Совершенствование внутреннего аудита капитальных вложений в условиях развития рыночных отношений

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Городилов, Михаил Анатольевич  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Городилов, Михаил Анатольевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Пермь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

224

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Городилов, Михаил Анатольевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

1.1. Сущность внутреннего аудита как формы внутреннего контроля.

1.2. Понятие деятельности по осуществлению капитального строительства заказчиками-застройщиками как объекта контроля.

1.3. Контроль за осуществлением долгосрочных инвестиций в условиях развития рыночных отношений в России.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕРОК ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЁ РАЗВИТИЯ.

2.1. Основные проблемы повышения эффективности контрольно-ревизионной работы и пути их решения.

2.2. Планирование деятельности контролирующих служб как условие эффективного проведения проверок.'.

2.3. Привлечение экспертов и координация деятельности группы проверяющих.

2.4. Информационное и компьютерное обеспечение контрольных мероприятий: новые технологии и требования к проверяющим.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕРКИ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

3.1. Проверка выполнения плана производства строительно-монтажных работ и ввода объектов строительства.

3.2. Техническо-экономическая экспертиза инвестиционных проектов и проектно-сметной документации.

3.2.1. Экономическая экспертиза инвестиционных проектов.

3.2.2. Техническо-экономическая экспертиза проектно-сметной документации.

3.3. Экономико-правовая экспертиза заключения и исполнения договоров строительного подряда.

3.3.1. Проверка заключения и исполнения договоров строительного подряда.

3.3.2. Проверка организации тендерной работы.

3.4. Проверка фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ.

3.5. Оценка системы внутреннего контроля за эффективным расходованием средств в капитальном строительстве.

3.6. Основные проблемы организации бухгалтерского учета капитальных вложений и их источников у заказчика-застройщика.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование внутреннего аудита капитальных вложений в условиях развития рыночных отношений"

Актуальность темы исследования. Изменения, происшедшие в общественно-политической и экономической жизни страны, отразились на всех сферах деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе и на инвестиционной.

Как известно, до перехода на рыночные отношения инвестирование осуществлялось на основе балансового метода планирования, в соответствии с которым из бюджета выделялись финансовые средства на капитальное строительство, и которые в дальнейшем в плановом порядке подкреплялись материально-вещественными вложениями. Все это, взятое в совокупности, составляло капитальные вложения. Контроль за эффективным расходованием ресурсов в сфере воспроизводства основных средств был возложен на аппарат ведомственных и вневедомственных государственных органов (КРУ Министерства финансов СССР, республик, Стройбанк СССР, Госбанк СССР, контрольно-ревизионные службы министерств, ведомств и др.)

В условиях перехода к рынку подход к инвестированию в основной капитал изменился. Федеральным законом «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» субъектам инвестиционной деятельности (инвесторам, заказчикам, подрядчикам) предоставлена в наивысшей степени хозяйственная самостоятельность в выборе как объектов, так и источников инвестирования. Важнейшим правовым инструментом регулирования отношений между участниками инвестиционного процесса стал договор. Гражданским кодексом Российской Федерации провозглашена свобода договора, которая заключается в свободном выборе как контрагента, так и условий самих соглашений и наряду с неприкосновенностью права собственности стала атрибутом рыночных отношений. В этих условиях многочисленный государственный аппарат ведомственного и вневедомственного финансово-экономического контроля оказался ненужным, в связи с чем большая его часть ликвидирована.

На смену прежней форме контроля - ревизии пришла новая - аудиторский контроль, который отличается от предшествующей тем, что является предпринимательской деятельностью. В соответствии с принятым в 2001 году Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудит осуществляется аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Широкое распространение получил также институт внутреннего аудита, который представлен деятельностью специализированных подразделений, созданных для осуществления внутрихозяйственного контроля на предприятиях и в организациях. Внутренний аудит - явление новое для российской практики, хотя его значимость уже в какой-то степени проявилась.

На становление и развитие аудита в России значительное влияние оказали Международные стандарты аудита. В первую очередь это отразилось на содержании отечественных стандартов, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности, которые разрабатывались на основе Международных стандартов и в основной своей части их повторяют. Именно на основе стандартов-«аналогов» был издан ряд научных трудов, монографий, учебных пособий.

Существенные изменения претерпели законодательные, нормативные акты в области организации строительства, учета капитальных вложений, налогообложения инвестора, заказчика-застройщика, подрядных организаций. В области ценообразования, сметного нормирования в капитальном строительстве отмечается переход от базисно-индексного метода к ресурсному.

Организационные принципы осуществления контроля, в особенности аудита, полнее освещены в зарубежной литературе и Международных стандартах аудита, в то время как приоритет в вопросах разработки методологии проведения проверок принадлежит отечественным исследователям. В то же время методические вопросы осуществления контроля капитальных вложений, изложенные в работах советского периода, требуют существенного пересмотра с учетом происшедших трансформаций, а международный опыт нуждается в адаптации к условиям российской экономики.

Степень разработанности проблемы. Важность проблемы эффективной организации внутреннего аудита капитальных вложений обусловила интерес, который проявляется к ней в научной литературе, и в хозяйственной практике. Наибольший вклад в разработку проблем, связанных с осуществлением контроля в сфере капитальных вложений, в разное время внесли отечественные исследователи: И.А. Бело-бжецкий, Н.Т. Белуха, В.В. Бурцев, С.А. Бутов, Н.Г. Гаджиев, Ю.А. Данилевский, Н.П. Дробышевский, В.Б. Ермолинский, В.Ф. Журко, В.Б. Ивашкевич, Н.Н. Илыше-ва, JI.M. Крамаровский, В.Й. Лакис, А.И. Малыхина, Й.С. Мацкевичус, М.В. Мельник, А.С. Наринский, С.Я. Орлюк, Ю.В. Рожков, В.В. Скобара, П.А. Соколов, Г.А. Соловьев, В.П. Суйц, А.А. Терехов,\* М.А. Терехов, А.Д. Шеремет, Т.Г. Шешукова, С.О. Шохин и др.

В целях разработки и углубления теоретических и организационно-методических основ аудита весьма полезен зарубежный опыт, представленный в работах Э.А. Аренса, ФЛ. Дефлиза, Г.Р. Дженика, Л. Конрат, Дж.К. Лоббека, Р. Монтгомери, В.М.О. О'Рейли, Д. Робертсона, М.Б. Хирша и др.

Тем не менее, специфика организационных и методических аспектов деятельности подразделений внутреннего аудита на отечественных предприятиях применительно к сфере капитальных вложений в научной литературе изучена еще недостаточно полно. Отсутствуют научно обоснованные, системные рекомендации по разработке внутреннего аудита для предприятий и организаций, комплексный подход к постановке и решению организационных проблем подразделений внутреннего аудита на предприятиях. Так, не организована работа по обобщению, систематизации типичных нарушений, возникающих при осуществлении капитальных вложений, разработке методических пособий, инструктивных и рекомендательных документов по организации внутреннего аудита для проверяющих; не сформирована система совершенствования и регулярного обновления организационно-методического и компьютерного обеспечения контроля; отсутствует методика материального стимулирования работников подразделений внутреннего аудита с учетом вклада каждого участника проверки в достижение общего результата; не разработаны комплексные количественные и качественные показатели (критерии), отражающие уровень эффективности деятельности управления внутреннего аудита за отчетный период и др. Наконец, не разработана методика, которая охватывала бы важнейшие вопросы проведения проверки рационального осуществления капитальных вложений у заказчика-застройщика. Все вышеизложенное создает множество практических проблем в ходе осуществления контрольно-ревизионной деятельности, что в конечном счете отражается на ее результативности.

