Внутренний аудит как инструмент мониторинга и оценки контрольной среды предприятия

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Терехова, Ольга Евгеньевна  
**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Терехова, Ольга Евгеньевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Екатеринбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

208

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Терехова, Ольга Евгеньевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СТАНОВЛЕНИЯ ИНСТИТУТА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1.1. Методологические основы контроля.

1.2. Историко-экономические особенности становления института внутреннего аудита.

1.3. Сравнительный анализ видов контроля.

ГЛАВА II. МЕТОДИКА ВНЕДРЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМУ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

2.1. Аналитический обзор состояния рынка внутреннего аудита.

2.2. Методические подходы к внедрению внутреннего аудита в систему ^ управления предприятием.

2.3. Внутренний аудит как способ оценки эффективности механизма ^^ внутреннего контроля предприятия.

ГЛАВА III. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Концептуальные подходы к организации внутреннего аудита.

3.2. Контроль качества работы внутренних аудиторов.

3.3. Основные направления совершенствования внутреннего аудита.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний аудит как инструмент мониторинга и оценки контрольной среды предприятия"

Актуальность темы исследования. В связи с реструктуризацией отечественной системы хозяйствования, проводимой в целях мировой интеграции экономики России, перед российскими предприятиями встают задачи структурной перестройки всех элементов системы корпоративного управления, их ориентации на обеспечение конкурентоспособности, эффективного функционирования и развития организации в перманентно меняющихся условиях. Возникает потребность вотлаженном, постоянно действующем механизме внутреннего контроля в системе управления, важнейшим элементом которой становится внутренний аудит.

В последние годы внутренний аудит расширил границы своего применения от контрольно-ревизионных до информационно-аналитических и контрольно-консультационных.

Растущий интерес к внутреннему аудиту, его развитие и эволюция обусловлено рядом факторов.

Во-первых, внутренний аудит является одним из немногих доступных и в то же время недооцененных ресурсов, правильное использование которого может повысить эффективность деятельности компании.

Во-вторых, череда громких корпоративных скандалов, прокатившихся по США и Западной Европе, показала, что институт внешнего аудита может давать серьезные сбои, вследствие чего терпят банкротства даже крупнейшие компании.

В-третьих, внутренний аудит становится привлекательным инструментом контроля для собственников компаний, которые отходят от непосредственного ведения дел, передавая бразды правления профессиональным менеджерам.

Наконец, внутренний аудит - это неотъемлемая часть отлаженного механизма корпоративного управления. Исходя из этого соображения, западные публичные компании либо уже имеют, либо создают органы внутреннего аудита.

Во многих странах решение о необходимости организации отделов внутреннего аудита на предприятиях было принято на государственном уровне. В их обязанности входит проверка финансовой информации, средств внутреннего контроля и системы финансового управления предприятия, а также тесное сотрудничество с внешними аудиторами компаний.

В настоящее время основная роль внутреннего аудита в компаниях заключается в следующем: оценка системы внутреннего контроля; содействие менеджменту в совершенствовании бизнес-процессов; управление рисками; реализация принятой стратегии бизнеса.

Так понимается внутренний аудит в лучшей международной практике. Именно с таким пониманием сегодня уже работают внутренние аудиторы России.

Область исследования соответствует требованиям Паспорта специальностей ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: п. 2.1. Методология и технология аудита, п. 2.5. Аудиторское и контрольно-статистическое тестирование системы внутреннего контроля.

Степень изученности проблемы. При освещении отдельных вопросов тематики контроля и аудита, а также при разработке соответствующих концепций нельзя не учитывать опыт, накопленный международной наукой и практикой. Среди зарубежных ученых следует отметить: Х.Андерсона, Э.А.Аренса, Р.Маутца, Дж. Лоббека, Ж. Ришара, Дж. Робертсона, Г.Мюллера, П.Фридмана, X. Шарафа и др.

