

Место внутреннего контроля в системе управления предприятием

В статье обобщены теоретические положения, определяющие роль внутреннего контроля в системе управления предприятием, уточнено его определение и выполняемые им функции, решаемые задачи и принципы его организации и осуществления. Рассмотрены различные точки зрения на определение системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Для успешной деятельности предприятия, достижения требуемых производственных и финансовых результатов, повышения конкурентоспособности, сохранения активов и предотвращения злоупотреблений необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого является внутренний контроль. Понятие «контроль» неразрывно связано с понятием «управление», оно происходит от английского глагола «to control» имеющего несколько значений – управлять, руководить, регулировать, контролировать.

В реальной действительности контроль является неотъемлемой частью всего процесса управления и не может существовать без взаимосвязи с ним. Управление без контроля не имеет смысла. Поэтому сущность и содержание контроля могут быть обстоятельно раскрыты только во взаимосвязи с управлением, которое он обслуживает.

Исследователи дают различные трактовки содержания контроля в управлении экономикой.

Как отмечает В.В. Бурцев: «понятие внутреннего контроля можно трактовать в широком смысле как систему (входящую в систему управления организацией), состоящую из ряда элементов. Внутренний контроль в достаточно узком смысле – один из этапов процесса управления» [4].

В широком смысле контроль рассматривают как функцию управления, выдвигая на первый план функциональное назначение контроля, его участие на определенной стадии управленческого процесса.

Например, В.Д. Андреев [1] и Н.А. Проданова [13] считают контроль самостоятельной функцией управления, представляющей собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющей выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры.

По мнению Т.Д. Поповой, Л.А. Шмельцер и А.А. Черной: «контроль может быть охарактеризован как самостоятельная функция управ-

ления, особый целенаправленный вид практической деятельности, система активного воздействия на происходящие хозяйственные процессы» [12].

Е.А. Кочерин отмечает, что одной из установившихся точек зрения в научной литературе является взгляд на контроль как завершающий этап управленческой деятельности, позволяющий сопоставить достигнутые результаты с запланированными [7].

Контроль рассматривают и как вид деятельности по наблюдению и проверке выполнения принятых решений.

Так, В.Г.Афанасьев утверждает: «Контроль – это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям – законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам, выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования» [2].

М.В.Мельник также считает, что: «Внутренний контроль является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими. Таким образом, внутренний контроль – форма обратной связи, посредством которой орган управления организации получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений» [10].

Согласен с ними и В.А. Хмельницкий, отмечая, что: «контроль представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния объекта с целью оценки и обоснованности эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных явлений и сигнализации о них при необходимости компетентным органам» [16].

Взгляд на контроль как аналитическую функцию управления производством отстаивает А.С. Петров: «Функция контроля является аналитической. Она осуществляет наблюдение за течением производственных процессов и ходом выполнения производственной программы, сравнивает величины контролируемого параметра с заданной программой, фиксирует результаты сравнения в форме, удобной для использования» [11].

М.Ф. Овсячук определяет контроль как: «комплексное изучение деятельности организаций и их структурных подразделений, экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных опе-

раций, достоверности учетной информации и бухгалтерской отчетности, состояния объектов контроля» [6].

Для раскрытия содержания понятия «контроль в управлении» Н.Л. Маренков предлагает рассматривать его в трех основных аспектах [9]:

1) контроль как систематическая и конструктивная деятельность руководителей, органов управления, одна из основных управленческих функций, т.е. контроль как деятельность;

2) контроль как завершающая стадия процесса управления, сердцевиной которой является механизм обратной связи;

3) контроль как неотъемлемая составляющая процесса принятия и реализации управленческих решений, непрерывно участвующая в этом процессе от его начала и до завершения.

Определение контроля в узком смысле, как проверку деятельности кого-либо, дают А.М. Богомолов и Н.А. Голощанов: «Контроль – это процесс определения качества и корректирования выполняемой подчиненными работы, чтобы обеспечить задачи, стоящие перед предприятием» [3].

