внутренний аудит выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг

§ 8. Внутренний аудит незавершенного строительства

§ 9. Внутренний аудит внереализационных расходов

§ Ю. Проверка устранения замечаний по предыдущим проверкам внутренних аудиторов

§11. Аудиторское заключение по результатам внутреннего аудита Заключение Список литературы Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организационное и методологическое обеспечение внутреннего аудита"

Актуальность темы исследования

Внутренний аудит является для переходной экономики Российской Федерации относительно новым явлением. На сегодняшний день в РФ внутренний аудит не регламентируется нормативными актами, лишь эпизодически о нем идёт речь в связи, например, с введением положения о системе внутреннего контроля в коммерческих банках, необходимости создания ревизионной комиссии в акционерных обществах и т.д.

На практике в РФ функционирует представительство Международного института внутренних' аудиторов . и организована сертификация внутренних аудиторов по международным стандартам. Обучение внутренних аудиторов и их сертификация в РФ по российским стандартам пока отсутствует, как и сами российские стандарты внутреннего аудита. Зачастую внутренние аудиторы получают сертификат внешнего аудитора, и это пока устраивает как аудиторов, так иработодателей.

Вместе с тем, внутренний аудит в мире стремительно развивается и его функции давно вышли за пределы, ограниченные проверкой достоверности отчетности и соблюдения действующего законодательства. Появились такие новые направления и виды деятельности внутренних аудиторов как оценка рисков и системы принятия управленческих решений, которые являются относительно новыми не только для РФ, но и для развитых стран, оценка эффективности деятельности, как в целом компании, так и ее подразделений, оценка выполнения распоряжений руководства и др.

Появились и новые требования и полномочия внутренних аудиторов в связи с созданием и функционированием аудиторских комитетов на предприятиях, представляющих интересы собственников и подчиняющихся совету директоров, а не исполнительному руководству.

На практике развитие внутреннего аудита идёт довольно быстро, однако, теоретическая база внутреннего аудита ещё недостаточно разработана.

Известно, что внутренние аудиторы тесно сотрудничают с внешними аудиторами в ходе проведения аудиторской проверки, чем выше уровень внутреннего аудита, тем эффективнее такое сотрудничество, а значит уменьшается и риск недостоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности. В последнее время стали разрабатываться внутренние стандарты аудита. Например, такие стандарты подготовил Институт профессиональных бухгалтеров России. Они могут быть использованы как внешними, так и внутренними аудиторами. Однако, это только начало работы и здесь предстоит сделать ещё много.

Все эти факторы делают весьма актуальными исследования в области внутреннего аудита в РФ.

Объект и предмет исследования

Объектом исследования явилась крупнейшая российская компания газовой отрасли, а также предприятие «Астраханьгазпром». Предметом исследования явились теоретические, методологические и практические вопросы организации и функционирования системы внутреннего аудита на предприятиях.

Теоретическая" и метбдологическая основа исследования

Теоретической и методологической базой исследования послужили научные труды отечественных ученых, специалистов в отдельных областях аудита, бухгалтерского учета, внутреннего аудита, приведенные в списке литературы работы JI.A. Алборова, В.Д. Андреева, Ю.А. Данилевского, П.И. Камышанова, Н.Т. Лабынцева, В.И. Подольского, H.A. Ремизова, В.П. Суйца, Я.В. Соколова, Е.В. Старовойтовой, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета, И.А. Белобжецкого, В.В. Бурцева, A.B. Газаряна, Т. Мазуриной, JI.B. Сотниковой и других.

В диссертации обобщены результаты научных исследований зарубежных специалистов Р. Адамса, А. Аренса, М.Бениса, Ф.Л. Дефлиза, Г.Р.

Дженика, Р. Додгра, Д.Р. Кармайкла, Р. Монтгомери, Дж. Робертсона, М.Б. Хирша и других.

Теоретической основой исследования послужили также действующие законодательно-правовые и нормативные акты в области аудита, бухгалтерского учёта и налогообложения, российские и международные стандарты аудита. В процессе исследования автор опирался на опыт практической работы в организациях газовой отрасли.

Методология исследования основана на системном подходе к изучению проблем внутреннего аудита: использованы приёмы сравнения, группировки, детализации и обобщения, аналитические процедуры.

Работа выполнена в рамках раздела «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» паспорта специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учёт, статистика - п.2.1 «Методология и технология аудита».