В российской научной литературе за последние годы было опубликовано немало работ, посвященных теоретическим проблемам контроля и аудита. Значительный вклад в отечественную науку внесли такие видные ученые как P.A. Алборов, М.А. Азарская, Н.П. Барышников, И.А. Белобжецкий, В.В. Бурцев, Н.Т. Белуха, Б.И. Валуев, Ю.А. Данилевский, Т.В. Зырянова, В.Б. Ивашкевич, Ю.Н. Иткин, Е.А. Кочерин, A.B. Крикунов, O.A. Миронова, М.Ф. Овсийчук, JI. Н. Овсянников, C.B. Панкова, В.И. Подольский, A.M. Пронина, А.Н. Пыткин, В.В. Скобара, В.П Суйц, А.Д. Шеремет, С.О. Шохин.

В процессе диссертационного исследования были изучены и обобщены теоретические и методические разработки, касающиеся внутреннего контроля и внутреннего аудита во взаимосвязи с анализом, финансовым и управленческим учетом следующих авторов: В.Д. Андреева, В.В. Бурцева, Н.В. Голубевой, Д.А. Ендовицкого, H.H. Илышевой, A.M. Илышева, А.К. Макальской, C.B. Панковой, А.Сонина, JI.B. Сотниковой и других.

Всесторонний характер проблемы эффективности контроля, отсутствие единого понимания внутреннего аудита как экономической категории, потребность в методологической базе, раскрывающей основные подходы к его организации, определили цель и задачи настоящего исследования.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является обоснование теоретических и методологических положений, разработка методического инструментария и практических рекомендаций по внедрению внутреннего аудита в систему управления организацией с целью мониторинга и совершенствования внутренней контрольной среды.

В соответствии с целью исследования в работе поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- определить основные этапы институционального подхода к становлению внутреннего аудита и выявить предпосылки его внедрения в систему управления предприятием;

- обозначить место и роль органов внутреннего аудита в управлении организацией, используя системный подход при исследовании внутренней контрольной среды,

- сформировать и обосновать концептуальную модель, определяющую последовательность и взаимосвязь процедур и элементов внедрения внутреннего аудита;

- разработать алгоритм оценки эффективности внутренней контрольной среды с помощью критериальных подходов как основополагающего направления внутреннего аудита;

- предложить методику определения уровня экономической эффективности внедрения внутреннего аудита в систему управления предприятием с целью улучшения качественных и количественных параметров деятельности подразделений и предприятия в целом.

Предмет исследования - комплекс теоретико-методологических, организационно-методических аспектов, уточняющих экономическую природу и сущность понятия «внутренний аудит», состояние, тенденции и особенности формирования органов внутреннего аудита в условиях реформирования экономики.

Объект диссертационного исследования - ряд российских коммерческих организаций. Изучение контрольной среды с целью внедрения внутреннего аудита проводилось на ООО «РосЭнергоТранс» г. Екатеринбург.

Теоретической и методологической основой исследования послужили: фундаментальные положения теории контроля, научные публикации отечественных и зарубежных авторов по вопросам контроля, аудита и корпоративного менеджмента, материалы российского и международного законодательства, разработки Института внутренних аудиторов.

Совокупность общенаучных теоретико-эмпирических методов познания, использованных в ходе исследования, включает в себя: системный подход, структурный и сравнительный анализ, историческое и логическое, моделирование, метод экспертных оценок, мониторинг, экономико-статистический метод.

В качестве эмпирической базы исследования были использованы: материалы периодической печати, компьютерные справочно-правовые системы, \уеЬ-публикации, методические рекомендации, разработанные автором, формы бухгалтерской отчетности экономического субъекта, корпоративная документация и внутренние регламенты исследуемого предприятия по вопросам организации системы внутреннего контроля.

Защищаемые положения и их научная новизна. В процессе исследования получены следующие теоретические и практические результаты, определяющие научную новизну и являющиеся предметом защиты:

1. На основе проведенного теоретического обобщения определены основные этапы институционального подхода к становлению внутреннего аудита и выявлены предпосылки его внедрения в систему управления предприятием.