Многогранность контроля обусловлена многоплановостью управленческой деятельности. Поскольку любая деятельность направлена на достижение конкретных целей, то соответственно всякое управление в целом связано с достижением этих целей. Учитывая, что контроль обслуживает управление, его конечными целями также являются цели управления.

Руководство организации заинтересовано в контроле за эффективностью работы отдельных структурных подразделений организации, добросовестностью выполнения работниками возложенных на них обязанностей. Это способствует обеспечению сохранности вверенного руководству организации капитала, его рациональному использованию и приумножению.

Обобщая различные определения, М.В. Мельник выделяет следующие главные характеристики внутреннего контроля [10]:

- одна из основных функций управления;
- система постоянного наблюдения;
- комплекс мер безопасности;
- процесс, осуществляемый руководством и персоналом.

В целом с данным перечнем следует согласиться, однако, на наш взгляд, целесообразно выделить в качестве самостоятельной характеристики функцию контроля за выполнением процедур контроля.

Применительно к внутреннему контролю в научной литературе встречаются термины: «финансовый», «экономический», «финансово-экономический» и «финансово-хозяйственный» контроль. С точки зрения О.С.Макоева, которую мы считаем вполне обоснованной, это поня-

тия практически неразрывные, близкие по смыслу, почти равнозначные [8].

С одной стороны, всякая экономическая деятельность, подвергаемая контролю, отражается финансовыми показателями. В процессе экономической деятельности все хозяйственные операции учитываются в денежном выражении и, следовательно, выражают финансовые отношения. Из этого следует, что всякий экономический контроль, связанный с образованием, распределением и обращением денежных фондов и с участием денежных средств, является финансовым.

С другой стороны, любые финансовые отношения отражают экономические (хозяйственные) взаимоотношения субъектов хозяйственной деятельности, поэтому они являются экономическими (хозяйственными). Следовательно, контроль, осуществляемый за такой деятельностью, является экономическим (хозяйственным).

В чистом виде финансовый контроль может существовать, если это контроль за выполнением заранее определенных в денежном выражении плановых, либо расчетных параметров финансовых взаимоотношений при выполнении денежных взаиморасчетов и обязательств на конкретную дату или в определенные сроки. Такой контроль позволяет выявлять отклонения в полноте и своевременности осуществления денежных взаиморасчетов. Установление причин отклонений, выявленных в процессе проведения финансового контроля, требует исследования хозяйственных операций и управленческих действий по их осуществлению, а это уже финансово – экономический контроль.

В основном в процессе контроля всегда затрагиваются вопросы финансовых отношений и хозяйственной (экономической) деятельности.

Однако при одностороннем и узком рассмотрении финансовый контроль определяет только следствие финансовых взаимоотношений, тогда как финансово-экономический контроль исследует совокупность причин и следствий. Учитывая, что контроль редко ограничивается только определением следствий, в наибольшей степени действительно содержанию рассматриваемой нами категории «контроля» соответствует понятие «финансово-экономический контроль». В то же время понятие «финансовый контроль» применимо, когда целью контроля является установление несоответствий в денежных расчетах субъектов финансовых взаимоотношений.

Финансово-экономический внутренний контроль можно определить как регламентированную нормами права деятельность субъектов контроля предприятия, направленную на предупреждение, выявление и пресечение нарушений правовых норм и управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы предприятия в целом и каждого её элемента в отдельности.

Роль финансово-экономического контроля в управлении экономикой определяется его целями, функциями, задачами, принципами и основным содержанием, которое составляют:

- обеспечение качественного и эффективного финансово-хозяйственного управления, соблюдение финансового законодательства субъектами финансовых отношений;
- защита интересов всех субъектов хозяйствования и управления, государства в целом и его граждан;
- содействие проводимой государством единой социальной, хозяйственной, финансовой, налоговой, кредитной и денежной политике;
- выявление внутренних резервов использования финансовых ресурсов во всех сферах производства и распределения общественного продукта;
- укрепление экономической системы страны.

Предмет и специфику контроля нельзя раскрыть достаточно полно, не затрагивая вопроса о его функциях, задачах и основных принципах.