Цель и задачи исследования. Основной целью работы явилось теоретическое обоснование современных функций внутреннего аудита, новых тенденций в его развитии и разработка практических рекомендаций по оценке систем принятия решений в рамках внутреннего аудита, а также оценки организации бухгалтерского учета и подготовки отчетности в системе внутреннего аудита.

Исходя из поставленной цели, в работе были определены и решены следующие задачи:

- теоретически обосновать сущность и содержание внутреннего аудита;

- определить основные направления и виды деятельности внутренних аудиторов в современных условиях;

- разработать теорию и практические рекомендации по организации внутреннего аудита систем принятия решений, на примере крупной компании;

- разработать и обосновать теоретические и методические подходы к оценке организации бухгалтерского учета и внутреннему аудиту достоверности отчетности и соблюдения действующего законодательства.

1.5. Научная новизна исследования. В результате проведенного исследования были получены следующие результаты, представляющие научную новизну:

- теоретически обоснованы современные требования к сущности и содержанию внутреннего аудита;

- обоснованы основные направления и виды деятельности внутренних аудиторов в стремительно изменяющихся современных условиях;

- предложены рекомендации по организации работы отдела внутреннего аудита на предприятии;

- разработаны теоретические основы и практические рекомендации организации внутреннего аудита систем принятия решений;

- предложены методические подходы к оценке организации бухгалтерского учета и проверке достоверности отчетности в рамках внутреннего аудита.

1.6. Обоснованность и достоверность полученных в ходе исследования результатов. Обоснованность и достоверность полученных в ходе исследования результатов базируется на использовании информационной базы, включающей практические материалы крупных компаний газовой отрасли, законодательстве и нормативных актах, научных трудах отечественных и зарубежных ученых.

Практическая значимость исследования - Практическая значимость исследования заключается в том, что полученные в ходе исследования выводы и предложения могут быть использованы в организационно-методологической работе подразделений внутреннего аудита предприятий, в научно-исследовательском и учебном процессах.

Разработанные и предложенные автором положения, относящиеся к организации внутреннего аудита, позволят приблизить аудит в Российской Федерации к требованиям международной практики, международным стандартам внутреннего аудита.

Практическую пользу, в первую очередь, могут принести рассмотренные в работе направления и виды деятельности подразделений внутреннего аудита на предприятиях, что позволит существенно расширить функции внутренних аудиторов и значительно приблизить их к современным требованиям управления.

Предложенный в исследовании методический подход к оценке систем принятия решений на предприятии в рамках внутреннего аудита позволяет на практике реализовывать новую для внутренних аудиторов функцию мониторинга и контроля эффективности принятия управленческих решений.

Предложенные в диссертации меры по организации и проведению внутреннего аудита основаны на их практическом применении и соответствуют международным требованиям.

1.8. Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы внедрены в деятельность ООО «Астраханьгазпром», а также в деятельности аудиторской компании «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ФБК).

По теме диссертационного исследования опубликованы две работы общим объемом 2,6 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Склеймов, Николай Викторович

- выводы.

При оценке механизма принятия решений необходимо подготовить определенную методику.

В ходе сбора и систематизации управленческой информации в компании необходимо исходить из того, что, как правило, основная часть текущей деятельности руководителей крупных компаний сосредоточена на решении вопросов касающихся распределения их ресурсов, или, иными словами, движения их активов. Эти решения требуют наибольшей ответственности руководителя, учитывая высокую цену возможной ошибки.

Тем не менее, вероятность принятия необоснованного решения возрастает, если:

- нет четкого распределения должностных обязанностей, и высший менеджмент наряду с ключевыми вопросами занят улаживанием незначительных частных проблем;

- отсутствует формализация принятия решений, и каждый раз процедура согласований и утверждений выстраивается по-новому;

- нет понимания взаимосвязи текущих, среднесрочных и стратегических решений, вследствие чего намечены долгосрочные ориентиры, не достигаются, а текущие решения противоречат друг другу;

- информационное обеспечение решения минимально и не предлагает альтернатив;

- анализ и корректировка исполнения уже принятых решений не является обязательной процедурой.

Таким образом, обеспечение надежности и правильности решений в идеале должно опираться на систему внутренних регламентов, политик и инструкций; разветвленную систему планов. Содержание перечисленных документов в значительной степени зависит от бизнеса (бизнесов), в котором работает Компания.