2. Использование системного подхода при исследовании внутренней контрольной среды позволило определить и логически обосновать место органов внутреннего аудита в иерархии компании, установить направления их интеграции с другими управленческими структурами.

3. Сформирована и обоснована автором концептуальная модель, определяющая последовательность и взаимосвязь процедур и элементов внедрения и дальнейшего функционирования внутреннего аудита в системе управления предприятием.

4. Разработан алгоритм оценки эффективности внутренней контрольной среды с помощью критериальных подходов для предоставления объективных и независимых гарантий ее соответствия стратегическим и оперативным целям развития предприятия.

5. Предложена авторская методика определения уровня экономической эффективности внедрения внутреннего аудита с использованием индексного метода, позволяющая провести сравнительный анализ деятельности подразделений компании до и после внедрения внутреннего аудита с целью улучшения финансового положения и повышения инвестиционной привлекательности предприятия.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в использовании разработанных авторских методик, критериальных подходов, расчетов и выводов в практической деятельности предприятия.

Предложенная в диссертационном исследовании методика оценки уровня развития, качества и эффективности системы внутреннего контроля нашла применение в ходе экспертизы ООО «РосЭнергоТранс», которая проводилась с целью выявления степени соответствия имеющейся системы менеджмента качества требованиям ПСМК 8.2.2-01 «Внутренний аудит» стандарта ГОСТ Р ИСО 9001:2000, а также в ходе последующего внутреннего аудита, проводимого специализированным Подразделением внутреннего аудита.

Результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на совещаниях по стратегическому и оперативному планированию деятельности предприятия.

Апробация работы. Методические и практические рекомендации реализованы в ООО «Росэнерготранс» в ходе разработки тенденций развития и совершенствования деятельности структурных подразделений.

Основные положения диссертационного исследования были представлены на Межрегиональных молодежных чтениях «Молодежь в условиях общественных преобразований в России (конец XX - начало XXI вв.): методология, методика, опыт исследований (УрАГС, г. Екатеринбург, 2005 г.), III Региональной научно-практической конференции: «Государство, право, экономика: теоретические подходы и региональная специфика» (филиал УрАГС в г. Лангепас, 2006 г.), ЮжноУральском Социальном форуме (г. Челябинск, 2006 г.).

Результаты исследования используются в учебном процессе при преподавании курсов «Бухгалтерский управленческий учет», «Аудит», «Контроллинг».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 1 коллективной монографии, 8 публикациях (из них 2 - в реферируемых изданиях), общим объемом 19,4 пл., в т.ч. авторских - 11,2 пл.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, перечня нормативных актов, списка литературы и приложений. Работа представлена на 188 страницах основного текста, содержит 25 таблиц, 29 рисунков, библиографический список из 141 наименования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Терехова, Ольга Евгеньевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сложность и многогранность контроля, широта рассмотренных подходов свидетельствует о необходимости использования системного подхода при его изучении.

В свою очередь, в понятие "системный подход" специалисты вкладывают неодинаковый смысл, однако общим является то, что объект исследования при этом рассматривается в качестве сложного явления, характеризующегося множеством взаимосвязей и взаимозависимостей, как внешних, так и внутренних. На основе системного подхода разрабатывается система предмета исследования как совокупность характеризующих его элементов и связей между ними. При этом важно учитывать тот факт, что система обладает не только свойствами составляющих ее элементов, но и может приобретать качественно новые свойства. Именно с позиций системного подхода такие важные общественно-политические, экономические субстанции, как, например, экономика, предприятие, управление, контроль приобретают такие емкие понятия, как "экономическая система", "система управления", "система контроля".