Проверка инвестиционной деятельности заказчика-застройщика, осуществляемой в форме капитальных вложений, носит комплексный характер и требует применения знаний из разных научных областей. В связи с этим возникает необходимость проведения исследований, касающихся таких сфер контроля, которые находятся на стыке с другими науками: психологией, социологией, маркетингом, правом и др. Эти и другие вопросы не нашли отражения в литературе, посвященной проблемам контроля, аудита и ревизии.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель диссертационной работы состоит в разработке теоретических и прикладных основ внутреннего аудита долгосрочных инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений, по отношению к заказчику-застройщику в условиях развития рыночных отношений.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих основных задач:

- выявления особенностей внутреннего аудита как формы внутреннего контроля, установления сходства и принципиальных отличий от других форм контроля (ревизия, аудит) в современных условиях;

- изучения характеристики деятельности по осуществлению капитального строительства заказчиками-застройщиками как объекта контроля;

- определения особенностей осуществления контроля долгосрочных инвестиций в условиях развития рыночных отношений в России;

- выявления основных проблем совершенствования контрольно-ревизионной работы, предложения и обоснования путей их решения;

- установления зависимости результатов контрольно-ревизионных проверок от качества их планирования;

- обоснования необходимости координации деятельности группы проверяющих, а также привлечения экспертов;

- изучения особенностей организации внутреннего аудита в условиях применения современных компьютерных и информационных технологий;

- разработки методики проверки деятельности хозяйствующих субъектов по инвестированию в форме капитальных вложений, в том числе по планированию строительно-монтажных работ и вводу объектов строительства, разработке инвестиционных проектов, проектно-сметной документации, заключению и исполнению договоров строительного подряда, фактическому выполнению строительно-монтажных работ, организации и ведению бухгалтерского учета, функционированию системы внутреннего контроля.

Объектом исследования выступают процессы внутреннего аудита, осуществляемые на предприятиях и организациях нефтегазового комплекса России.

Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и организационных аспектов совершенствования внутреннего аудита капитальных вложений.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов в сфере контроля, учета и анализа хозяйственной деятельности, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Пермской области, отраслевые инструктивные документы, данные Госкомстата России, нормативно-справочные материалы, специальная литература, внутренние нормативные документы предприятий, данные оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности, методические материалы по проведению аудиторских проверок, ревизий, а также аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской и зарубежной периодической печати и представленные в компьютерной сети Internet, а также материалы, полученные автором в результате непосредственного изучения состояния внутреннего аудита на предприятиях нефтегазового комплекса Пермской области и других регионов России.

Теоретические исследования базировались на современной методологии бухгалтерского учета, контроля и анализа, основанной на применении метода восхождения от абстрактного к конкретному, который дополнялся логическим анализом рассматриваемых вопросов. Расчеты выполнены на персональном компьютере с использованием электронных таблиц EXCEL.

В качестве инструментария исследований применялись общенаучные методы познания: наблюдения, абстрагирования, дедукции и индукции, сравнительного анализа, группировки данных, обобщения теоретического и фактического материала. Положения и выводы, сформулированные в диссертации, основаны на критическом осмыслении действующих законодательных и других нормативных актов по бухгалтерскому учету, контролю и накопленного опыта работы государственных контролирующих служб, внешнего и внутреннего аудита.

Область исследования - п. 2.1 «Методология и технология аудита» Паспорта специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретических и методических положений по совершенствованию механизма внутреннего аудита капитальных вложений, основанных на современных представлениях о внутреннем контроле. В процессе исследования достигнуты и выносятся на защиту следующие наиболее существенные научные результаты, разработанные лично автором:

- разработаны методические основы комплексного анализа организационных проблем внутреннего аудита, возникающих в процессе его становления и развития в условиях развития рыночных отношений, на основании критического осмысления трудов ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов в сфере контроля, а также исследований, проведенных на предприятиях нефтегазового комплекса;

- доказана взаимосвязь эффективного использования фонда рабочего времени подразделения внутреннего аудита, риска необнаружения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и существенных ошибок в финансовой отчетности, с одной стороны, и надлежащего планирования проверок - с другой;

- раскрыты отдельные психологические аспекты деятельности подразделений внутреннего аудита, в связи с чем при формировании группы проверяющих акцентировано внимание на проблеме психологической совместимости;

- предложена оригинальная методика проведения проверки инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений заказчиком-застройщиком, в которой в отличие от других методик с учетом действующих нормативных документов впервые рассмотрены вопросы проверки обоснованности смет, составленных ресурсным методом, инвестиционных проектов, тендеров, экономико-правовой экспертизы заключения и исполнения договоров строительного подряда;

- разработан подход к оценке удорожания стоимости строительства в результате превышения фактического срока строительства над нормативным;

- выявлены особенности совершения экономических преступлений в сфере капитального строительства в современных условиях.

Практическое значение диссертационного исследования состоит в применении разработанных теоретических подходов к анализу, организации работы и методическому обеспечению внутреннего аудита: по выбору информационной базы для проведения проверок, по постановке первоочередных задач для проверяющих исходя in типичных нарушений, которые, как правило, имеют место в хозяйственной деятельности предприятий, по осуществлению поиска и рациональному выбору методов внутреннего аудита, а также унифицированных бланков рабочих документов.

Изложенные в работе рекомендации могут быть использованы руководителями, специалистами государственных и негосударственных контролирующих служб, аудиторских организаций, подразделений внутреннего аудита.

Апробация результатов диссертационного исследования. Разработанные в диссертации положения и рекомендации использованы в контрольно-ревизионной деятельности управления внутреннего аудита ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ», ООО «Перм-нефтегазпереработка».

Полученные результаты послужили материалом для лекционных курсов и практических занятий по дисциплинам: «Международные стандарты аудита», «Контроль и ревизия», «Аудит» для студентов экономических специальностей (060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 060400 «Финансы и кредит») в Пермском государственном университете.

Результаты исследования докладывались и обсуждались на российских научно-практических конференциях: «Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ, аудит: теория и практика» (г. Пермь, 2001г.); «Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика» (г. Пермь, 2002г.), а также региональной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: исследования, практика и теория» (г. Пермь, 2000г.).

Публикации результатов исследования. По проблеме кандидатской диссертации опубликовано 11 научных работ общим объемом 10,1 печ.л., в том числе одно учебное пособие объемом 7,7 печ.л. (с грифом Учебно-методического объединения вузов), пять статей в сборниках научных трудов.

Объем и структура работы. Предмет исследования, его цель и задачи определили структуру диссертации, состоящей из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (249 источников) и 15 приложений. Основное содержание изложено на 182 страницах, включает 10 таблиц и 9 рисунков.

Во введении обоснована актуальность исследуемой проблемы, степень ее изученности, изложены цели и задачи, представлен объект и предмет исследования и и его методологические основы, отражены элементы научной новизны, практической значимости и апробации результатов работы.

В первой главе - «Теоретические основы внутреннего аудита капитальных вложений» - рассмотрены аспекты внутреннего аудита как формы внутреннего контроля, выявлено сходство и принципиальные отличия от других форм контроля (ревизия, аудит) в условиях перехода к рынку.

Во второй главе - «Организация проверок долгосрочных инвестиций и направления ее развития» - изучены основные проблемы повышения организационного уровня контрольно-ревизионной работы и предложены пути их решения; установлена зависимость результативности проведения проверок от качества их планирования; доказана необходимость привлечения экспертов и координации деятельности группы проверяющих, рассмотрены особенности проведения проверок в условиях применения новых компьютерных и информационных технологий.

В третьей главе - «Совершенствование методики проверки капитальных вложений» - выделены проблемы, касающиеся совершенствования методических аспектов проведения проверок капитальных вложений, и даны рекомендации по их решению.

В заключении диссертационной работы сформулированы основные выводы и предложения, которые вытекают из проведенного исследования.

Работа выполнена на кафедре учета, аудита и экономического анализа Пермского государственного университета.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Городилов, Михаил Анатольевич

Выводы по главе II

1. О ряде «узких» мест контроля в научной литературе можно встретить лишь упоминание, большинство из них изучено недостаточно полно, по многим из них пока не найдено решения. Диссертантом впервые проведен комплексный анализ проблем, возникающих в практической деятельности служб внутреннего аудита, при этом предложены рекомендации по совершенствованию организации деятельности управления внутреннего аудита ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»:

1.1. организовать работу по обобщению, систематизации выявленных недостатков, нарушений, разработке методических пособий, инструктивных и рекомендательных документов для проверяющих (методика по проверке капитальных вложений предложена диссертантом в настоящей работе);

1.2. обеспечить совершенствование и регулярное обновление организационно-методического и компьютерного обеспечения контроля (в форме деятельности специального подразделения, либо путем наделения указанной функцией отдельных специалистов управления внутреннего аудита);

1.3. проводить сравнительный анализ запланированных целей и фактически достигнутого результата проверки;

1.4. разработать методику материального стимулирования работников управления внутреннего аудита в зависимости от оценки вклада каждого участника проверки в достижение общего результата;

1.5. сформировать комплекс количественных и качественных показателей (критериев), отражающих степень эффективности деятельности управления внутреннего аудита за отчетный период;

1.6. рассмотреть вопрос об организации в Пермском государственном университете на базе кафедры учета, аудита и экономического анализа курсов и семинаров повышения квалификации внутренних аудиторов;

1.7. с целью обмена опытом среди работников контролирующих служб различных организаций организовать проведение совместных проверок различными контрольно-ревизионными органами;

1.8. разработать нормы этического поведения для внутренних аудиторов.

