Анализ стратегии внутреннего аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Комиссарова, Екатерина Сергеевна

**Год:**

2010

**Автор научной работы:**

Комиссарова, Екатерина Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

203

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Комиссарова, Екатерина Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ СТРАТЕГИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1.1 Сущность и основные задачи внутреннего аудита

1.2 Необходимость внедрения внутреннего аудита в общую систему внутреннего контроля

1.3 Анализ и оценка современной системы аудита

2 СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1 Учетно-информационное обеспечение внутреннего аудита

2.2 Внутренний аудит в системе бухгалтерского учета

2.3 Источники информации для внутреннего аудита

3 АНАЛИЗ СТРАТЕГИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1 Организация отдела внутреннего аудита

3.2 Планирование внутреннего аудита

3.3 Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и оформление результатов внутреннего аудита

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Анализ стратегии внутреннего аудита"

Актуальность темы диссертационного исследования. Современные процессы глобализации экономики и интеграции России в единое экономическое пространство диктуют необходимость обращения к научным концепциям аудита. Это объясняется, прежде всего, существующим отставанием аудиторской практики от новых требований к качеству аудита и определяет новое осмысление теории и методологии аудита с точки зрения современной научной концепции.

Повысилась роль международной федерации бухгалтеров, которая провела масштабные исследования механизмов контроля за качеством финансовой отчетности в различных странах Европы и дала рекомендации по обеспечению выполнения МСФО. В настоящее время Международный комитет и Совет по МСФО проводят колоссальную работу по совершенствованию финансовой отчетности компаний, уточняют понятийный аппарат, в частности, рассматривают целесообразность замены понятия «надежность измерения» на «достоверность», исследуют возможность расширения сферы применения категории «справедливая стоимость».

Решение проблемы обеспечения качества аудита потребовало реформирования международных стандартов аудита. Советом по международным аудиторским и гарантирующим стандартам разработана система документов, регулирующих различные стороны аудиторской деятельности: международные стандарты контроля качества, международные стандарты аудита, международные стандарты обзорных проверок и по заданиям, обеспечивающим уверенность, международные стандарты по сопутствующим услугам. Изменения в этих документах позволяют говорить, что центральное место в современной идеологии аудита занимают проблемы оценки риска и качества. Все перечисленные меры в целом направлены на тотальное регулирование аудиторской деятельности.

Перспектива развития аудита как науки и практической деятельности заключается в приближении к принципам, закрепленным в международных стандартах аудита. Однако этого недостаточно. В отечественной науке необходимы новые научные подходы к концепции развития аудита и, в первую очередь, к концепции развития качества аудита.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена необходимостью осмысления современных научных подходов к теории и методологии проведения внутреннего аудита, выработки его стратегии, направленной на повышение качества получаемых результатов.

Создание эффективной системы внутреннего аудита может обеспечить эффективность функционирования и достаточную конкурентоспособность. Все это несомненно подчеркивает актуальность темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. Изучение научной литературы отечественных и зарубежных авторов по данной проблеме показало, что в предлагаемой постановке она не разрабатывалась. Между тем имеется значительный накопленный опыт в трудах ученых экономистов, посвященных разным аспектам этой проблемы.

Большой вклад в разработку теории, методологии аудита внесли: Л.Ф.Аксененко, И.Н.Богатая, Р.П.Булыга, С.М.Бычкова, ч Е.М.Гутцайт, О.В.Голосов, Ю.Л.Данилевский, В.Б.Ивашкевич, Ю.Н.Иткин, П.И.Камышанов, А.Н.Кизилов, Б.А.Луговой, М.В.Мельник, О:А.Миронова, С.В.Панкова, В.И.Подольский, В.И.Петрова, В.В.Скобара, А.К.Солодов, Я.В.Соколов, В.П.Суйц, А.А.Терехов, К.Л.Угольников, Н.Н.Хахонова, А.Д.Шеремет, Т.Г.Шешукова и другие.

Исследования зарубежных авторов Р.Адамса, А.Аренса, М.Бениса, Р.Доджа, Д.Р.Кармайкла, Дж.К.Лоббека, Р.Монтгомери, Дж.Робертсона относятся преимущественно к изучению теоретических и методологических положений аудита, основанных на международных требованиях рынка и стандартах. Ряд теоретических изысканий зарубежных авторов еще не нашел достаточного отклика в российской экономической литературе и в исследованиях ученых.

Проблемы развития и обеспечения качества аудита рассматриваются учеными в разных аспектах: предлагаются модели для изучения и оценки влияния факторов, определяющих качество работы аудитора; систематизируются проблемы развития аудита и регулирования качества аудиторских услуг; доказывается необходимость разработки теории аудита, в которой следует повысить значимость качества аудита; обосновывается и уточняется содержание категорий и понятий аудита, связанных с этой проблемой.