Рыночные отношения кардинально изменили подходы к построению систем контроля. В условиях концентрации капитала, внешней и внутренней конкуренции, инфляции, значительного роста масштабов организационных структур, создания и функционирования транснациональных корпораций традиционные методы контроля перестали соответствовать требованиям управления. В этой связи принцип эффективности управления предопределил необходимость появления внутреннего аудита.

В процессе исследования мы пришли к следующим теоретическим выводам и практическим результатам:

1. На основе проведенного теоретического обобщения автором диссертационного исследования определено, что становление института внутреннего аудита как в профессиональном, так и законодательном аспектах включает те же стадии, что и внешний аудит, кроме того, автором выявлены предпосылки его внедрения в систему управления предприятием.

Внутренний аудит, по мнению многих ученых-экономистов, представляет собой независимую компетентную оценку управленческой и контрольной деятельности, осуществляемую внутри организации, основанную на системном научно-обоснованном процессе объективного сбора, анализа и оценки свидетельств об экономических действиях и событиях с целью выявления степени соответствия их установленным критериям эффективности работы, прогноза будущего развития, выработки рекомендаций и советов.

Исследование места внутреннего аудита в системе контроля показывает, что, несмотря на схожесть с другими формами, внутренний аудит, тем не менее, является самостоятельным явлением, отличительными признаками которого являются: обеспечение предварительного, текущего и последующих форм контроля; обслуживание интересов высшего звена управления по предоставлению гарантий и консультаций относительно внутренней контрольной среды.

Отметим, что первые задачи, связанные с построением служб внутреннего аудита во многих крупных иностранных компаниях, уже решены. Какие-то компании, чьи акции котируются в Нью-Йоркской фондовой бирже, к этому подтолкнули требования акта Сарбейнса-Оксли; кто-то сам пришел к необходимости комплексной перестройки.

Останавливаясь на российской модели внутреннего аудита, следует отметить, что она далека от западного варианта и состоит из двух основных направлений. Первое - это ревизия, которая фокусируется на проверке сохранности и эффективном использовании активов, выявлении и ликвидации задолженностей и недостач. Второе - это собственно внутренний аудит, имеющий целью обеспечить достоверность бухгалтерско-финансовой отчетности, минимизировать налогообложение и способствовать сохранности активов компании. В этом случае внутренний аудит фактически выполняет функцию внешнего аудита и во многом его дублирует, тем самым, снижая свою эффективность.

Однако, как показывает пример некоторых российских компаний, происходит осмысление западной практики внутреннего аудита и сближение российского и западного понимания целей и методов внутреннего аудита. Внутренний аудит перерастает из функции, первоначально ориентированной на проверку финансово-бухгалтерской отчетности и минимизацию налогов, в функцию, охватывающую все аспекты деятельности компании.

2. Использование системного подхода при исследовании внутренней контрольной среды позволило автору определить и логически обосновать место органов внутреннего аудита в иерархии компании, установить направления их интеграции с другими управленческими структурами.

Расположение органов (отдела, службы, группы, департамента и т.п.) внутреннего аудита в организационной структуре, их функциональная направленность, численность и квалификация кадрового состава, материально-техническое, финансовое и информационное обеспечение, особенности структуры взаимоотношений и порядка функциональной и административной подчиненности внутри этого подразделения, в том числе при наличии у него разнообразных отделений, структура его взаимоотношений с другими подразделениями организации зависят от многих факторов. Это, прежде всего, цели создания, организационно-правовая форма, размеры, ресурсы, оргструктура, масштабы и виды деятельности организации; региональная неоднородность месторасположения ее обособленных подразделений или дочерних компаний, а также насколько правильно понимает высший менеджмент роль внутреннего контроля в управлении организацией.

По мнению автора, подразделение внутреннего аудита - одно из необходимых звеньев всей системы управления, как на крупных, так и на средних предприятиях. Более того, необходима его интеграция с другими управленческими структурами предприятия, достаточно четко и логически обоснованно должен быть определен его иерархический ранг.