2. Исследование показало, что планирование представляет собой один из важнейших этапов проверки, которому следует уделять особое внимание. От того, насколько тщательно проверяющие подготовились к проверке, с одной стороны, зависит степень эффективного и рационального использования фонда их рабочего времени и минимизация трудозатрат, а с другой - зависит риск необнаружения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и существенных ошибок в финансовой отчетности.

3. В результате исследования сформулирован вывод о том, что особая роль при проведении проверок должна отводиться координации деятельности 1руппы проверяющих со стороны ее руководителя. В целях повышения эффективности внутреннего аудита он должен осуществлять рациональную организацию проверки, распределять вопросы (задачи) проверки между отдельными исполнителями, контролировать качественное и своевременное их выполнение, обеспечивать поддержание нормального психологического климата внутри группы.

4. При формировании группы проверяющих считаем необходимым учитывать проблему психологической совместимости группы индивидов, которая предполагает такой уровень психологической настроенности, такое сочетание характеров и темпераментов, при котором обеспечивается наиболее эффективное осуществление их совместной деятельности. Многие психологические аспекты осуществления контрольно-ревизионных мероприятий требуют дальнейшего изучения.

5. Привлечение эксперта часто вызывает проблему в связи с незнанием им специфических методов фактического и документального контроля, неправильным оформлением и представлением результатов исследования. С целью избежания указанных ошибок предлагается закреплять за экспертами конкретных ревизоров-участников проверки.

6. Новые компьютерные и информационные технологии обработки информации в контрольно-ревизионном процессе способствуют совершенствованию интеллектуального уровня контроля и научному обоснованию его выводов в результате существенных изменений в методике ревизии и аудита. В то же время, как показало исследование, возрастают требования к уровню квалификации и профессиональной подготовки внутренних аудиторов.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕРКИ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Под методологией контроля (и его форм - аудита, ревизии) понимается совокупность общенаучных (философских) и собственных методических приемов финансово-хозяйственного контроля, составляющих в целом его метод.

Методические приемы документального и фактического контроля на практике должны применяться упорядочение, образовывать определенную логическую последовательность, систему. Именно такая система и представляет собой методику проведения той или иной проверки. Кроме изложения задач (конкретных вопросов), применяемых приемов (процедур), такая методика должна содержать источники исходной проверяемой информации, характерные нарушения, которые как правило (систематически) имеют место, а также ссылки на необходимые нормативные документы для обоснования тех или иных отклонений, выявляемых в ходе проведения проверки.

По нашему мнению, такая методика обязательно должна включать в себя перечень утвержденных бланков рабочих документов (таблиц). Это позволит унифицировать форму представления информации о нарушениях, выявляемых в ходе проверок, а также избежать переделок, излишнего (повторного) обращения к одним и тем же вопросам.

На сегодняшний день комплексная методика, которая охватывала бы все вопросы проведения проверки инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений у заказчика-застройщика, отсутствует. Пособия по отдельным вопросам (применительно к задачам, решаемым теми или иными контролирующими органами) отражены во Временном положении о порядке проведения контрольных проверок строительно-монтажных и ремонтных работ на объектах,финансируемых за счет средств, консолидируемых департаментом строительства, и республиканского бюджета1 [31] (для Контрольного управления Департамента строительства правительства Москвы), статье Опенышева С.П., Жукова В.А. [175] (для Счетной палаты Российской Федерации). Исходя из этого перед диссертантом стояла задача по раз

1 В настоящее время утратило силу в связи с введением в действие постановления правительства Москвы от 28.08.01г. №803-ПЛ. В новой редакции Положения отражены, в основном, организационные аспекты проверок, а вопросы методологии контрольных мероприятий исключены практически полностью. Прим. авт. работке комплексной методики, которая охватывала бы по возможности все важнейшие аспекты подобных проверок.

В нормативных документах, литературных источниках не существует каких-либо ограничений по составу и последовательности выполнения контрольных процедур при проверке капитальных вложений. Вместе с тем опыт проведенных проверок указывает на целесообразность осуществления контрольно-ревизионных мероприятий в следующей последовательности:

1. Проверка выполнения плана производства строительно-монтажных работ и ввода объектов строительства.

При изучении данного вопроса внутренний аудитор в первую очередь получает общее представление о масштабах строительства, перечне строящихся объектов, соблюдении сроков строительства. На данном этапе скорее производится отбор отдельных объектов для более обстоятельной проверки в последующем, нежели сама проверка. В то же время уже на данной стадии могут быть выявлены серьезные проблемы в деятельности заказчика-застройщика, которые мешают нормальному ходу процесса строительства, и которые необходимо осветить в акте ревизии.

2. Техническо-экономическая экспертиза инвестиционных проектов, проект-но-сметной документации

Инвестиционные проекты, проектно-сметная документация представляют собой неотъемлемые элементы планирования хода строительства. Известно, что от правильности планирования управленческого решения напрямую зависит его результат. В этом отношении осуществление капитальных вложений ничем не отличается от любого процесса управления. Поэтому вопросам своевременного и правильного составления инвестиционных проектов, проекгно-сметной документации на строительство объектов проверяющим необходимо уделять наибольшее внимание.

3. Экономико-правовая экспертиза заключения и исполнения договоров строительного подряда.

В условиях рыночной экономики договор представляет собой важнейший правовой инструмент регулирования отношений между участниками инвестиционного процесса. Все взаимоотношения заказчика с инвестором, проектными организациями, подрядчиками должны оформляться в форме договора. Договор служит гарантией выполнения принятых сторонами обязательств; в противном случае к виновным лицам могут быть предъявлены штрафные санкции. На данном этапе внутренний аудитор должен установить соответствие порядка заключения и исполнения договоров, связанных со строительством, имущественным интересам заказчика-застройщика (по ряду основных критериев: своевременность, экономичность, качество работ). Не менее интересным для внутреннего аудитора является вопрос о том, каким образом были выбраны те или иные подрядчики (особенно те, которые в дальнейшем не выполнили взятых на себя обязательств или допустили существенное завышение стоимости работ).

4. Проверка в натуре фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ.

К началу данной стадии проверки проверяющий, как правило, обладает достаточной информацией об отклонениях хода строительства тех или иных объектов от норм и даже предположениями о завышении определенных объемов работ. С целью подтверждения (или опровержения) последних внутренний аудитор должен организовать проведение контрольных обмеров. Методика проведения обмера, оформления его результатов подробно изложена в §3.4.

5. Оценка системы внутреннего контроля за эффективным расходованием средств в капитальном строительстве.

Информацию о состоянии системы внутреннего контроля в службе заказчика-застройщика внутренний аудитор получает в течение всего хода проверки (особенно на начальной стадии с целью определения «узких» мест для более детальной их проверки в будущем). В результате проведенных контрольно-ревизионных мероприятий на основе собранной информации о фактах выявленных нарушений проверяющий должен изложить основные недостатки системы внутреннего контроля и предложить конкретные меры по ее совершенствованию.

6. Проверка организации бухгалтерского учета капитальных вложений и их источников у заказчика-застройщика.

Важной задачей проверки является проверка постановки бухгалтерского учета и отчетности, оформления документов, состояния синтетического и аналитического учета. Проверка организации и состояния учета проводится одновременно с ревизией производственной, финансовой и хозяйственной деятельности заказчика-застройщика на всех ее этапах.

Внутреннему аудитору важно установить, каким образом бухгалтерский учет решает основную задачу по формированию полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности, которая возложена на него в соответствии с законом [4, ст. 1].

Таким образом основные этапы проведения проверки капитальных вложений графически можно представить следующим образом:

Рис. 7. Основные этапы проведения проверки капитальных вложений у заказчика-застройщика

Рассмотрим вопросы, изложенные выше более подробно.

3.1. Проверка выполнения плана производства строительно-монтажных работ и ввода объектов строительства

В рамках проверки деятельности строительных подразделений организации одной из важнейших задач является анализ выполнения плана ввода в действие производственных мощностей и объектов строительства и планов производства строительно-монтажных работ.

Цель проверки: установить, как в ревизуемом строительном подразделении организовано строительное производство, обеспечивает ли оно своевременное исполнение договоров с подрядными организациями на строительство объектов.