Целый ряд работ основан на подходах контроля качества на основе создания и развиташ единой системы контроля качества на государственном уровне и на уровне общественных аудиторских объединений.

Перечисленные направления исследования в полной мере не раскрывают всех решаемых вопросов в отечественной науке, при этом практически все работы российских ученых, так или иначе, отмечают недостаточность организационного и методического регулирования аудиторской деятельности и развитость теории и методологии аудита.

Сложность и многоплановость исследований определяют необходимость дальнейшего развития аудиторской науки, особенно такого ее направления как теория и методология обеспечения построения стратегии внутреннего аудита, основанной на повышении его качества, что и предопределило выбор темы исследования, его цель и задачи.

Целью диссертационного исследования является разработка научно обоснованных теоретико-методических рекомендаций по формированию и анализу стратегии внутреннего аудита, обеспечивающей его качество.

Для достижения сформулированной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыть современную сущность аудита на основе классических экономических теорий и истории развития аудита;

- развить теорию аудита и раскрыть содержание его понятия с позиции научных и специальных знаний, практической деятельности и информационной системы; научно обосновать модель стратегического планирования современного аудита и на основе системного подхода выстроить взаимосвязь его элементов;

- обосновать сущность и содержание информационного обеспечения внутреннего аудита;

- охарактеризовать внутренний аудит в системе бухгалтерского учета;

- систематизировать существующие источники информации для внутреннего аудита;

- определить организацию внутреннего аудита;

- развить содержание системы внутреннего контроля как фактора обеспечения качества аудита.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.1, п. 2.5 специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК России.

Предметом исследования явились теория и практика внутреннего аудита, современные проблемы и концепции стратегического планирования внутреннего аудита и развития качества внутреннего аудита.

Объектом исследования является система внутреннего аудита и факторы определяющие ее качество.

Теоретической и методологической основой исследования явились достижения отечественной и зарубежной теории и практики, труды ученых в области экономической теории и аудита. Исследование основано на методологии научного познания, диалектическом и системном подходе, теории и методологии бухгалтерского учета и отчетности, контроля, экономического анализа. Положения неоинституциональнойтеории (теории агентов) использовались при обосновании концепции аудита, а методологической основой разработки концепции качества послужила концепция всеобщего управления качеством (Total Quality Management -TQM), основным принципом которой является стратегическая ориентация на потребителя.

Использованы международные стандарты аудита, федеральные правила и стандарты аудиторской деятельности, международные стандарты финансовой отчетности, а также материалы международных форумов бухгалтеров и аудиторов, съездов и конференций, посвященных вопросам развития науки и практики аудита.

Информационной базой исследования являются законодательные и нормативно-правовые акты; интернет-ресурсы, а также статистические данные.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке теоретических положений, нучно-методических подходов и практических рекомендаций по формированию целостной концепции аудита и его качества, необходимых для повышения эффективности функционирования и повышения конкурентоспособности- отечественных предприятий.

Научная новизна подтверждается полученными научными результатами, выносимыми на защиту:

- на основе анализа существующих подходов к развитию аудиторских процедур и внутренних стандартов аудита разработан концептуальный подход к организации и методике проведения аудита (аудиторской проверки), выделены направления анализа в аудите в зависимости от решения комплекса задач, позволяющих оценить важнейшие аспекты деятельности аудируемой организации (п. 2.1 паспорта специальности 08.00.12);

- предложена классификация принципов аудита, с целью построения и научного обоснования логической модели современного аудита, с определением и доказанностью взаимосвязей ее элементов, что позволит повысить эффективность управления аудиторской деятельностью (п. 2.1 паспорта специальности 08.00.12);

- научно обоснованна и представлена стратегия внутреннего аудита с разработкой методического обеспечения, позволяющего проанализировать и повысить уровень качества современного аудита (п. 2.1 паспорта специальности 08.00.12);

- с целью формирования стратегии внутреннего аудита и проведения ее анализа дано авторское определение профессионального мнения аудитора как мнения, основанного на его знаниях и опыте, полученных доказательствах, формируемого в условиях неопределенности и отсутствия стандартных решений, полученное в результате систематизации существующих подходов к данному определению (п. 2.1 паспорта специальности 08.00.12);

- разработана методика проведения анализа стратегии внутреннего аудита позволяющая повысить значимость профессионального суждения аудитора и организовать отвечающую требованиям повышения качества аудита систему внутреннего контроля (п. 2.5 паспорта специальности 08.00.12).