В случае, когда руководство Компании испытывает перегрузки, а формализация решения и их информационное подкрепление находится в неразвитом состоянии, проблема становится комплексной.

Поэтому подход к этой проблеме требует рассматривать принимаемые решения, но нескольким срезам: принятия решений по типам решений, видам сделок, моделям принятия решений по каждому типу сделки.

Моделирование общей картины принятия решений в Компании, а также сравнение процесса принятия решений с «идеальными» моделями может дать дополнительную информацию о «критических» звеньях в существующей системе принятия решений.

Проведенный таким образом анализ позволяет:

- оценить тип и вид решений, наиболее подверженных ошибкам, из-за несовершенства используемых процедур принятия решений;

- сделать предложения по формализации решений разных типов, учитывая недостатки существующей практики;

- понять, насколько рационально загружены уровни и горизонтальные звенья системы управления Компанией; уточнить обязанности и полномочия высших руководителей Компании;

- провести оценку необходимости и достаточности информационного обеспечения решений по сделкам разного вида;

- определить направления, в которых должен развиваться анализ исполнения решений.

Задача анализа и оценки принятия решений о движении активов в компании может быть с нашей точки зрения условно 'разделена на еледующие подзадачи:

- Анализ общих принципов разделения полномочий по принятию решений между уровнями и ветвями системы управления Компании с точки зрения их логичности;

- Анализ системы распределения полномочий по принятию и подготовке конкретных решений между уровнями и ветвями системы управления Компании с точки зрения их соответствия общим принципам и функциям служб, задачам оперативности принятия решений;

- Анализ достаточности информационного обеспечения принимаемых решений;

- Анализ согласованности принимаемых решений с планами и решениями более высокого уровня (политикой, стратегическими и тактическими планами Компании);

- Анализ и оценка сложившейся системы распределения полномочий с точки зрения наличия регламентов, положений, других нормативных документов, традиций и т.д.

Необходимо также исходить из того, что, как правило, большинство решений в любой крупной Компании принимаются на основании тех или иных планов ее деятельности. В связи с этим анализ схем принятия решений неразрывно связан с процессом подготовки и утверждения планов, поэтому изучение системы планирования в компании должно предшествовать анализу отдельных видов и типов решений.

Задачей анализа системы планирования является выявление существующих в Компании планов, методик и полномочий должностных лиц по их составлению и утверждению. Анализ системы планирования необходимо сосредоточить на выяснении следующих вопросов:

- какие планы есть в Компании;

- как происходит увязка планов;

- какова методика составления планов и согласования корректировок;

-178- какие существуют инструменты контроля и обеспечения исполнения планов.

Анализ системы планирования в Компании позволит, во-первых, выяснить, существуют ли реальные ориентиры для принятия конкретных решений о движении активов и, во-вторых, насколько правильно выбраны эти ориентиры.

Что касается организационных аспектов процесса подготовки и принятия решений с нашей точки зрения необходимо сосредоточить внимание на схеме их подготовки, согласования и вынесения окончательного вердикта. Это включает в себя изучение:

- устоявшихся процедур подготовки и рассмотрения проекта решения (какие службы и как участвуют, сроки выполнения работ и т.д.);

- четко определенных функций и полномочий служб и должностных лиц;

- системы планов, учитывающих конкретное решение.

Основное внимание необходимо уделить вопросам:

- кто и как инициирует принятие решения;

- как и кем устанавливаются критерии отбора оптимального варианта;

- кем осуществляется сбор и анализ необходимой информации о возможных альтернативах, ограничениях и других факторах, влияющих на принятие окончательного решения;

- с кем данное решение согласуется, и кем принимается.

На этапе изучения организационного аспекта, необходимо, с нашей точки зрения строить функциональную схему процесса, которая должна быть проанализирована с точки зрения:

- сложности и логики процедуры принятия решения;

- наличия в процедуре принятия решения лишних звеньев и согласований. .

При проведении внутреннего аудита бухгалтерской отчетности, так же, как и при проведении внешнего аудита необходимо дать оценку организации бухгалтерского учета и системе внутреннего контроля проверяемого структурного подразделения.

При этом внутренние аудиторы особое внимание должны обратить на все изменения, которые произошли в структурном подразделении Компании по сравнению с предшествующим периодом.

Эта проверка должна включать:

1. Проверку изменения системы внутреннего контроля.