В ходе проверки выявляются отклонения от плановых показателей, факторы, повлиявшие на них, а также неиспользованные резервы по совершенствованию организации и технологии строительного производства.

Источники проверки: инвестиционная программа (план строительного производства), отчет о выполнении инвестиционной программы, договоры подряда, проекты производства работ, журналы учета выполненных работ (ф. №КС-6а), акты и справки о стоимости выполненных работ (ф. №КС-2, №КС-3), титульные и внутри-построечные титульные списки, акты приемочных комиссий о сдаче в эксплуатацию объектов строительства, акты контрольных обмеров выполненных работ и др.

Вначале необходимо ознакомиться с планом ввода объектов в действие за проверяемый период и с отчетными данными о его выполнении. Если отчетные данные показывают, что некоторые производственные мощности или объекты не введены в действие, необходимо выяснить причины, которыми могут быть следующие:

- несвоевременное обеспечение объектов строительства проектно-сметной документацией, отвод, получение разрешений и подготовка строительных площадок;

- необеспеченность строительства трудовыми и материальными ресурсами, строительной техникой, низкое качество выполняемых строительно-монтажных работ, приводящее к переделкам и, как следствие, затягиванию сроков строительства;

- несвоевременное финансирование и оплата выполняемых подрядных работ;

- перебои в снабжении строительства необходимыми материальными ресурсами, конструкциями и изделиями (в основном, это касается редких, индивидуальных материалов);

- нерациональная организация производства и труда на строительной площадке и др.

Практика показывает, из-за изготовления проектов на строительство объектов, не включенных в планы, несоблюдения нормативных сроков продолжительности строительства проекты часто подвергаются корректировкам, проектно-сметная документация на значительные суммы списывается из-за невозможности ее применения.

В отчете о результатах проверки в Государственном Эрмитаже полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, проведенной Счетной палатой РФ отражен факт «строительства объекта, не предусмотренного утвержденной проектно-сметной документацией. Так, актом рабочей комиссии, утвержденным директором Эрмитажа 30 октября 1998г., принята в эксплуатацию блок-модульная котельная, построенная финскимподрядчиком еще в 1995 году, со стоимостью затрат на сумму 3,35 млн. р.» [182]. Аналогичные факты нарушений по-прежнему имеют место и на сегодняшний день.

Литвиным Б.М. предлагается для учета причин невыполнения плановых объемов работ ввести единый классификатор шифров (всего им сформулировано 17 основных показателей), и к каждому объекту строительства открыть соответствующие карточки, при помощи которых организовать накопление информации и ведение факторного экономического анализа влияния отдельных причин на общий ход выполнения работ [148].

На наш взгляд; предлагаемая методика представляет скорее научный, чем практический интерес, поскольку при ее внедрении неизбежно возникнет вопрос о том, кто будет ответственным за проведение такого вида анализа на предприятии?

Необходимой оперативной информацией обладают, как правило, должностные лица, непосредственно работающие на стройках (мастера, прорабы, инженеры по техническому надзору), т.е. работники, не заинтересованные в предоставлении объекгивных данных, поскольку они же несут ответственность и за своевременное выполнение работ.

В то же время с целью повышения наглядности, аналитичности материалов, указанную методику предлагается использовать при оформлении (группировке) результатов проверок.

Для определения степени влияния длительности строительного цикла на стоимость строительства объектов Литвиным Б.М. предложена следующая формула [148]: э=с\*н

C&HSt tnofM. J г) где Э - экономия (потери), тыс. р.; С - сметная стоимость работ, тыс. р.;

Hconst ~~ доля условно-постоянных расходов к сметной стоимости работ; tjMicr. и tH0PM. - фактическое и нормативное время выполненного объема работ на объекте, в мес.

По мнению диссертанта, предложенная формула не учитывает ряд факторов, наиболее существенными из которых являются: дополнительная прибыль (упущенная выгода), образовавшаяся в результате досрочного (несвоевременного) завершения работ на пусковом комплексе и, как следствие, дополнительно полученного (недополученного) объема продукции, работ или услуг; уровень инфляции

Поэтому предлагается преобразовать указанную выше формулу в следующую: где Р - прибыль (убыток) от реализации продукции, работ или услуг (за месяц), тыс. р-;

I - расходы (доходы), вызванные инфляционным ростом цен на ресурсы, используемые в строительстве (за месяц), тыс. р.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные и практические результаты, полученные в ходе диссертационной работы, состоят в следующем.

1. Исследования, выполненные нами, позволяют констатировать, что основная цель деятельности подразделения внутреннего аудита организации состоит в обеспечении ее качественного управления (на всех стадиях), снижении общего уровня предпринимательского риска, выявлении резервов повышения эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности. В ходе сравнительного анализа определений внутреннего аудита, собственно аудита, нашедшего отражение в законе, а также ревизии, был сделан вывод о том, что, первому из них присущи, скорее, признаки ревизии, чем аудиторской деятельности.

2. В результате анализа статистических данных было установлено, что общий инвестиционный климат в экономике России требует принятия скорейших мер по его улучшению. В связи с этим в качестве одной из указанных мер предлагается усиление контроля за рациональным и эффективным расходованием заказчиками-застройщиками средств в капитальном строительстве (как на стадии проектирования, так и на стадии реализации инвестиционных проектов), причем функция по его осуществлению должна быть возложена на подразделения внутреннего аудита.

3. Выявлено, что строительная отрасль характеризуется отличительными особенностями, затрудняющими контроль в указанной сфере. Существует противоречие между длительным сроком осуществления строительства и ограниченным сроком хранения бухгалтерских документов в соответствии с действующим законодательством (5 лет), что в ряде случаев может привести к невозможности проведения проверки в полном объеме. В связи с этим предлагается обязать ответственных работников службы заказчика-застройщика обеспечивать сохранность всех документов, связанных со строительством, в течение пяти лет с момента окончания строительства и ввода объекта в эксплуатацию.

4. Результаты исследовании, выполненных нами, свидетельствуют о том, что за рассматриваемый период произошло развитие криминогенности, широкое распространение отдельных видов экономических преступлений в инвестиционно-строительном комплексе (подлогов, «отката», коррупции, изъятия похищенного через другие предпринимательские структуры или учреждения с этой целью лжепредприятий и др.), которые все чаще совершаются с помощью современных средств вычислительной техники, телетайпных, телеграфных и иных средств современной связи. В связи с этим сформулировано требование к внутренним аудиторам, которые должны не только знать криминалистическую характеристику преступлений, но и обладать соответствующими знаниями о методах их раскрытия.

5. В ходе изучения организационных проблем внутреннего аудита, имеющих место в практической деятельности, было выявлено, что большинство из них в научной литературе изучены неполно, по многим из них не найдены решения. Диссертантом впервые проведен комплексный анализ данных проблем, в результате чего были предложены рекомендации по совершенствованию организации деятельности управления внутреннего аудита ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»:

5.1. организовать работу по обобщению, систематизации выявленных недостатков, нарушений, разработке методических пособий, инструктивных и рекомендательных документов для проверяющих (методика по проверке капитальных вложений предложена диссертантом в настоящей работе);

5.2. обеспечить совершенствование и регулярное обновление организационно-методического и компьютерного обеспечения контроля (в форме деятельности специального подразделения, либо путем наделения указанной функцией отдельных специалистов управления внутреннего аудита);

5.3. проводить сравнительный анализ запланированных целей и фактически достигнутого результата проверок;

5.4. разработать методику материального стимулирования работников управления внутреннего аудита в зависимости от оценки вклада каждого участника проверки в достижение общего результата;

5.5. сформировать комплекс количественных и качественных показателей (критериев), отражающих степень эффективности деятельности управления внутреннего аудита за отчетный период;

5.6. рассмотреть вопрос об организации в Пермском государственном университете на базе кафедры учета, аудита и экономического анализа курсов и семинаров повышения квалификации внутренних аудиторов;

5.7. с целью обмена опытом организовать проведение совместных проверок различными контрольно-ревизионными органами;

5.8. разработать нормы этического поведения для внутренних аудиторов.

6. Исследование показало, что планирование представляет собой один из важнейших этапов проверки, которому следует уделять особое внимание. При этом была выявлена зависимость степени эффективности использования фонда рабочего времени подразделения внутреннего аудита и риска необнаружения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и существенных ошибок в финансовой отчетности от того, насколько тщательно проверяющие подготовились к проверке.