Теоретическое значение диссертационного исследования заключается в систематизации теоретических положений по организации системы внутреннего аудита, научно обоснованны положения анализа системы внутреннего аудита, а также представлен авторский взгляд на определение профессионального мнения аудитора.

Практическое значение диссертационного исследования заключается в том, что методические подходы и практические положения и выводы могут использоваться предприятиями в качестве рекомендаций по повышению качества системы внутреннего аудита. Разработанные методики нацелены на системное повышение качества внутреннего аудита, основанное на формировании и анализе его стратегии, как основного фактора развития отечественной науки и практики.

С практической точки зрения наибольший интерес представляют методика системы внутреннего контроля, включающая оценку эффективности управления предпринимательскими рисками и анализ стратегии развития организации и оценка ее эффективности внутреннего аудита. Достоверность полученных результатов диссертационного исследования подтверждается их практическим использованием. Предложенная методика успешно внедрена и используется в работе ООО «Торговый дом «Мегастрой» и ООО «Транспортная компания «Автотрейд».

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертационной работе, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены: Теория и практика формирования учетно-аналитической системы на предприятиях разных отраслей экономики (19-20 апреля 2010, Международная научно-практическая конференция); Тенденции развития налогообложения как инструмента экономического воздействия государства на воспроизводственный процесс (17-18 мая 2010 Международная научно-практическая конференция); Влияние налоговой политики на экономическое развитие регионов, отраслей и хозяйствующих субъектов (Всероссийская научно-практическая конференция 15-17 ноября); Тенденции развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях изменения законодательства (Всероссийская научно-практическая конференция 18-20 октября).

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 7 работах, в том числе в научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ - 3, общим объемом 2 п.л., авторский объем составляет 2 п.л.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников, содержащего 141 наименование и приложений. Объем работы 203 страницы основного текста, 24 таблицы, 15 рисунков, 3 формулы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Комиссарова, Екатерина Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время проблема эффективно функционирующего внутреннего контроля, несмотря на актуальность, остается не в полной мере осмысленной с научных позиций и в плане практической её реализации.

Важно отметить, что целью предприятия должно являться не создание системы внутреннего контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие ошибок в работе, а системы, которая помогала их своевременно выявлять и устранять, способствуя эффективности работы. Однако даже хорошо организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности с точки зрения достижения поставленных целей. Этой цели служит, как говорилось, внутренний аудит.

Внутренний аудитор должен обладать такими качествами, как контактность, четкое выражение своих мыслей, аккуратность в оценках и суждениях. Важно, чтобы внутренние аудиторы имели перспективы карьерного роста, иначе на их объективность легко влиять.

Несоблюдение принципов внутреннего аудита может привести к тому, что некоторые риски или проблемы могут остаться не . обнаруженными или им не будет уделено должное внимание, что влияет на качество внутреннего аудита.

Анализ взглядов российских ученых и специалистов в области аудита относительно сущности внутреннего аудита и его функций, а также обзор законодательных актов позволяют сформулировать следующие выводы: внутренний аудит организационно предназначен для обслуживания интересов как руководства, так и (или) собственников предприятия; требования норм законодательства в отношении ревизионныхкомиссий (ревизоров), осуществляющих контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий с целью обеспечения прав собственников (учредителей, акционеров), имеют обязательный характер; к институтам внутреннего аудита относятся контролирующие финансово-хозяйственную деятельность органы, создаваемые на предприятии, назначаемые руководством (внутренние аудиторы), либо избираемые общим собранием акционеров или участников (ревизионные комиссии, ревизоры общества), а также привлекаемые для осуществления внутреннего аудита сторонние организации и (или) внешние аудиторы; внутренний аудит, осуществляемый в интересах собственников, может в соответствии с законодательством проводиться избираемым органом ревизионной комиссией (ревизором) или независимым аудитором; функции внутреннего аудита, в зависимости от целей и возможностей предприятия, могут распространяться до уровня функций контроллинга информационного обеспечения, регулирования и контроля (мониторинга), задачи которого путем подготовки управленческой информации ориентировать руководство на принятие оптимальных управленческих решений. Сегодня происходит трансформация внутреннего аудита винструмент оценки рисков, наблюдается смещение акцентов от оценки отдельных операций к оценке рисков в деятельности организации в целом. Какие задачи решает внутренний аудит в области управления рисками?

Во-первых, внутренние аудиторы в ходе различных видов аудитов предоставляют аудиторские рекомендации, позволяющие предотвратить риск или снизить его до приемлемого уровня.

Во-вторых, внутренние аудиторы проводят оценку надежности и эффективности системы управления рисками.