К основным функциям, которые выполняет финансово-экономический контроль относятся: предупредительная, регулятивная и оценочно-аналитическая.

Предупредительная функция проявляется на стадии предварительного контроля при постановке проблемы, подлежащей решению и планировании мероприятий по достижению поставленной цели. На указанных стадиях контроль позволяет предупредить нарушения действующего законодательства, выявить еще на стадии прогнозов и планов дополнительные финансовые резервы, пресечь попытки нерационального использования средств.

Предшествуя принятию экономических решений, совершению хозяйственных и финансовых операций, контроль носит предупреждающий характер. Он имеет большое значение, когда проводится перед принятием решений, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов, способствуя предупреждению ошибок в будущем.

Регулятивная функция контроля проявляется на стадии текущего контроля во время реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленной цели. Осуществляемый в процессе реализации мероприятий по достижению цели и в ходе совершения хозяйственных и финансовых операций контроль, опираясь на данные первичных документов, оперативного и бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения, позволяет оперативно реагировать на быстро изменяющиеся хозяйственные ситуации, принимать корректирующие ре-

шения и меры, предупреждающие возможность возникновения потерь и убытков.

Оценочно-аналитическая функция контроля проявляется на стадии последующего контроля при осуществлении анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленной цели. По результатам анализа и оценки делается вывод об адекватности контроля, и разрабатываются рекомендации по его совершенствованию.

Задачи финансово-экономического контроля определяются его целями и функциями. Общими задачами финансово-экономического контроля являются [8], [12]:

- обеспечение соблюдения действующего законодательства;
- обеспечение эффективности планирования финансово-экономической деятельности;
- обеспечение правильности ведения учета и составления отчетности по финансово-экономической деятельности;
- обеспечение соблюдения прав и сохранности имущества собственников;
- установление целесообразности операций по ведению финансово-экономической деятельности;
- анализ, установление и оценка состояния субъектов финансово-экономической деятельности;
- выявление резервов роста финансово-экономического потенциала участников финансово-экономической деятельности;
- применение мер к лицам, ответственным за нарушения финансово-экономического законодательства.

Задачи финансово-экономического контроля, конечно, данным перечнем не исчерпываются и могут меняться вместе с изменениями, происходящими в сфере финансово-экономической политики государства. Задачи контроля могут уточняться и конкретизироваться в зависимости от целей и задач органов и лиц, осуществляющих контроль, и самих объектов контроля.

Под принципами контроля понимают основные исходные положения его организации и осуществления. Контролю присущи следующие общепринятые принципы (таблица 1) [8], [16].

Принцип соответствия является главным принципом контроля. Он означает, что содержание и организация контроля, его цели и задачи должны соответствовать задачам и функциям, стоящим перед экономическим субъектом, а также целям и задачам, стоящим перед контролирующими органами и лицами. Из принципа соответствия вытекают остальные принципы.

Принцип эффективности (действенности) проявляется в своевременности и полноте выявления отклонений от заданных параметров, их причин и лиц, ответственных за них, а также в оперативности исправле-

ния отрицательных результатов, явившихся следствием обнаруженных отклонений, и обеспечении возмещения нанесенного ущерба. На эффективность контроля существенное влияние оказывают качество самого контроля и квалификация лиц, его осуществляющих. Задача контроля состоит не только в установлении отклонений, нарушений и недостатков, но и в оказании помощи органам управления по искоренению причин, их повлекших.

Таблица 1

Принципы финансово-экономического контроля

Наименование	Содержание
1	2
Принцип соответствия	Соответствие контроля целям и задачам
Принцип эффективности	Исправление отрицательных результатов контроля и возмещение ущерба
Принцип плановости	Составление плана и программы контрольного мероприятия
Принцип гибкости	Достижение цели при непредвиденном изменении плана.
Принцип комплексности	Всесторонность и повсеместность контроля
Принцип системности	Периодическая систематичность и комплексность контроля
Принцип непрерывности	Постоянство предварительного, текущего и последующего контроля
Принцип законности	Строгое соблюдение действующего законодательства в ходе контроля
Принцип ответственности	Ответственность за достоверность информации по результатам контроля
Принцип экономичности	Достижение максимального эффекта при минимальных затратах
Принцип объективности	Обоснованность доказательств и независимость выводов контроля
Принцип внезапности	Отсутствие у объекта возможности подготовки к проверке
Принцип научности	Применение научно обоснованных методов и приемов контроля
Принцип гласности	Своевременное информирование о результатах контроля
Принцип массовости	Вовлечение максимального числа специалистов в процесс контроля