7. В результате исследования сформулирован вывод о том, что особая роль при проведении проверок должна отводиться координации деятельности группы проверяющих со стороны ее руководителя. В целях повышения эффективности внутреннего аудита руководителям проверок рекомендовано обратить особое внимание на правильность осуществления ими функций по организации проверок, распределению вопросов (задач) проверок между исполнителями, контролю качества и своевременности их выполнения, обеспечению поддержания нормального психологического климата внутри ipyim.

8. В работе впервые рассмотрены отдельные психологические аспекты деятельности подразделений внутреннего аудита. В связи с этим автором предложено при формировании группы проверяющих учитывать проблему психологической совместимости группы индивидов. Кроме этого считаем целесообразным дальнейшее изучение психологических аспектов осуществления контрольно-ревизионной деятельности и, в частности, внутреннего аудита.

9. На практике установлено, что привлечение эксперта зачастую вызывает проблему в связи с незнанием им специфических методов фактического и документального контроля, неправильным оформлением и представлением результатов проверок. В связи с этим было предложено закреплять за экспертами конкретных ревизоров-участников проверки.

10. На основании новых научных результатов настоящего исследования разработана формула для расчета совокупного экономического эффекта от проведенных контрольно-ревизионных мероприятий как суммы социального, организационного, экономического и психологического эффектов.

11. Предложена оригинальная методика проведения проверки инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений заказчиком-застройщиком, состоящая из следующих основных этапов (последние два осуществляются на протяжении всей проверки):

1) проверка выполнения плана производства строительно-монтажных работ и ввода объектов строительства;

2) техническо-экономическая экспертиза инвестиционных проектов, проект-но-сметной документации;

3) экономико-правовая экспертиза заключения и исполнения договоров строительного подряда;

4) проверка в натуре фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ;

5) оценка системы внутреннего контроля за эффективным расходованием средств в капитальном строительстве;

6) проверка организации бухгалтерского учета капитальных вложений и их источников у заказчика-застройщика.

Впервые с учетом действующих нормативных документов рассмотрены вопросы проверки правильности составления смет, составленных ресурсным методом, инвестиционных проектов, тендеров, экономико-правовой экспертизы заключения и исполнения договоров строительного подряда. В то же время после полного завершения перехода от базисно-индексного к ресурсному методу ценообразования в строительстве считаем целесообразным пересмотреть искорректировать предлагаемую методику.

К методике прилагаются унифицированные (типовые) бланки рабочих документов для внутренних аудиторов, а также методические указания по их заполнению, разработанные автором.

12. Разработана формула для расчета удорожания стоимости строительства в результате превышения фактического срока строительства над нормативным из-за наличия условно-постоянных расходов, упущенной выгоды в виде недополученного объема продукции, работ или услуг, уровня инфляции.

В заключении отметим, что ключевые аспекты исследования направлены на совершенствование организационных и методических аспектов внутреннего аудита долгосрочных инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений, у заказчика-застройщика в условиях развития рыночных отношений в России.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Городилов, Михаил Анатольевич, 2002 год

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть II. от 26 января 1996г. №14-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 1996. - №5. - Ст. 410.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ (в редакции Федеральных законов РФ от 23.07.1998г. №123-Ф3, от 28.03.2002г. №32-ФЗ)//Собрание законодательства РФ. 1996. - №48. - Ст. 5369.

3. О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: Федеральный закон от 14 декабря 2001г. №164-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2001. - №51. - Ст. 4829.

4. О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»: Федеральный закон от 02.01.2000г.//Собрание законодательства РФ. -2000.-№2.-Ст. 143.

5. О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд: Федеральный Закон от 6 мая 1999г. №97-ФЗ//Собрание законодательства РФ. -1999. №19. - Ст. 2302.

6. О кредитных потребительских кооперативах граждан: Федеральный закон от 7 августа 2001 г. №117-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 2001. - №33 (часть I). - Ст. 3420.

7. О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления//СП СССР. 1981. - №15. - Ст. 89.

8. О производственных кооперативах: Федеральный закон от 8 мая 1996г. №41-ФЗ (в редакции Федеральных законов РФ от 14.05.2001г. №53-Ф3, от 21.03.2002г. №31 -ФЗ)//Собрание законодательства РФ. 1996. - №20. - Ст. 2321.

9. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 11 января 1995г. №4-ФЗ//Российская газета. 1995. - 14 января (№9-10).

10. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 7 августа 2001г. №119-ФЗ // Российская газета. 2001. - 9 августа.

11. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации» осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон от 25 февраля 1999г. №39-ФЗ//Собрание законодательства РФ. 1999. - №9. - Ст. 1096.

12. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 8 февраля 1998г. №14-ФЗ (в редакции Федеральных законов РФ от 11.07.98г. №96-ФЗ, от 31.12.98г. №193-Ф3, от 21.03.2002г. №31-ФЗ)//Собрание законодательства РФ. -1998.-№7.-Ст. 785.

13. Методические рекомендации о порядке проведения конкурсов на выполнение работ, оказание услуг в строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации. МДС 80-17.2001. Разработаны ФГУП «ЦНИИЭУС» по заказу Госстроя РФ.

14. Методические рекомендации по подготовке тендерной документации при проведении подрядных торгов. МДС 80-4.2000. Одобрены Межведомственной комиссией по подрядным торгам при Госстрое РФ протокол № 3 от 28 января 1994г.

15. Методические рекомендации по проведению предварительной квалификации претендентов на участие в подрядных торгах. МДС 80-5.2000. Инструктивное письмо Госстроя РФ протокол № 3 от 28 января 1994г.

16. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 июля 1998г. №33н (ред. от 28 марта 2000г. №32н)//Финансовая газета. 1998. - №35.

17. Методическое пособие по расчету затрат на службу заказчика-застройщика. Выпуск 1. Рекомендовано к применению письмом Министерства строительства РФ от 13 декабря 1995г. №ВБ-29/12-347. М.: ИНПА, 1996. 23с.

18. О мерах по завершению перехода на новую сметно-нормативную базу ценообразования в строительстве. Постановление Госстроя России от 8 апреля 2002г. №16//Нормирование, стандартизация и сертификация в строительстве. 2002. - №3.

19. О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2000г. №60н//Экономика и жизнь. 2000. - №31.

20. О формах бухгалтерской отчетности организации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000г. №4н//Финансовая газета. -2000.-№8.

21. Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14 апреля 2000г. №42н//Финансовая газета. 2000. - №23.

22. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995г. №49//Финансовая газета. 1995. - №28.

23. Основные положения по учету капитальных вложений. Утверждены Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР от 12.12.86г. №219, 6-2-14//Бухгалтерский учет. 1987. - №4. - С. 54-60.

24. Письмо Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве от 29 августа 2001г. №03-12/39659//Московский налоговый курьер.-2001.-№19.

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. №94н//Финансовая газета. -2000.-№46-47.

26. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Письмо Министерства финансов РФ от 30 декабря 1993г. №160 // Финансовая газета. 1994. -№6.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94). Приложение к приказу Министерства финансов РФ от 20 декабря 1994г. №167//Финансовая газета. 1995. - №5.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001г. №26н//Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-2001.-№20.

29. Абдулаев А.И. Повысить эффективность ведомственного контро-ля//Бухгалтерский учет. 1986. - №11. - С. 30-31.

30. Абдулаев А.И. Повышать эффективность ведомственного контро-ля//Бухгалтерский учет. 1985. - №12. - С. 26-27.

31. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и разви-тие//Бухгалтерский учет. 1992. - №4. - С. 7-9.

32. Александров В.Т., Касьяненко Т.Г. Ценообразование в строительстве -СПб: Питер, 2000. 256с.

33. Аленчиков Д.И. Организация и техника документальной ревизии. 4-е изд. М.: Государственное научно-техническое издательство нефтяной и горно-топливной литературы, 1954. 208 с.

34. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

35. Астемиров З.А., Гаджиев Н.Г. Выявление и профилактика экономических нарушений//Бухгалтерский учет. 1996. - №2. - С. 59-61.

36. Ахтырко Н.И., Яцюк А.В. Совершенствовать документацию по учету капитальных вложений//Бухгалтерский учет. 1984. - №9. - С. 33-35.

37. Бабак В.Ф., Перепечин И.Н. Экономическая эффективность капитальных вложений. 2-е изд., перераб. и доп. - Киев: Буд1вельник, 1987. - 160с.