Управление и осуществление внутреннего контроля "встраивается" в бизнес-процесс, а руководство получает от внутреннего аудита объективные и независимые гарантии того, что эти процессы эффективны и риск ограничен приемлемым уровнем. От качества работы и степени "независимости Департамента внутреннего аудита от высшего менеджмента зависит общая результативность внутренней контрольной среды (системы внутреннего контроля) и способность Совета директоров полагаться на эти органы для мониторинга эффективности деятельности менеджеров всех уровней управления. Совет директоров является важнейшим источником поддержки системы внутреннего контроля и органов внутреннего аудита.

3. По результатам теоретического обобщения международной и отечественной практики и собственных исследований, автором сформирована и обоснована концептуальная модель, определяющая последовательность и взаимосвязь процедур и элементов внедрения и дальнейшего функционирования внутреннего аудита в системе управления предприятием.

Аргументируя данную модель, автор подчеркивает - формирование органов внутреннего аудита в компании чрезвычайно непростой процесс, требующий наличия высокого уровня корпоративной культуры, а также решения ряда методологических и организационно-технических проблем. Подразделение внутреннего аудита может вначале формироваться как штабное звено с чисто консультативными функциями. По мере возрастания его влияния на деятельность организации в его функции будут передаваться непосредственно реализация контрольных задач и разработка рекомендаций по совершенствованию всех уровней управления в компании.

В коммерческой организации может существовать несколько служб и подразделений, специализирующихся на различных видах контроля, и все они могут осуществлять внутренний контроль на разных уровнях организации, на различных этапах процесса контроля, за теми или иными видами операций и процессов.

Вопросы профессиональной этики, независимости, качества работ возможны к обсуждению только при условии соблюдения «правил игры» всеми заинтересованными сторонами: собственниками, менеджерами, работниками предприятия.

В связи с этим особую актуальность приобретают задачи разработки типовых программ организации, развития и совершенствования внутреннего контроля (для различных организаций в плане организационно-правовых форм, видов и масштаба деятельности, размеров, организационных структур управления).

Исследуя сущность показателей оценки системы внутреннего контроля, автор установил, что количественные показатели, используемые ранее в системе тотального контроля, не утратили своей актуальности. В современных условиях они приобрели несколько другую смысловую нагрузку. Так, например, для службы кадрового обеспечения используются показатели: текучесть кадров, показатель качества условий труда и другие. Качественные показатели, находившиеся долгое время «в тени», в свою очередь, получили особую значимость в процессах формирования корпоративных иерархий.

4. Используя критериальные подходы, автор разработал алгоритм оценки эффективности внутренней контрольной среды для предоставления объективных и независимых гарантий ее соответствия стратегическим и оперативным целям развития предприятия.

Проведение внутреннего аудита по предложенной методике позволяет качественно охарактеризовать деятельность основных подразделений предприятия, дать оценку соответствия внутренней контрольной среды принципам и требованиям эффективности контроля, и, как следствие, улучшить количественные показатели деятельности предприятия в целом.

Внутренний аудит позволит в полной мере непредвзято и профессионально проводить оценку надежности и результативности существующей системы внутреннего контроля. Иными словами, внутренний аудит есть функция независимой оценки всех аспектов деятельности, осуществляемая изнутри организации и направленная на создание у менеджеров компании уверенности в том, что существующая система контроля надежна и отвечает их управленческим потребностям.

5. Предложена авторская методика определения уровня экономической эффективности качества внедрения внутреннего аудита с использованием индексного метода, позволяющая провести сравнительный анализ деятельности подразделений компании до и после внедрения внутреннего аудита с целью улучшения финансового положения и повышения инвестиционной привлекательности предприятия.

Подводя итог, следует сказать, что с развитием рыночных отношений в России внутренний аудит будет приобретать наибольшую важность в системах управления отечественных организаций, что и обусловливает возникновение задачи углубленных исследований его тематики, а также создания отечественной институциональной базы внутреннего аудита.