При этом внутреннему аудитору следует оценить изменения в средствах внутреннего контроля, как по отдельным операциям, так и в целом.

2. Проверку правильности трансформации основной базы данных при изменении системы учета.

Внутреннему аудитору, во-первых, необходимо сверить и сбалансировать контрольную информацию, полученную в результате создания или изменения основной базы данных.

Во-вторых, необходимо проверить отобранные данные на соответствие первоначальным данным или основной базе данных старой и новой систем учета.

В—третьих, проверить все изменения, произошедшие в основной базе данных в момент перехода к новой системе учета.

3. Проверку обеспечения точности и полноты в новой системе учета.

Внутреннему аудитору, во-первых, необходимо проверить порядок осуществления операций в период, охватывающий дату перехода к новой системе.

Во-вторых, проверить сопоставимость данных в новой и старой системе учета на протяжении всего периода.

Заключение

Внутренний аудит - это независимая экспертная функция, созданная внутри организации в качестве служебной функции для проверки и оценки деятельности организации. Целью внутреннего аудита является помощь сотрудникам организации в эффективном выполнении их обязанностей. Для этого внутренний аудит предоставляет им анализ, оценки, рекомендации, консультации информацию относительно ревизуемых видов деятельности. Целью аудита является также содействие введению действенного контроля с приемлемыми затратами.

Для достижения целей внутреннего аудита необходимо решение отдельных задач. Организация системы внутреннего аудита — это сложный процесс, в котором должны быть задействованы все сферы деятельности предприятия, все его подразделения и деятельность каждого работника. Исходя из специфики деятельности предприятия, его существующей организационной структуры и целей, поставленных перед ним, определяются и задачи внутреннего аудита.

С нашей точки зрения, к задачам внутреннего аудита относятся:

- анализ финансовой и управленческой отчетности компании, ее достоверности и своевременности;

- оценка систем контроля;

- определение внешних и внутренних рисков при разработке и внедрении новых проектов, а также их анализ;

- выработка рекомендаций, позволяющих снизить уровень риска и . минимизировать возможные потери;

- мониторинг расходования фондов по разным программам;

- анализ заключаемых контрактов;

- эффективная помощь менеджерам и всем работникам предприятия; оказание консультационных услуг;

- снижение вероятности ухудшения экономических показателей;

- выявление внутренних резервов предприятия и определение путей

ИХ эффективного использования;

- проверка соответствия внутренних процедур и должностных инструкций и требованиям производственного процесса;

- унификация и стандартизация учетных процессов для целей правильного формирования сводной (консолидированной) отчетности (на предприятиях с большим количеством филиалов, дочерних и зависимых обществ);

- разработка и внедрение новых методик учета и составления финансовой отчетности с учетом целей организации и другие.

Если говорить о сущности внутреннего аудита, как определенной функции в управлении компанией, то, с нашей точки зрения, базируясь на современном представлении внутреннего аудита, следует выделить следующие его основные функции

1. Управление рисками компании:

- мониторинг и оценка эффективности системы управления рисками организации;

- оценка рисков, связанных с управлением хозяйственной деятельностью организации и ее информационными системами.

2. Контроль:

- на основе результатов оценки рисков оценивается достаточность и эффективность в сфере корпоративного управления, хозяйственной деятельности организации и ее информационных систем;

- установление наличия четко сформулированных и долгосрочных целей и задач, оценка степени их соответствия целям и задачам организации;

- проведение анализа хозяйственной деятельности и планов на предмет соответствия фактических результатов поставленным целям и задачам; ■ .

- установление степени адекватности установленных менеджментом критериев для оценки поставленных задач.

-1743. Корпоративное управление:

- анализ хозяйственной деятельности и плана на предмет их соответствия ценностям организации.

К основным направлениям и видам деятельности отдела внутреннего аудита относятся:

1. проверка организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Этот вид деятельности является достаточно традиционным и дополняется оценкой бухгалтерского контроля и т.п.;

2. оценка рисков и системы принятия управленческих решений. Этот вид деятельности для внутренних аудиторов является относительно новым не только в РФ, но и в развитых странах;

3. оценка эффективности деятельности предприятия по разным направлениям: от оценки финансового состояния, налоговой политики, использования прибыли до оценки стратегических инвестиционных проектов.