38. Бахтин И.А., Голубятников С.П., Дубровин В.А. Экономический анализ в промышленности и его использование для предупреждения и выявления хищений: Учеб. пособие. Горький: Горьк. высшая школа МВД СССР, 1974. 152 с.

39. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1987. - 294с.

40. Белобжецкий И.А. Совершенствовать ведомственный финансовый контроле/Бухгалтерский учет. 1988. - №5. - С. 8-11.

41. Белоусова И.А., Бабич В.В., Задорожный З.В. Совершенствовать учет средств на капитальные вложения//Бухгалтерский учет. 1989. - №9. - С. 43-44.

42. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. Киев: «Знания»; КОО, 2000. (Высшее образование XXI века).

43. Бовыкин В.И. Новый менеджмент: (управление предприятиями на уровне высших стандартов: теория и практика эффективного управления). М.: ОАО «Издательство «Экономика», 1997. - 368с.

44. Борьба с хищениями, совершаемыми путем присвоения, растраты либо злоупотребления служебным положением. Правовые, психологические и криминологические аспекты: Учеб. пособие. Горький: Горьковская ВШ МВД СССР, 1976.- 172с.

45. Бочаров И.А., Иванец В.К. Инвестиции и капитальные вложения в современных условиях хозяйствования России. М.: «Симе», 1990. - 57с.

46. Булгаков С.Н. Резервы ускорения капитального строительства. Киев: Будивэльнык, 1990. - 200с.

47. Булгаков С.Н. Строительное дело: Учеб. для техникумов. М.: Стройиз-дат, 1980.

48. Бульин Е.Е. Роль ведомственного контроля в борьбе за сохранность социалистической собственности//Бухгалтерский учет. 1984. - №11. - С. 10-11.

49. Бурцев А.М. Об учебе ревизоров//Бухгалтерский учет. 1990. - №8. - С. 13-14.

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

51. Бутов С.А., Рожков Ю.В. Ведомственные ревизии финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций: Учеб. пособие. Владивосток: Изд-во Дальневост. ун-та, 1985. - 160 с.

52. Бутов Ф.А., Рожков Ю.В. Улучшать контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в строительстве//Бухгалтерский учет. 1985. - №2. -С. 25-26.

53. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве: Учеб. пособие/В.А. Лукинов, А.А. Карпенко, С.С. Романова. Под ред. В.А. Лукинова. М.: Юрайт, 1998. - 474с.

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

55. Васильева Т.С., Орлов В.В. Социальная философия: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп./ Перм. ун-т. Пермь, 1999. - 342с.

56. Внутренний контроль. Часть I. / Arthur Andersen. CIS Professional Education Center. 2001.

57. Воинов В.P. Организация претензионной работы в строительных организациях и отражение ее результатов в бухгалтерском учете//Консультант бухгалтера. -2001.-№8.

58. Гаджиев Н.Г. Контроль: проблемы перестройки//Бухгалтерский учет. -1990.-№4.-С. 19-21.

59. Гаджиев Н.Г. Повышать действенность контроля качества в строительст-ве//Бухгалтерский учет. 1984. - №12. - С. 21-24.

60. Гаджиев Н.Г. Экспертное исследование подлогов/ТБухгалтерский учет. -1995.-№1.-С. 30-32.

61. Гарагонич Д.Г. Тематические проверки и их эффектив-ность//Бухгалтерский учет. 1990. - №5. - С. 11-12.

62. Гиляровская JL, Забродин И. Капитальные вложения как предмет бухгалтерского учета в отечественной и международной теории и практике//Аудитор. -2000. №11. - С. 12-17. - №12. - С. 8-15.

63. Городилов М.А. Проблемы использования компьютерных технологий при проведении аудита // Интеллектуальный капитал: проблемы изучения, учета и управления: Межвуз. сб. научн. трудов. / УГТУ-УПИ. Екатеринбург, 2002. - 317с. -С. 228-233.

64. Гольдберг ЕЛ. Автоматизация аудита в программе «Помощник аудитора» // Компьютер в бухгалтерском учете и аудите. 2000. №2.

65. Готлиб М. Роль и обязанности аудитора в CIlW/Бухгалтерский учет. -1993.-№12.-С. 13-16.

66. Гришанова О.П., Сафонов А.А., Евдохина Т.П. О составлении актов по итогам документальных ревизий//Бухгалтерский учет. 1987. - №6. - С. 31-34.

67. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000. - 80 с.

68. Данилевский Ю.А. Улучшать контрольно-ревизионную рабо-ту//Бухгалтерский учет. 1987. - №4. - С. 32-34.

69. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в России: история, современное развитие//Бухгалтерский учет. 1993. - №7. - С. 8-11.

70. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль и экономика//Бухгалтерский учет. 1987. - №11.-С. 10-15.

71. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992.- 136с.

72. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Насущные проблемы финансового контроля//Бухгалтерский учет. 2002. - №2. - С. 62-64.

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

74. Данилов АЛ. Повышать профессиональное мастерство ревизо-ров//Бухгалтерский учет. 1986. - №4. - С. 20-21.

75. Данилов АЛ. Строго соблюдать периодичность ревизий//Бухгалтерский учет. 1987. - №10. - С. 31-32.

76. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейли В.М.О., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

77. Дробышевский Н.П., Ермолинский В.Б. Справочник ревизора строительно-монтажных организаций. М.: Финансы и статистика, 1988. - 246 с.

78. Дубровин В.А., Голубятников С.П. Использование экономического анализа при расследовании преступлений. М.: Юрид. лит., 1981. - 120с.

79. Дьячков А.М. Применение специальных бухгалтерский познаний при расследовании хищений. М.: Спарк, 2000. - 123с.

80. Ерофеева В.А. К вопросу о совершенствовании внутрихозяйственного контроля//Бухгалтерский учет. 1985. - №7. - С. 19-21.

81. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. М.: Финансы и статистика, 1985. - 255с.

82. Журко В.Ф. Совершенствовать контроль и проверку исполне-ния//Бухгалтерский учет. 1985. - №11. - С. 23-26.

83. Журко В.Ф., Ястребов В.Б. Взяточничество: современные тенденции и задачи контроля//Бухгалтерский учет. 1993. - №7. - С. 38-41.

84. Загороднюк А.К., Сербии В.Г., Хилинский Г.А. Справочник ревизора строительно-монтажной организации: Вопросы и ответы. Киев: Будивэльнык, 1988.-240с.

85. Заславский И.Г. О совершенствовании внутрихозяйственного контроля в машиностроении//Бухгалтерский учет. 1988. - №3. - С. 14-15.

86. Захарьин В.Р. Незавершенное строительство прекращение строительства, оценка стоимости, реализация, учет и налоги/ЛСонсультант бухгалтера. - 2000. -№7.

87. Захарьин В.Р. Отражение в бухгалтерском учете результатов контрольных обмеров, произведенных строительно-монтажных работ и затрат//Консультант бухгалтера. 2000. - №8.

88. Ивашкевич В.Б. Организация бухгалтерского учета с применением ЭВМ. М.: Финансы и статистика, 1988. 176с.

89. Ильин В.К. Об опыте ревизионной работы//Бухгалтерский учет. 1989. -№5.-С. 42-45.

90. Какой быть контрольно-ревизионной службе (обзор пи-сем)//Бухгалтерский учет. 1988. - №2. - С. 27-29.

91. Карауш М.И. Ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1984.-272с.

92. Карев Г.М., Судакова В.А. Совершенствовать контрольно-ревизионную работу в легкой промышленности//Бухгалтерский учет. 1987. - №3. - С. 20-23.

93. Кизь В. Об аудиторской экспертизе инвестиционных проектов//Аудитор. -2000. -№12.-С. 24-25.

94. Клюев А.Ф., Мозговой Н.В. Роль бухгалтерского учета и экономического анализа в рациональном использовании ресурсов в строительстве//Бухгалтерский учет.- 1985.-№6.-С. 11-13.

95. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. М.: МЦРСБУ, 2002. - 804с.

96. Козлов В.И. Снижение непроизводительных расходов в строительстве: (Правовой аспект). М.: Стройиздат, 1988. - 64с.

97. Комментарий к новому Плану счетов бухгалтерского учета/А.С. Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.; Под ред. А.С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 435с.

98. Кондратов Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 640с. - (Серия «Высшее образование»).

99. Кондратов А.Г. Учет капитальных затрат в нефте- и газодобывающих компаниях США//Бухгалтерский учет. 1993. - №11. - С. 28-33.