Внутренний аудит заслуживает такого же внимания, как и внешний аудит, его правовое обеспечение необходимо усовершенствовать на всех уровнях: в Закон об аудиторской деятельности внести изменения, закрепив в нем понятие и особенности внутреннего аудита; принять на основе международных стандартов внутреннего аудита российский профессиональный стандарт внутреннего аудита; критериями в оценке работы внутренних аудиторов должно являться соответствие их работы как предлагаемому стандарту, так и прочим стандартам аудиторской деятельности.

Необходимо также указать на важность дальнейших исследований аспектов внутреннего аудита с целью его развития в России. Понимание характерных особенностей внутреннего аудита позволит руководителям оптимально использовать этот инструмент для мониторинга и оценки контрольной среды предприятия.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Терехова, Ольга Евгеньевна, 2007 год

1. Адамов H.A., Чернышев В.Е. Производственный учет как основа системы внутреннего контроля строительной организации. // Все для бухгалтера. -2005.-№4.

2. Акулов А. Внутренний аудит филиалов. // Бухгалтерия и банки. 2005. - № 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, 2003. - 464 с.

5. Андреев В.Д. Система внутреннего контроля: основные понятия // Аудиторские ведомости. 2004. - № 2

6. Алиева Т.С., Пухаева J1.C. Толковый словарь русского языка. М.: Изд-во «Облик», 2004 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, 2004. - 191 с.

9. Баринов Д. С. Обеспечение качества аудита // Аудит. 2004. - № 1

10. Ю.Барматина J1. Система внутреннего контроля как инструмент снижения рисков // Аудит. 2005. - № 5

11. Береговой А.Ю. Внутренний контроль в банках в 2004 г. // Оперативное управление и стратегический менеджмент в коммерческом банке. № 4-5, 2004.

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. 2005.

14. Н.Бурцев В. В. Аудит системы бюджетирования. // Аудиторские ведомости. -2003.-№ 12.

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. П.Бурцев В.В. Внутренний аудит компании // Управление компанией. 2003.-№ 12

18. Бурцев В.В. Новые показатели для оценки эффективности бизнеса. // Аудитор.-2005.-№ 7.

19. Бурцев В.В. Внутренний контроль в компаниях // Менеджмент в России и за рубежом.- 2004. № 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. -2004. № 6 '

23. Бурцев В.В. Методология управления аудита // Аудиторские ведомости. -2003. -№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 условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости. 1998. - № 8

29. Бурцев В.В. Управленческий аудит операций, связанных со сбытовой политикой предприятия // Аудиторские ведомости. 2004. -№ 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. 2003. - № 5

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

33. Бурцев В.В. Управленческий аудит системы бюджетирования // Аудиторские ведомости. 2003. -№ 12

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

35. Зб.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, 2005.- 272 с.

37. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет.-2003.-№9

38. Ганус Ю. Внутренний консультант или внешний: плюсы и минусы // Управление компанией. 2002. - № 6

39. Гиниятов Р. Риск и контроль // Сайт Института внутренних аудиторов. 2005

40. Гогишвили В, Внутренний контроль в системе управления холдингом // Управление компанией.- 2004.- №3

41. Голосов О.В., Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005. -512 с.

42. Грамотенко О. Контроллинг (Что? Зачем? Кому? Как?) // Сайт Института внутренних аудиторов. 200543 .Гутцайт Е.М. Внешний контроль за качеством аудита // Аудиторские ведомости. 2004. № 4

43. Гутцайт С.М. Как бороться с некачественным аудитом // Бухгалтерский учёт.- 2004. -№16

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

45. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Финансовый контроль: основные направления развития. // Бухгалтерский учет. 2004.

46. Данилевский Ю.А., Овсянников JI.H. Финансовый контроль: нарушения и наказания// Бухгалтерский учет. 2004. - 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. 2004.