В-третьих, внутренние аудиторы при соблюдении определенных условий могут помогать менеджменту в разработке и внедрении системы управления рисками компании. Однако здесь, как и в случае с системой внутреннего контроля, следует иметь в виду, что анализ и управление рисками - это задача менеджмента компании, в решении которой внутренний аудит оказывает содействие менеджменту.

Подводя итоги, хочу отметить, что на сегодняшний день складываются благоприятные условия для того, чтобы внутренний аудит продемонстрировал свои " широкие возможности и доказал свою необходимость как собственникам, так и менеджменту компаний. А у собственников и менеджмента компаний может появиться мощный инструмент повышения эффективности бизнеса.

Информационному обеспечению внутреннего аудита принадлежит важная роль в работе отдела внутреннего аудита.

В основе оценки достаточности информационной базы внутреннего аудита может лежать сопоставление информации, необходимой для решения задач внутреннего аудита, с той, что имеется в наличии. Под информацией в данном случае мы понимаем конкретные данные содержательного характера, которые позволяют обеспечивать комплексное решение поставленных задач, реализовывать в полном объеме контрольные действия.

В правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» «.при оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля рекомендуется использовать не менее тех градаций: высокая, средняя и низкая». Поскольку оценка достаточности информационной базы внутреннего аудита подобно оценке системы внутреннего контроля является в определенной мере субъективной, то, по нашему мнению, можно ограничиться также тремя градациями:

• высокий уровень - вся необходимая информация для решения задач внутреннего аудита имеется в наличии;

• средний уровень - несмотря на отсутствие некоторой части требуемой информации задачи внутреннего аудита могут быть решены во всех их существенных аспектах; низкий уровень - отсутствие информации не позволяет решать задачи внутреннего аудита в их существенных аспектах.

В настоящее время предприятия не в полном объеме используют данные бухгалтерского учета при реализации функций внутреннего аудита, с другой стороны, в недостаточной мере опираются на внутренний аудит при ведении учетной работы. Сложившееся положение является результатом недостаточно качественного обеспечения бухгалтерской информацией системы управления, а также недостаточного уровня развития самой системы экономических методов управления, а зачастую и квалификации управленческого персонала отдельных предприятий.

Для подбора информации для проверки, на наш взгляд, должны составляться и уточняться базовые перечни необходимой нормативно-справочной и учетно-отчетной информации в целом по предприятию и по каждому разделу программы аудита. Это значительно расширяет функции внутреннего аудита, к которым следует отнести: разработку системы учета, обеспечивающей оперативное получение полной и точной информации о результатах выполнения производственной программы, исполнения работниками обязанностей; разработку форм отчетности для производственного аппарата и дирекции с целью составления информации о положении дел на производстве и привлечения внимания к положительным и отрицательным моментам выполнения программы; проверку отдельных хозяйственных актов как элемента оперативного руководства. '

Информационное обеспечение внутреннего аудита предполагает сбор, обработку и передачу финансовой и нефинансовой информации, используемой руководством для планирования и контроля за ходом деятельности подразделений, измерения и оценки полученных результатов. Эта информация должна отличаться регулярностью, своевременностью, емкостью, простотой формы и восприятия. Такую информацию дают учет по центрам ответственности, планирование, внутренняя отчетность.

Внутренняя производственная учетная информация обеспечивает решения внутренних управленческих задач на основе получения оперативной, своевременной и достоверной информации о затратах и результатах в целом по предприятию и на его отдельных' участках. Поэтому одной из задач внутреннего аудита в современных условиях является обеспечение управленческого персонала необходимой контрольноаналитической информацией, которая должна представлять готовый информационный ресурс для принятия обоснованных управленческих решений.

Следовательно, возникает объективная необходимость создания в системе внутреннего аудита подсистемы контрольно-аналитической информации, функции которой зависят от специфики деятельности предприятия, целей и задач системы, управления. Подсистема может включать сбор оперативной информации, анализ и исследования внутренней отчетности и эффективности использования ресурсов, а также интерпретации информации, выработка проектных решений и их представление управленческому аппарату для регулирования отдельных процессов деятельности предприятия. Преимуществом создания подсистемы является коммуникация информации в системе управления.

Для обеспечения сохранности имущества среднего предприятия может работать ревизор, ревизионный отдел или внутренний аудитор с минимальным набором функций. Задачи1 внутреннего аудита, связанные с экономическим анализом, прогнозированием, могут выполнять функциональные отделы предприятия. Консультационные услуги можно получать от специализированных организаций на договорной основе, например, консалтинговых. Внешние аудиторы могут привлекаться для проверки эффективности систем бухгалтерского- учета и внутреннего контроля предприятия.