Оценка систем принятия решений в рамках внутреннего аудита, на наш взгляд, включает следующие аспекты:

1. Общее описание, аудит и оценка системы управления

2. Аудит и оценка политики компании в отношении структурных подразделений

3. Аудит и оценка механизма принятия решений:

- аудит и оценка принятия стратегических решений;

- аудит и оценка системы среднесрочного планирования;

- аудит и оценка текущей коммерческой деятельности;

- аудит и оценка инвестиционной деятельности;

- аудит и оценка системы управления финансами.

Если компания включает дочерние, зависимые и прочие общества с долей участия компании в целом, внутренним аудиторам необходимо оценить методы выработки и реализации политики компании в отношении своих подразделений. Эта работа обычно включает:'

-175- оценку основных целей и принципов политики;

- оценку основных причин перестройки политики в отношении дочерних предприятий;

- методы и процедуры выработки политики в отношении дочерних предприятий;

- систему контроля над дочерними предприятиями со стороны Руководства компании;

- примеры конкретных решений руководства;

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Склеймов, Николай Викторович, 2003 год

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

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

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

4. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ.

5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 22 января 1998 г.

6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 22 января 1998 г.

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

8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

9. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчётности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 3 от 27 апреля 1999 г.

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы другой аудиторской организации». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 3 от 27 апреля 1999 г.

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Образование аудитора». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 22 января 1998 г.

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Общение с руководством экономического субъекта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 18 марта 1999 г.

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 1 от 11 июля 2000 г.

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 3 от 27 апреля 1999 г.

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Применимость допущения непрерывности деятельности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от 15 июля 1998 г.

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от 15 июля 1998 г.

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от 15 июля 1998 г.

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 18 марта 1999 г.

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

27. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности.

28. Правило (стандарт) № 2. Документирование аудита.'-18434. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита.

29. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите.

30. Правило (стандарт) № 5. Аудиторские доказательства.

31. Правило (стандарт) № 6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчётности.

32. Программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности. Утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. №283.

33. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

34. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.

35. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/98. Приложение к приказу Минфина РФ от 20.12.94 № 167.

36. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н.

37. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99. Приложение к приказу Минфина РФ от 06.07.99 №43н.

38. О формах бухгалтерской отчётности организаций. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 4н (в редакции приказа Минфина РФ от 4 декабря 2002 г. № 122н).

39. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 18.05.02 № 45н).

40. Положение по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.96 № 56н.

41. Положение по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.01 №96н.

42. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01 № 27н).

43. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01 № 27н).

44. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об аффилированных лицах» ПБУ. 11/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.2000 №5н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.03.01 № 27н).

45. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 №11н.

46. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №92н.

47. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000

48. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

49. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.

50. Положение, по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 №115н. .1 1

51. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

52. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

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

54. Аксененко А.Ф. и др. Внутрихозяйственный расчет (ответственность и оценка результатов). М.: Экономика, 1998.

55. Аксененко А.Ф. Современная организация и развитие.// Бухгалтерский учет 1992, №4. .

56. Актуальные проблемы методологии и практики бухгалтерского учета и аудита: Сб. науч тр. / С.М гос-экон. Анализ. СПб., 1996. 171 с.

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

58. Алимов А.Н., Савченко А.П., Коренев В. Г. Управление производством в современных условиях. Киев: Наукова Думка, 1973.

59. Андреев В.Д. Практический аудит: справочное пособие. М.: Экономика, 1994.-366 с.

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

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

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

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

64. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М.: Филинъ, 1995. - 448 с.

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

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

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

68. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль. Учебное пособие, М.: Финансы и статистика, 1996.

69. Богомолов А.М., Голощапов H.A. Внутренний аудит: организация и проведение. М.: Экзамен, 2000. - 192 с.

70. Бурцев В.В. Внутренний аудит в организации // Аудиторские ведомости. 1999. - Июль. -№ 7.

71. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита.// Бухгалтерский учет. 1998, № 7.

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

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

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

75. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы сбыта готовой продукции-М., 1999.-43 с.

76. Быкова С. Внешний аудит и внутренний контроль кредитной организации //Банковский аудит. 1998. № 1. С.2-5.

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

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

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

80. Видяпин В.П. Барсунева И.В. Теория финансово-хозяйственной деятельности. -М-JI, 1988. 72 с.

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

82. Волкова В.М., Игнатушенко H.A. и др. Аудит акционерных обществ в отраслях, промышленности. М.: Издательский дом "Аудитор", 1998.-206 с.