50. Дейли А., Штагмайер Б. Контроллер и контроллинг // Финансовая газета.-1998.- №4-10

51. Демчева С. Бухгалтерия чужими руками // Практическая бухгалтерия.- 2003.-№ 12

52. Дивинский Б.Д. Внутренний контроль в организации // Налоговый вестник. -2004.- № 11

53. Еленевская Е.А. Внутренний контроль в потребительской кооперации // Аудиторские ведомости. 2003. - № 12

54. Ендовицкий Д.А., Архипов A.A. Обоснование места внутреннего аудита в системе внутрихозяйственного контроля // Аудитор. 2003.- № 12

55. Елисеева И.И. Статистические методы в аудите. Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2003.57.3аварихин Н.М., Потехина Ю.В. О состоянии правового и нормативного регулирования внутреннего аудита в банках // Аудитор. 2005.- № 2

56. Карпова Т.Е. Система внутрикорпоративного аудита на промышленном предприятии. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук Орел. - 2004

57. Качановский Д.Е. Проблемы финансово-правового регулирования внутреннего аудита // Государство и право. 2004. - № 5

58. Качановский Д.Е. Порядок создания службы.внутреннего аудита и организация ее работы. // Финансы. 2003. - № 12.66.«Кодекс этики» Института внутренних аудиторов. Принято 17.06.2000 г. // Сайт Института внутренних аудиторов

59. Контролю видно все // Учет. Налоги. Право Москва. 2004.-№6

60. Костылева Ю.Ю. Управленческий аспект в деятельности аудиторской организации // Аудиторские ведомости. 2003. - № 7

61. Кошолкина JI. Бухгалтерия со знаком качества // Консультант. 2005. - № 3

62. Коровяковский Д.Г. Аудит форма финансового контроля. // Все для бухгалтера.-2005.-№ 4.71 .Кращенко Л.Н. Рейтинг 2003. // Аудитор. - 2003. - № 10.

63. Кращенко Л.Н. Рейтинг 2004. // Аудитор. - 2004. - № 10.

64. Кращенко Л.Н. Рейтинг 2005. // Аудитор. - 2005. - № 10.

65. Крикунов A.B. Динамическое развитие аудиторский профессии // Аудиторские ведомости. 2004.- № 5

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

67. Кудрин В. Внутренний аудит: перестройка имиджа // ЮКОС Ревю. - 2004. -№4

68. Кузнецова Е.В., Сотникова Л.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных: Практическое пособие. ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 112 с.

69. Лавинская Т. Организация отдела внутреннего аудита // Сайт Института внутренних аудиторов. 2005

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

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

72. Малыхин Д., Тихомиров А. Особенности функционирования внутреннего контроля в банках // Сайт Института внутренних аудиторов. 2004

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

74. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита // Сайт Института внутренних аудиторов. 2005

75. Мешалкина P.E. Теоретические вопросы государственного контроля // Финансы.-2003.-№3

76. Митин А.И. Институт независимого аудита // Аудиторские ведомости. -2004.-№7

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

78. Митюкова Э.С. Организация защищается от некачественного аудита: оформление договора // Главбух. 2004. - № 2

79. Михельсон М.И. Большой толковый фразеологический словарь русского языка.-М.:ЭТС, 2004

80. Мишин В.М. Исследование систем управления. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. -527 с.

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

82. Никитин JI. Система внутреннего контроля. На страже интересов собственников// Управление компанией. 2003. - № 1292.0дегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала: Учебное пособие / 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Экзамен», 2004.-544 с.

83. Панкова С.В, Иванникова И.В. Влияние на качество услуг аудиторов // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10

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

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

86. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом». Постановление Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405

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

88. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита». Постановление Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405

89. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М. - 2004. - 479 с.

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

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

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

93. Ремизов Н. Как проверить качество аудита // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2001. - № 5, 6

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

95. Савчук В.П. управление прибылью и бюджетирование. М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. - 432 с.