На крупных предприятиях отделы внутреннего аудита практически всегда являются самостоятельными подразделениями. Под крупными экономическими субъектами в данном случае мы понимаем предприятия, имеющие разветвленную управленческую и организационную структуру с наличием филиалов, представительств, дочерних или зависимых обществ.

Правильная организация планирования внутреннего аудита позволяет эффективно использовать систему внутреннего аудита предприятия. Согласно п. 4 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности 3 «Планирование аудита» «.планирование способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы, и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно».

Процесс планирования включает разработку задач, планов работ, проектов формирования штата и финансовых смет расходов, отчетов о результатах деятельности. Задачи отдела внутреннего аудита должны быть выполнимы в рамках производственно-финансовых планов и смет, а также измеримы, для чего необходимы критерии оценок и плановые сроки выполнения.

По нашему мнению, методические приемы документального контроля, с точки зрения их практического применения, целесообразно сгруппировать следующим образом:

3. Приемы проверки отдельного документа.

4. Приемы проверки нескольких документов по однотипным или взаимосвязанным хозяйственным операциям.

Для оптимизации работы при проведении процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, можно использовать опросный лист, разрабатываемый внутренними аудиторами. Собранные результаты ответов по опросному листу, могут существенно повлиять на объем выборки, а утвердительная в целом форма опроса положительно характеризует состояние системы внутреннего контроля, и наоборот. Чем больше количество положительных ответов будет получено, тем ниже вероятность необнаружения ошибки системой внутреннего контроля, тем выше степень доверия и меньше аудиторская выборка. Если вопрос напрямую не характеризует систему внутреннего контроля, в примечаниях дается комментарий.

Следует отметить, что направления тестирования системы внутреннего контроля необходимо выбирать таким образом, чтобы исключить дублирование работ по другим направлениям аудиторской проверки, т.е. информация, полученная при проверке системы, должна быть максимально использована в ходе последующего выполнения детальных процедур аудита.

На основании тестирования системы внутреннего контроля предприятия делается вывод о величине риска неэффективности контроля. Выбор основных направлений и методов аудита зависит от опыта, компетенции и профессиональной интуиции внутреннего аудитора.

Нами разработана и апробирована методика внутреннего аудита учета основных средств, определяющая объекты аудита, цели и задачи проверки, общий план и программу внутреннего аудита, перечень источников информации (Приложение 2), аудиторские административные документы, составляемые на стадии планирования внутреннего аудита: Программа внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приложение 2); План-график внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия на год (Приложение 4); тесты организации системы внутреннего контроля (Приложение 6); рабочие документы о корректировках записей на счетах бухгалтерского учета и отчетности; результаты анализа.

В каждом случае, определяя эффективность мер, направленных на совершенствование организации отдела внутреннего аудита и управления его деятельностью, целесообразно выбирать отдельные из перечисленных показателей в качестве критериев оценок, а другие принять за ограничители, характеризующие условия достижения результатов.

Показатели эффективности и качества труда внутренних аудиторов могут являться основой для их премирования.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Комиссарова, Екатерина Сергеевна, 2010 год

1. Адамов H.A., Чернышев В.Е. Производственный учет как основа системы внутреннего контроля строительной организации. // Все для бухгалтера. -2010. -№ 4.

2. Акулов А. Внутренний аудит филиалов. // Бухгалтерия и банки. 2010.-№4.

3. Акопов B.C., Анашин Ю.А. О реконструкции управления на российских предприятиях в современных условиях // Менеджмент в России и за рубежом. -2002. -№ 1

4. Андреев В.Д. Внутренний аудит. М.: Финансы и статистика, 2008.464 с.

5. Андреев В.Д. Система внутреннего контроля: основные понятия // Аудиторские ведомости. 2009. - № 2

6. Алиева Т.С., Пухаева Л.С. Толковый словарь русского языка. М: Изд-во «Облик», 2009 г.

7. Андреев В.Д., Никольский Д.В. Государственный финансовый контроль в период 1941-1991 // Сайт Счетной Палаты РФ

8. Арсланбеков-Федоров A.A. Система внутреннего контроля коммерческого банка. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 191 с.

9. Баринов Д. С. Обеспечение качества аудита // Аудит. 2009. - № 1

10. Барматина Л. Система внутреннего контроля как инструмент снижения рисков // Аудит. 2010. - № 5

11. Береговой А.Ю. Внутренний контроль в банках в 2009 г. // Оперативное управление и стратегический менеджмент в коммерческом банке. № 4-5, 2009.

12. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит: Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 2000

13. Бурковская А.Ю. Современные аспекты внутреннего аудита. // Интернет- издание GAAP. 2010.