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

84. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. 1996. №2, 6.

85. Гаджиев Н.Г., Наринский A.C. Контроль в условиях рыночной экономики. М., 1997.

86. Газарян A.B. Аудиторская выборка в процессе аудита. // Бухгалтерский учет. 1998. № 4.

87. Газарян A.B. Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности, связанной с определенной степенью риска. // Бухгалтерский учет. 2001. № 19.

88. Газарян A.B. Методы аудиторской выборки. // Бухгалтерский учет. 2000. №15.

89. Газарян A.B. Система внутреннего контроля организации. // Бухгалтерский учет. 1999. № 9.

90. Газарян A.B., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации.//Бухгалтерский учет. 1999. № 9.

91. Газарян A.B., Ширкина Е.И. Контроль качества при проведении аудита.//Бухгалтерский учет. 1998. № 10.

92. Голощапов H.A. Словарь справочник аудитора. М.: Экзамен, 2000. -383 с.

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

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

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

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

97. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A. Аудит: Учебное пособие. М.: ИД ФБК Пресс, 2002. - 543 с.

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

99. Дементьев В.В. Предмет и механизм социалистического контроля. Социалистический контроль: Методы и проблемы: Киев: Наукова Думка, 1985.-37 с.

100. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1994. - 560 с.

101. Дубровина Т.А., Сухов В.А., Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность в страховании. М.: Инфра-М, 1997. - 384 с.

102. Ю.Дьяченко И.А. Система нормативного учета, контроля и калькулирование себестоимости продукции. Свердловск: Урал, 1984. — 72 с.

103. П.Журко.В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. М.: Финансы и статистика, 1985. 59 с.-1 poll 2. Ивченко Г.И., Медведев Ю.И., Чистяков A.B. Сборник задач по математической статистике М.: Высш. шк., 1989. - 255 с.

104. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. М.: "Приор", 1998. -320 с.

105. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит (организация и методика проверок). М.: Маркетинг, 1994.

106. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: Инфра-М, 1998.-382 с.

107. Каримов Ф, Актов Р. Владеешь информацией владеешь всем. -Ташкент: Экономикам статистика, 1993.

108. Карминский A.M., Оленев Н.И. и др. Контроллинг в бизнесе. М.: Финансы и статистика, 1998. — 256 с.

109. И 8. Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 1998. -511 с.

110. Кодекс этики Международной Федерации бухгалтеров. Международные стандарты аудита КАР, 2001. 803 с.

111. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2001. - 640 с.

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

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

114. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. М.: Экономика, 1982. 117 с.

115. Кочерин E.H. Контроль как функция управления. М.: Знание, 1982. -63 с.

116. Крамовский JI.M, Максимова В.Ф. Оценка качества бухгалтерского учета на предприятии. М.: Финансы и статистика, 1990. — 191 с.

117. Лабынцев Н.Т. Аудит: Теория, методология и практика. М.: Финансы и статистика, 1998. - 287 с.

118. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности. М.: Приор,2000.-445 с.

119. Мазурина Т. Внутренний контроль в организации. // Аудитор, 1998, №11.

120. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993. — 96 с.

121. Макоев О.С. Внутренний контроль и аудит. — М.: Финстатинформ, 2000.

122. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. М.: Финансы и статистика, 1995. - 304 с.

123. Молотков О. Служба внутреннего аудита банка: организация и функционирование.//Аудитор, 1997, № 11.

124. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994. — 175 с.

125. Нитецкий В.В., Кудрявцев H.H. Аудит предприятия. М.: Дело, 1995.

126. Нитецкий В.В., Кудрявцев. H.H. Справочник аудитора. М.: Дело, 1996.-191 с.

127. Новодворский В. Бухгалтерский учет в системе управления М.: Финансы и статистика, 1979. — 168 с

128. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие: в 2 ч. -М: ФБК-Пресс, 1998.

129. Пашковский В. Совершенствование внутреннего аудита важное условие улучшения качества управления банками. // Аудитор, 1998, №6.

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

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

132. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и использование работы внутреннего аудита".

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

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

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

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

137. Проблемы учета контроля и анализа в условия совершенствования хозяйственного механизма. Межвуз. сб. науч. тр. — Сыктывкар, 1987.

138. Протасов М.И., Шапиро О.В., Безвидная М.М. Внутрихозяйственный ведомственный контроль в производственных объединениях пищевой промышленности. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1984.-168 с.