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

97. Ю7.Самочкин В.Н., Калюкин A.A., Тимофеева A.A. Бюджетирование как инструмент управления промышленным предприятием // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. - № 2

98. Ю8.Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита. -2-е изд. М.: КНО-РУС, 2006.-224 с.

99. Система внутреннего контроля в банке: основы организации. Принято Ба-зельским комитетом по банковскому надзору, сентябрь, 1998 // Сайт Института внутренних аудиторов.

100. Ю.Скатерщиков С. Прививка от Enron: Практическое руководство по организации комитета по аудиту, внутреннего контроля и внутреннего аудита в акционерных обществах. М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. - 180 с.

101. Ш.Смекалов П.В. Системный анализ финансового оздоровления промышленных предприятий // Управленческое консультирование. 2003. - № 3-4

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

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

104. Соколов Б.Н. Аудиторская палата России: новые законодательные требования. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 2.

105. Соколов Б.Н. Рынок современного аудита // Аудиторские ведомости. 2003. -№12

106. Пб.Сонин А. Внутренний аудит успешной компании // Сайт Института внутренних аудиторов. 2005

107. Сонин А. Независимость и объективность внутреннего аудита. // Сайт Института внутренних аудиторов. 2005

108. Сонин А. Внутренний контроль и внутренний аудит необходимость для компании. // Сайт Института внутренних аудиторов. - 2005

109. Сотникова JI.B. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите // Бухгалтерский учет. 2003. - № 7

110. Стуков J1.C. Определение размеров ответственности аудитора. // Бухгалтерский учет. 2005.-№ 4

111. Сычев Н. Проблемы владельческого контроля бизнеса // Управление компанией.-2005.-№ 4

112. Тарасова М.В. Оценка аудиторского риска и уровня существенности с использованием аналитических процедур. // Аудитор. 2004. - № 5.

113. Тихомиров А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль // Сайт Института внутренних аудиторов. 2005

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

115. Фасмер М., Трубачев О.П. Этимологический словарь русского языка. В 4 т. -М.: ACT.-2004.-588 с.

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

117. Фирсов А. Внутренний контроль: в поисках цели // Сайт Банкир.ру. 2004

118. Хан Д., ХунгенбергХ. ПиК: Планирование и контроль. Система планирования и контроля. Планово-контрольные расчеты: Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга: С описанием применения в концернах: Перевод с немецкого. М: Финансы и статистика, 2005.

119. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутреннего аудита // Аудиторские ведомости. 2003. - №3

120. Хорохордин Д.Н., Архипов A.A. Актуальные вопросы разработки стандартов внутреннего аудита // Аудитор. 2004.- № 7

121. Хорохордин Д.Н., Архипов A.A. Модификация принципа независимости при формировании службы внутреннего аудита // Аудитор. 2004.- №9

122. Хруцкий В.Е., Гамаюнов В.В. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования. 2-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 464 с.

123. Чая В.Т. Контроль качества аудита // Бухгалтерский учет. 2004.- № 8

124. Чикунова Е.П.Страхование профессиональной ответственности аудиторов // Бухгалтерский учет. 2003. - № 19

125. Чудновский Ю. Внутренний контроль теория надежности на службе бизнеса // Аудиторские ведомости. - 2003. - № 4

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

127. Шохин С.О. Внутренний контроль качества аудита // Аудиторские ведомости.-2002,-№ 8

128. Шохин С.О. Институт независимого аудита и государственный финансовый контроль // Аудиторские ведомости. 2004. - № 7

129. Щербаков В.В. Внутренний контроль в коммерческом банке // Аудиторские ведомости. 2001. - № 9

130. Щербаков В.В. Система информационного обеспечения внутреннего контроля в коммеческом банке // Аудит и финансовый анализ. 2000. - № 4

131. Ярочкин В.И., Бузанова Я.В. Аудит безопасности фирмы: теория и практика. М.: Парадигма. - 2005. - 352 с.