14. Бурцев В. В. Аудит системы бюджетирования. // Аудиторскиеведомости. -2008.-Ш2.

15. Бурцев В. В. Организация внутреннего аудита на предприятиях // БОСС. -2000. № 5

16. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль и финансовая безопасность // Аудиторские ведомости. 2001. - № 9

17. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании // Управление компанией. 2008.- №12

18. Бурцев В.В. Новые показатели для оценки эффективности бизнеса. // Аудитор.-2010.-№ 7.

19. Бурцев В.В. Внутренний контроль в компаниях // Менеджмент в России и за рубежом.- 2009.-№ 12

20. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. - №8

21. Бурцев В.В. Внутренний контроль сбытовой деятельности предприятия в современных условиях хозяйствования // Менеджмент в России и за рубежом.-2001 .-№ 6

22. Бурцев В.В. Контроль учета // БОСС. -2009. № 6

23. Бурцев В.В. Методология управления аудита // Аудиторские ведомости. -2008. -№10

24. Бурцев В.В. Методы оптимизации контрольных систем предприятия // БОСС. -2000.-№ 7

25. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации; Теория и практика. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2002. - 496 с.

26. Бурцев В.В. Построение современной системы государственного финансового контроля в свете необходимости укрепления Российской государственности // Менеджмент в России и за рубежом.- 2001. № 2

27. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. — М.: Издательская компания ИВЦ «Маркетинг», 2000.

28. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля в современных условияххозяйствования// Аудиторские ведомости. 1998. - № 8

29. Бурцев В.В. Управленческий аудит операций, связанных со сбытовой политикой предприятия // Аудиторские ведомости. 2009. -№ 3

30. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы сбыта готовой продукции. М.: Маркетинг, 1999. - 48 с.

31. Бурцев В.В. Управленческий контроль как система // Менеджмент в России и за рубежом. 2008. - № 5

32. Бурцев В.В. Управленческий контроль как система // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - № 5

33. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы бюджетирования // Аудиторские ведомости. 2008. - № 12

34. Васильева Н.Е. Стандарты и методы внутреннего аудита // Деньги и кредит-2001.-№4

35. Веренкова A.A. Организация службы внутреннего аудита в холдинговых компаниях // Аудитор. 2002. - № 10

36. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. -М.: Финансы и статистика, 2010.- 272 с.

37. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет.-2008.-№9

38. Ганус Ю, Внутренний консультант или внешний: плюсы и минусы // Управление компанией. 2002. - № 63 9. Гиниятов Р. Риск и контроль // Сайт Института внутренних аудиторов.-2010

39. Гогишвили В, Внутренний контроль в системе управления холдингом // Управление компанией.- 2009,- №3

40. Голосов О.В., Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2010. -512 с.

41. Грамотенко О. Контроллинг (Что? Зачем? Кому? Как?) // Сайт Института внутренних аудиторов. 2010

42. Гутцайт Е.М. Внешний контроль за качеством аудита // Аудиторские ведомости. 2009. № 4

43. Гутцайт СМ. Как бороться с некачественным аудитом // Бухгалтерский учёт.- 2009.-№16

44. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. В четырех томах. М.: Русский язык, 1990 г.

45. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Финансовый контроль: основные направления развития. // Бухгалтерский учет. 2009.

46. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Финансовый контроль: нарушения и наказания// Бухгалтерский учет. 2009. - N 3

47. Данилевский Ю.А. Разработка общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности // Бухгалтерский учет. 2000. - № 6.

48. Данилевский Ю.А. Нельзя игнорировать интересы цивилизованного аудита//Аудитор.-2001. -№ 12

49. Дебердиева Е.М. Требования к организации внутреннего аудита на предприятиях ТЭК // Сборник материалов межрегиональной научно-практической конференции. 2009.

50. Дейли А., Штагмайер Б. Контроллер и контроллинг // Финансовая газета.-1998.- №4-105 2. Демчева С. Бухгалтерия чужими руками // Практическая бухгалтерия.- 2008,- №12

51. Дивинский БД. Внутренний контроль в организации // Налоговый вестник.-2009.-№11

52. Еленевская Е.А. Внутренний контроль в потребительской кооперации // Аудиторские ведомости. 2008. - № 12

53. Ендовицкий ДА., Архипов А.А. Обоснование места внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля // Аудитор. 2008.- № 12

54. Елисеева И.И. Статистические методы в аудите. Учебное пособие.-М: Финансы и статистика, 2008.