139. Рахман М.З., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: Инфра-М, 1996.

140. Ремизов Н., Островский О., Гутцайт Е. Комментарий к правилу аудиторской деятельности "Изучение и использование работы внутреннего аудита". // Финансовая газета. 1999. № 32.

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

142. Романов А.И., Подольский В.И., Сотникова Л.В. Изучение курса "Внутренний контроль и аудит". // Бухгалтерский учет. 2000. № 13.

143. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. -М.: "Экоперспектива", 1998. 498 с.

144. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Издательство "ДиС". 1998. - 576 с.

145. Скобара В.В., Крикунов A.B. и др. Справочник бухгалтера и аудито-. pa. М.: 1998. — 336 с.

146. Смирнов Э.А. Принципы и законы аудита. // Аудитор. 1996. № 4.-193156. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. М.: ЗАО "Финста-тинформ", 2000. - 239 с.

147. Справочник по аудиту (коллектив авторов). М.: Экмос, 1999. -432 с.

148. Стандарты аудиторской деятельности М.: ИНФРА-М, 2000. — 312 с.

149. Стандарты аудита российской Коллегии аудиторов. М.: РКА, 1999. -259 с.

150. Стросьцяк Е.И. Элементы науки управления. М.: Прогресс, 1965. — 198 с.

151. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. — 106 с.

152. Стюарт Терли. Внутренний и внешний аудит и управление. // Кон-тролинг. 1991. № 4.

153. Суйц В.П. Аудит: практическое пособие для аудиторов. М.: Анкил, 1994.

154. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987. - 127 с.

155. Суйц В.П. Контроль за качеством работы аудиторов. // Аудитор, 1997,№11.

156. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством. // Бухгалтерский учет, 1996, № 1.

157. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. — М.: Анкил, 1997.-256 с.

158. Терехов A.A. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999. — 512 с.

159. Федеральный Закон от 07.08.2001г. №119-ФЗ "Об аудиторской деятельности". Федеральный закон от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ "Об акционерных обществах". Федеральный Закон от 08.02.1998г. jsfo 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

160. Федеральный Закон Российской Федерации от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".-194171. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

161. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: Инфра-М, 2000. - 556 с.

162. Терехов А.А, Терехов М.А. Контроль и аудит: Основные методологические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. -207 с.

163. Фрайнберг Франтишек. Финансовый контроллинг // Финансовая га-зета.1999. № 13-19, 22-24, 26-29, 32, 34, 35, 37, 38.

164. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Финансы предприятий. М.: Инфра-М, 1997.-343 с.

165. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: Инфра-М, 2001. - 352 с.

166. Шкарбан С.И. Оперативный анализ финансово-хозяйственной деятельности производственного объединения. М.: Финансы, 1985 — 168 с.

167. Шадилова С.Н. Бухгалтеру о внутреннем аудите. М.: ДиС, 1995.

168. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 1999. - 208 с. .

169. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

170. Шпиг A.A. Ревизия и контроль в торговле. М.: Экономика, 1982. — 232 с.

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

172. Andrev D. Chambers, Georges M.Selim, Gerald Vintén. Internal Auditing. Second Edition Pitman Publishing, 1987.

173. Building Societies in the Republic of Ireland. Auditing Guideline. Dub-line: 1С AI, 1992. '-195185. Condification of Statements on Auditing Standarts. USA.: AISPA, 1995.

174. Control Self Assessment and Internal Audit. United Kingdom: The Institute of Internal Auditors, 1995.

175. Core Principles for effective Banking Supervision, 1997, April.

176. COSO: Internal Control Integrated Framework, 1994.

177. Government auditing standards/US General accounting office. Comptroller general of The US Wash.: Gov.print.off, 1994. - 106 p.

178. International Controls. Auditing Guideline. Dublin.: ICAI, 1980.

179. Reliance on Internal Audit. Auditing Guideline. Dublin: ICAI, 1985.

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

181. The Audit Framework. ACCA, AT Foulks Lynch Ltd., 1995. - p.663.

182. The Auditor's Operational Standard. Auditing Standard 101. Dubline: ICAI, 1980.1. П р ил о ж е н и я

183. Схема органов управления компании

184. Описание системы бухгалтерского учета

185. Подразделение проверяемый период:с по

186. Ссылка на РД Наименование Подготовлено/уточнено Дата