100. Контроль и ревизия в строительстве: Учеб. пособие/ Л.Ф. Зверенчук, Я.И. Гуральник, В.Ф. Журко и др. М.: Финансы и статистика, 1989. - 304 с.

101. Костров А.И. Расследование приписок. Минск: Изд-во «Университетское», 1985. - 65с.

102. Крамаровский Л.М. Вопросы контроля и ревизии на страницах журна-ла//Бухгалтерский учет. 1987. - №12. - С. 19-21.

103. Крамаровский Л.М. Контроль и ревизия в строительстве. М.: «Финансы», 1974.-232с.

104. Крамаровский Л.М. Ревизия и контроль: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 1988. - 300с.

105. Крамаровский Л.М., Крыжановская Б.П. Ревизия хозяйственной деятельности строительных организаций. М.: Финансы, 1968. - 208с.

106. Криминалистика: Учеб. / Отв. ред. Н.П. Яблоков. 2-е изд., пепераб. и доп. - М.: Юристь, 2001. - 718с.

107. Криминология: Учеб. для вузов / Под общ. ред. д.ю.н., проф. А.И. Долговой. 2-е изд., пепераб. и доп. - М.: Изд-во НОРМА (Изд. группа НОРМА -ИНФРА-М), 2001. - 848с.

108. Криницкий Р.И. Об особенностях ревизии в условиях АСОИ//Бухгалтерский учет. 1988. - №1. - С. 7-10.

109. Крупка Я.Д. Моделирование в учете капитальных вложе-ний//Бухгалтерский учет. 1984. - №9. - С. 19-21.

110. Кундротас В.Ю. Контрольно-ревизионная диагностика в торговле: Авто-реф. дис. канд. экон. наук. Л., 1990.

111. Кундротас В.Ю. Нужна контрольно-ревизионная диагности-ка//Бухгалтерский учет. 1989. - №2. - С. 41-42.

112. Кундротас В.Ю. Об организации ведомственного контро-ля//Бухгалтерский учет. -1988. №2. - С. 26-27.

113. Кундротас В.Ю. Порядок выбора объектов инвентариза-ции//Бухгалтерский учет. 1987. - №7. - С. 39-40.

114. Куранова Э.Д., Шрага И.Л. Актуальные проблемы латентных хище-ний//Выявление скрытых хищений: Сб. научн. трудов./Всесоюзный институт по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности; Горьковская ВШ МВД СССР, 1981. 215с. - С. 54-68.

115. Кутергина Г.В., Городилов М.А. Место внутреннего аудита, контрольно-ревизионной деятельности в системе управления организацией // Экономическая кибернетика: методы и средства эффективного управления: Сб. ст./ Перм. ун-т. Пермь, 2000. 243 с.

116. Кутузова Е. Психологическая совместимость сотрудников бухгалте-рии//Бухгалтерский учет. 2002. - №1. - С. 76-77.

117. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. -М.: «Издательство ПРИОР», 2000. 208 с.

118. Лапухин Н.В. Как перестраивать контрольно-ревизионную работу/бухгалтерский учет. 1988. - №4. - С. 13-14.

119. Лапухин Н.В., Широков В.Д. Оценка труда ревизоров//Бухгалтерский учет. 1990. - №1. - С. 22-23.

120. Либерман И.А. О Методических указаниях по определению стоимости строительной продукции//Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - №5. - С. 66-73.

121. Либерман И.А. Новое в системе сметных норм и цен в строительст-ве//Финансовые и бухгалтерские консультации. 2000. - №10. - С. 66-72. - №11. -С. 72-84.

122. Литвин Б.М. Анализ резервов снижения материалоемкости в строительст-ве//Бухгалтерский учет. 1986. - №6. - С. 24-26.

123. Литвин Б.М. Учет и анализ сроков строительства/ТБухгалтерский учет. -1985.-№1.-С. 11-13.

124. Лукошков Л.Б. Выше уровень ведомственного контроля//Бухгалтерский учет. 1984.-№3.-С. 3-9.

125. Лукошков Л.Е. О повышении действенности контрольно-ревизионной ра-боты//Финансы СССР. 1985. - №9. - С. 49-52.

126. Лялин Д.Е., Киселев В.А. Справочник по проверке проектно-сметной документации. М.: Финансы и статистика, 1988. - 318с.

127. Макодзеба В.И. Совершенствование учетно-контрольных функций для улучшения управления стройками//Бухгалтерский учет. 1985. - №1. - С. 26-28.

128. Максимова Г.В. Как готовить ревизоров//Бухгалтерский учет. 1988. -№3. - С. 13.

129. Малыхина А.И. Стратегия маркетинг-аудит // Сборник материалов международной конференции: XXI век. Проблемы подготовки маркетологов в России и за рубежом. СПб, 1999. - 217с.

130. Малыхина А.И. Управление денежными потоками: Учеб. пособие. Киров, 1998. - 140с.

131. Малыхина А.И. Налоговая политика и налоговый учет: Учеб. пособие. -Киров, 2001.-111с.

132. Маренков Н.Л., Кравцова Т.Н., Веселова Т.Н., Грицюк Т.В. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм. -М.: Эдиториал УРСС, 2002. 208с.

133. Мацкевичус Й.С., Лакис В.Й. О перестройке контрольно-ревизионной ра-боты//Бухгалтерский учет. 1988. - №6. - С. 9-11.

134. Мацкевичус Й.С., Лакис В.Й. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 224с.

135. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990. - 136с.

136. Методологическому совету по контрольно-ревизионной работе 10 лет//Бухгалтерский учет. - 1985. - №4. - С. 60-63.

137. Мисаков B.C. Функционально-стоимостной анализ сроков строительст-ва//Бухгалтерский учет. 1985. - №7. - С. 21-24.

138. Михеева Е. Дорога к дому. Компьютерные системы и технологический цикл//Бухгалтер и компьютер. 2002. - №6. - С. 39-44.

139. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит: проблемы организации и разви-тия//Бухгалтерский учет. 1993. - №8. - С. 29-30.

140. Наринский А.С. Учет на стройках ГУЛАГа//Бухгалтерский учет. 1992. -№11.-С. 6-8.

141. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Экономико-правовой контроль хозяйственных злоупотреблений//Бухгалтерский учет. 1993. - №9. - С. 38-39.

142. Некравцев В.А., Тимченко В.А. Методику ревизии на уровень современных требований//Бухгалтерский учет. 1990. - №1. - С. 37-39.

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

144. Носенко И.Ю. ПОС и его влияние на сметную стоимость. СПб.: ЗАО «ИниК», 2000. - 194с.

145. О повышении эффективности контроля (обзор писем)//Бухгалтерский учет. 1988.-№3.-С. 15-17.

146. О состоянии контрольно-ревизионной работы в системе Минуглепрома СССР//Бухгалтерский учет. 1988. - №1. - С. 60-62.

147. Опенышев С.П. Теоретические и методические основы оценки эффективности государственного финансового контроляУ/Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. 2001. - №1.

148. Опенышев С.П., Жуков В.А. Планирование и организация проведения контрольных мероприятий//Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. -2000. №9.

149. Орлов В.В. Основы философии. Часть I. Общая философия. Вып. 1: Учеб. пособие / Перм. ун-т. Пермь, 1997. -199 с.

150. Орлов В.В. Основы философии. Часть I. Общая философия. Вып. 2: Учеб. пособие / Перм. ун-т. Пермь, 1997. 175 с.

151. Орлюк С.Я. Справочник ревизора-строителя. 2-е изд., перераб. - Киев: Буд1вельник, 1983. - 104с.

152. Орлюк С.Я. Экономический анализ в капитальном строительст-ве//Бухгалтерский учет. 1989. - №7. - С. 44-46.

153. Орлюк С.Я., Савчин Д.В. Справочник ревизора сельских строительных организаций. Киев: Урожай, 1989. - 240с.

154. Осипов А. Железобетонный «нал». Схем по уходу от налогов в строительстве становится все болыпе//»Московский комсомолец» в Волгограде. 2001. - №52.

155. Отчет о результатах проверки в Государственном Эрмитаже полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюдже-та//Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. 2000. - №6.

156. Палецкий М.В. Эффективность ревизии//Бухгалтерский учет. 1991. -№12.-С. 46-47.

157. Пятенко С.В. Выбор аудитора и консультанта. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. -176 с.

158. Республиканский семинар-совещание контролеров и ревизо-ров//Бухгалтерский учет. 1986. - №4. - С. 60-61.