55. Заварихин Н.М., Потехина Ю.В. О состоянии правового инормативного ре1улирования внутреннего аудита в банках// Аудитор. 2010-№2

56. Замятин П.А. Организационно-экономический механизм управления аудиторской деятельностью // Аудиторские ведомости. 2008. - № 3

57. Звездин А.Л. Анализ затрат и контроль качества услуг аудиторской организации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва. - 2008.

58. Звягин С.А. Место- и роль бухгалтерской экспертизы в системе финансового контроля // Все для бухгалтера. 2010. - № 4.

59. Зевайкина А.Н. Проблемы организации аудиторской деятельности в РФ // Аудитор.-2010.-№7.

60. Зырянова Т.В., Даниленко НИ, Терехова О.Е. Финансовый контроль: аспекты теории и практики. Научная монография // Под общей и научной редакцией д.э.н. Т.В. Зыряновой. Изд-во УрАГС, Екатеринбург, 2006 г.

61. Карпова Т.Е. Система внутрикорпоративного аудита на промышленном предприятии. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.- Орел. 2009

62. Качановский Д.Е. Проблемы финансово-правового регулирования внутреннего аудита // Государство и право. 2009. - № 5»

63. Качановский Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и организация.ее работы. // Финансы. 2008. - № 12.66. «Кодекс этики» Института внутренних аудиторов. Принято 17.06.2000 г. // Сайт Института внутренних аудиторов

64. Контролю видно все // Учет. Налоги, Право -Москва. 2009: №6

65. Костылева Ю.Ю. Управленческий аспект в деятельности аудиторской организации // Аудиторские ведомости. 2008. - № 7

66. Кошолкина Л. Бухгалтерия со знаком качества // Консультант, 2010.

67. Коровяковский Д.Г. Аудит форма финансового контроля. // Все длябухгалтера.-2010.-№4.

68. Кращенко Л.Н. Рейтинг 2008. // Аудитор. - 2008 .-№10.

69. Кращенко Л.Н. Рейтинг 2009. // Аудитор. - 2009. - № 10.

70. Кращенко Л.Н. Рейтинг 2010. // Аудитор. - 2010. - № 10.

71. Крикунов A.B. Динамическое развитие аудиторский профессии // Аудиторские ведомости. 2009.- № 5

72. Крикунов A.B. Становление в новом законодательном формате системы регулирования аудиторской деятельности. // Аудиторские ведомости. -2002. -№12.

73. Кудрин В. Внутренний аудит: перестройка имиджа // ЮКОС Ревю. -2009. -№4

74. Кузнецова Е.В., Сотникова Л.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных: Практическое пособие. -ЮНИТИ-ДАНА,2009.- 112с. .

75. Лавинская Т. Организация отдела внутреннего аудита // Сайт Института внутренних аудиторов. 2010

76. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации

77. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. -2 изд., перераб. и доп. -М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. 112 с.

78. Малыхин Д., Тихомиров А. Особенности функционирования внутреннего контроля в банках // Сайт Института внутренних аудиторов. 2009

79. Массарыгина В.Ф. Формирование системы регулирования отечественного аудита. // Аудит сегодня. 2000. -№21.

80. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита // Сайт Института внутренних аудиторов. 2010

81. Мешалкина P.E. Теоретические вопросы государственного контроля // Финансы.-2008.-№3

82. Митин А.И. Институт независимого аудита // Аудиторские ведомости. -2009. №7

83. Митин А.И. Внешний контроль качества аудита, проблемы и цели // Аудиторские ведомости. 2002. - № 8

84. Митюкова Э.С. Организация защищается от некачественного аудита: оформление договора // Главбух. 2009. - № 2

85. Михельсон М.И. Большой толковый фразеологический словарь русского языка. -М.:ЭТС, 2009

86. Мишин В.М. Исследование систем управления. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. -527 с.

87. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит в системе управления корпорацией//Менеджмент в России и за рубежом. 2001. - № 3

88. Никитин JI. Система внутреннего контроля. На страже интересов собственников// Управление компанией. 2008. - № 12

89. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала: Учебное пособие / 2-е изд., перераб. и доп. М: «Экзамен», 2009.-544 с.

90. Панкова С.В, Иванникова И.В. Влияние на качество услуг аудиторов // Аудиторские ведомости. 2008. - № 10

91. Петров А.Ю. Развитие аудита в России // Бухгалтерский учёт.- 2001 .№5

92. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ходе аудита». Постановление Правительства РФ

93. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». Постановление Правительства РФ от 04.07.2008 г. № 405

94. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Рассмотрение работы внутреннего аудита». Постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523

95. Редченко К. Управленческий контроль и аудит // Сайт «Корпоративный менеджмент». 2002.

96. Резяпова A.M. Внутренний аудит и анализ в коммерческих структурах. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук МГУК. - 1999

97. Ремизов Н. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

98. Ремизов Н. Как проверить качество аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 5, б

99. Романов А.Н, Подольский В.И. Изучение курса внутренний контроль и аудит // Бухгалтерский учет. 2000. - № 13

100. Савчук В.П. управление прибылью и бюджетирование. М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2010. - 432 с.

101. Саломеева А. Тройственный аудит//БОСС.-2002. -№1

102. Самочкин В.Н., Калюкин A.A., Тимофеева A.A. Бюджетирование как инструмент управления промышленным предприятием // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - № 2

103. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита. -2-е изд. М.: КНО-РУС,2006.-224с.

104. Система внутреннего контроля в банке: основы организации. Принято Базельским комитетом по банковскому надзору, сентябрь, 1998 // Сайт Института внутренних аудиторов.

105. Скатерщиков С. Прививка от Enron: Практическое руководство по организации комитета по аудиту, внутреннего контроля и внутреннего аудита в акционерных обществах. М.: Альпина Бизнес Букс, 2010. - 180 с.

106. Смекалов П.В. Системный анализ финансового оздоровления промышленных предприятий // Управленческое консультирование. 2008. - № 3-4

107. Смирнов Э.А. Стандартизация и аудит система управления организацией // Менеджмент в России и за рубежом.- 1998.- №5

108. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методики, практика). М: Альянс Пресс, 2006. - 250 с.

109. Соколов Б.Н. Аудиторская палата России: новые законодательные требования. // Аудиторские ведомости. 2008. - № 2.

110. Соколов Б.Н. Рынок современного аудита//Аудиторские ведомости. -2008.-№12

111. Сонин А. Внутренний аудит успешной компании // Сайт Института внутренних аудиторов. 2010

112. Сонин А. Независимость и объективность внутреннего аудита. // Сайт Института внутренних аудиторов. 2010

113. Сонин А. Внутренний контроль и внутренний аудит необходимость для компании. // Сайт Института внутренних аудиторов. - 2010

114. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите // Бухгалтерский учет. 2008. - № 7

115. Стуков Л.С. Определение размеров ответственности аудитора. // Бухгалтерский учет. 2010. - № 4

116. Сычев Н. Проблемы владельческого контроля бизнеса // Управление компанией. -2010. -№ 4

117. Тарасова М.В. Оценка аудиторского риска и уровня существенности с использованием аналитических процедур. // Аудитор. 2009. - № 5.

118. Тихомиров А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль // Сайт Института внутренних аудиторов. 2010

119. Терехова O.E. «Внутренний аудит: теоретические и практические аспекты». / Под научной редакцией д.э.н. Т.В. Зыряновой Изд-во УрАГС, Екатеринбург, 2007 г.

120. Фасмер М, Трубачев О.П. Этимологический словарь русского языка. В 4 т. -М.: АСТ.-2009.-588 с.

121. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», с доп. и изм., в ред. от 03.11.2006 №183-Ф3

122. Фирсов А. Внутренний контроль: в поисках цели // Сайт Банкир.ру.2009

123. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутреннего аудита // Аудиторские ведомости. -2008. №3

124. Хорохордин Д.Н., Архипов A.A. Актуальные вопросы разработки стандартов внутреннего аудита // Аудитор. 2009.- № 7

125. Хорохордин Д.Н., Архипов A.A. Модификация принципа независимости при формировании службы внутреннего аудита // Аудитор. 2009-№9

126. Хруцкий В.Е., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. 2-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 464 с.

127. Чая В.Т. Контроль качества аудита // Бухгалтерский учет. 2009.- № 8

128. Чикунова Е.П.Страхование профессиональной ответственности аудиторов // Бухгалтерский учет. 2008. - № 19

129. Чудновский Ю. Внутренний контроль теория надежности на службе бизнеса // Аудиторские ведомости. - 2008. - № 4

130. Шевлоков В.З. Финансовый контроль как функция финансового управления // Финансовая газета. 04.07.2002

131. Шохин СО. Внутренний контроль качества аудита // Аудиторские ведомости. -2002. -№ 8

132. Шохин СО. Институт независимого аудита и государственный финансовый контроль // Аудиторские ведомости. 2009. - № 7

133. Щербаков В.В. Внутренний контроль в коммерческом банке // Аудиторские ведомости. 2001. - № 9203

134. Щербаков В.В. Система информационного обеспечения внутреннего контроля в коммеческом банке // Аудит и финансовый анализ. 2000. - № 4141Лрочкин В.И., Бузанова Я.В. Аудит безопасности фирмы: теория и практика. М.: Парадигма.-2010.-352 с.