159. Рогожин П.С., Шелест В.Ф. Экономические методы выявления резервов в строительстве. Киев: Изд-во «Буд1вельник», 1969. -192 с.

160. Розенберг МЯ., Барсукова И.В. Ревизия и контроль в торговле в условиях применения ЭВШБухиштерский учет. -1987. №10. - С. 14-16.

161. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. -336с.

162. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудиторской деятельности: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 270с.

163. Рудый А.В. Повышать качество ведомственного контроля//Бухгалтерский учет. 1984. - №1. - С. 23-24.

164. Салихов З.А. Аудит: Курс лекций/Западно-Уральский институт экономики и права. Пермь, 2002. - 148с.

165. Свенсон Б. Экономическая преступность: Пер. со шведск./Под ред. М.А. Могуновой. М.: Прогресс, 1987. - 160с.

166. Системотехника строительства. Энциклопедический словарь / Под ред. А.А. Гусакова. М.: «Новое тысячелетие», 1999. 432с.

167. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998. - 576с.

168. Скопенко А.Е. О контроле за качеством работ в строительст-ве//Бухгалтерский учет. 1985. - №11. - С. 34-36.

169. Смоленчук С.М. Контрольно-ревизионная работа: вопросы практика/Бухгалтерский учет. 1990. - №1. - С. 26-28.

170. Смоляк С.А. Ошибки в инвестиционном проектировании (записки экспер-та)//Аудит и финансовый анализ. 2001. - №2.

171. Соболев М.М. Пути совершенствования обработки информации ведомственного контроля//Бухгалтерский учет. 1984. - №2. - С. 14-15.

172. Совещание по контрольно-ревизионной работе в Иркутске//Бухгалтерский учет. 1985. - №10. - С. 62-63.

173. Соколов П.А. Учет заказчиками-застройщиками прочих работ и затрат по строительству объектов//Бухгалтерский учет. 2001. - №23.

174. Соколов П.А. Учет и налогообложение заказчиков-застройщиков. М.: Изд-во «АиН», 2001. - 64с.

175. Соколов С.П., Соколов П.А. Учет и налогообложение в строительстве. Практическое пособие. М.: Издетельский дом «Аудитор», 2000. - 196с.

176. Соловьев Г.А. Институт внутренних аудиторов США//Бухгалтерский учет.- 1992. №1. - С. 27-29.

177. Соловьев Г.А. Направления перестройки контрольно-ревизионной работа/Бухгалтерский учет. 1988. - №1. - С. 21-22.

178. Соловьев Г.А. Ревизия ремонтно-строительных организаций. М.: Финансы и статистика, 1990. - 74с.

179. Соловьев Г.А. Учет и анализ результатов ревизий в органах финансового контроля НРБ//Бухгалтерский учет. 1984. - №2. - С. 51-53.

180. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. - 191с.

181. Соловьев Г.А., Лакис В.И. Машинная обработка контрольно-ревизионной информации/ТБухгалтерский учет. -1986. №5. - С. 11-13.

182. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Э.А. Уткина. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ»; Изд-во ЭКМОС, 1999. - 432 с.

183. Страшевский А.Н. Финансовый контроль: взгляд специалистах/Бухгалтерский учет. 1992. - №1. - С. 29-31.

184. Стуков С.А. Этика аудитора//Бухгалтерский учет. -1995. №8. - С. 47-49.

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

186. Суйц В.П. Контроль и анализ на предприятии//Бухгалтерский учет. 1985.- №6. С. 23-25.

187. Суйц В.П. Совершенствование контроля хозяйственной деятельности в объединении (на предприятии) //Бухгалтерский учет. 1984. - №5. - С. 25-28.

188. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «Анкил», ИКЦ «ДИС», 1997. - 256с.

189. Сухарева JI.A. Внутренний аудит и финансовый менедж-мент//Бухгалтерский учет. -1994. №7. - С. 45.219. «.Такая стабильность никому не нужна»//Экономика и жизнь. 2002: - 8 февраля.

190. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 2000. - 512с.

191. Терехов А.А. Аудит: внешний и внутренний//Бухгалтерский учет. 1993. -№4.-С. 10-12.

192. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. 208 с.

193. Тимченко В.А., Яночкин С.И. Применение компьютерной техники в ревизии/Бухгалтерский учет. 1993. - №1. - С. 24-26.

194. Федосеев А.Ф. Как улучшить качество ревизий//Бухгалтерский учет. -1984.-№4.-С. 36-37.

195. Федосеев А.Ф. Реализация материалов ревизий и проверок//Бухгалтерский учет. 1987. - №3. - С. 36-37.

196. Филатов П.Е. Особенности ревизии ремонтно-строительных це-хов//Финансы СССР. 1986. - №12. - С. 31-33.

197. Флиссак А.А. Подготовка специалистов по контрольно-ревизионной рабо-те//Бухгалтерский учет. 1984. - №1. - С. 24-27.

198. Хилинский Г.А. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций. 2-е изд., перераб. и доп. - Киев: Бущвельник, 1982. - 112с.

199. Хмельницкий В.А., Смоленчук С.М. Контроль в строительст-ве//Бухгалтерский учет. 1991. - №6. - С. 34-37.

200. Хорошковский И.М. Что нужно знать заказчику-застройщику. Киев: Изд-во «Буд1вельник», 1975. 272 с.

201. Шафирова В.М. О повышении квалификации контролеров-ревизоров//Бухгалтерский учет. -1990. №1. - С. 21-22.

202. Шафирова В.М. О подготовке контролеров-ревизоров/ТБухгалтерский учет. 1986. - №9. - С. 46-48.

203. Шелихов С.Н., Монахов Н.И., Зеликман Д.И. Справочное пособие заказчика-застройщика. 5-е изд., перераб. и доп. -М.: Стройиздат, 1985. - 815с.

204. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 352 с. - (Серия «Высшее образование»).

205. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. пособие. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2002. -132с.

206. Шешукова Т.Г., Посохина А.В. Основы аудита и аудиторской деятельности: Учеб. пособие. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2001. - 171с.

207. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 1999. - 352с.

208. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: теория и практика применения в России: Науч.-метод. пособие. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240с.

209. Щиборщ К. Финансово-экономическая оценка инвестиционного проекта/Аудитор. —2000. №9. - С. 39-49.

210. Экономика строительства/Под ред. И.С. Степанова. М.:Юрайт-М, 2001. -416с.

211. Юлин А.И. Ведомственный контроль на уровень задач перестройки/бухгалтерский учет. - 1988. - №3. - С. 11-12.

212. Яковлев А.К., Селезнев А.К., Фролов М.К. Договорная дисциплина в строительстве: Справочник. Киев: Будивэльнык, 1990. - 240с.

213. Financial Accounting Reporting And Auditing Handbook, б.м.: The World Bank, 1995.- 151 p.

214. Konrath, Larry F. Auditing Concepts And Applications: a Risk Analysis Approach. 3rd ed. Minneapolis: West Publ. Co., 1996. 880 p.

215. Robertson, Jack C. Auditing. 8th ed. Chicago: Irwin, 1996. 983 p.

216. Структура управления ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» в 2000 году11. ООО «Пермь-текс»1. ООО «Кама-Нефть»1. ЗАО «ПермТОТИ нефть»1. ООО1. Ватоил»1. ЗАО «РТК»1. ООО «Парма-Ойл»1. ООО «ВНГК»1. ООО «Пермнеф-теотдача»1. ООО1. СМУ-1»1. ООО1. ЦТС»

217. Пермский дивизион добычи нефти1. Корпоративный центр1. Генеральный директор1. АКЦИОНЕРЫ1. ООО «Майкор-ское»1. ОООвнг»1. ООО «УТТ «Полазна-нефть»1. ООО1. ПСБ»1. ООО1. ПНГП»1. ООО «Пермлес-связь»1. ООО «Перм-торгсер-вис»1. ООО с/п «Чайка»1. ООО с/п «Вита»

218. Источник: Годовой отчет ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» за 2000 год.

219. Структура управления ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» в 2001 году1

220. ГРУППА ПРЕДПРИЯТИЙ «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» на 01.07.2002г.1. ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»

221. Пермский дивизион добычи нефти1. Филиалы1. Кама-нефть1. Ватойл

222. Дочерние и зависимые прес Ыриятия

223. Вишера-нефтегаз Пермьтекс Урал-Ойл Байтек-Силур АмКоми1. Совместные предприятия1. ПермТОТИнефть1. Волгодеминойл

224. Источник: Годовой отчет ЗАО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» за 2001 год.\* \* \*