Принцип плановости предопределяется тем, что контрольная деятельность должна строиться на обоснованных, тщательно проработанных планах и программах. Каждому контрольному мероприятию должно предшествовать предварительное изучение объекта контроля для по-

нимания его деятельности и составления общего плана и программы процедур контроля.

Принцип гибкости дает возможность специалистам, осуществляющим контроль, для достижения эффективности контроля, при наличии оснований, вносить изменения в планы контрольных действий.

Принцип комплексности (всеобщности, всеобъемлемости) означает, что всякая экономическая деятельность должна системно и комплексно контролироваться с целью установления ее законности, целесообразности, эффективности, полноты выполнения и соблюдения установленных сроков.

Принцип системности тесно взаимосвязан с принципом комплексности и подразумевает необходимость обеспечения такой степени охвата различных граней контролируемого процесса, которая гарантировала бы объективность результатов контроля. Этот принцип предполагает также периодичность проведения контрольных мероприятий, в том числе повторных проверок по устранению ранее выявленных нарушений и недостатков. Это повышает эффективность контрольной работы, поскольку позволяет повысить уровень обобщения полученной информации, в динамике отследить позитивные и негативные тенденции в ходе контролируемого процесса, предложить обоснованные рекомендации по его корректировке.

Принцип непрерывности означает, что поскольку процесс управления непрерывен, то и все объекты контроля подлежат постоянному предварительному, текущему и последующему контролю в сроки, установленные исходя из условий, характера и свойств деятельности субъектов контроля. Это позволяет обеспечить постоянное наблюдение за ходом выполнения принятых законов, нормативных актов и управленческих решений по достижению поставленных целей.

Принцип законности предполагает осуществление контроля в строгом соответствии с законодательством. Основу оценки законности составляют требования нормативных правовых актов. В то же время субъекты контроля сами должны действовать в строгих рамках действующего законодательства в пределах определенных им задач, функций и полномочий.

Принцип ответственности непосредственно вытекает из принципа законности и предполагает предусмотренную законодательством и иными нормативными актами ответственность субъектов, проводящих финансовый контроль, за соблюдение законов и правовых актов, регламентирующих их деятельность, а также ответственность за достоверность информации финансово-экономического контроля.

Принцип экономичности требует осуществления контроля с минимальной численностью работников, владеющих научными методами

организации труда, достижения эффекта контрольной деятельности при минимальных затратах на её проведение.

Принцип объективности предопределяет полное, правильное и своевременное отражение результатов контроля. Этот принцип предполагает также независимость выводов, вытекающих из результатов контроля, от субъективного отношения контролирующих органов и лиц.

Принцип внезапности позволяет осуществлять контрольные мероприятия без согласования времени с субъектами хозяйствования, ставшими объектами контроля. Планы проведения всех видов контроля являются документами не подлежащими разглашению.

Принцип научности означает, что контроль осуществляется путем применения научно обоснованных методов и приемов.

Принцип гласности подразумевает своевременное информирование заинтересованных должностных лиц и специалистов, как объекта контроля, так и его субъекта о результатах проведенных контрольных действий.

Принцип массовости предполагает привлечение максимального количества специалистов в осуществлении контроля на определенном уровне.

Для обеспечения эффективности контроля орган управления должен разработать и воплотить в организации адекватную систему внутреннего контроля.

Ученые экономисты приводят различные определения системы внутреннего контроля.

С позиций внешнего аудита Д.К.Робертсон предлагает следующее определение системы внутреннего контроля – это все процедуры и политика компании, направленные на предотвращение, выявление и исправление существенных ошибок и искажений информации, которые могут возникнуть в бухгалтерской отчетности [15]. В свете изложенного это означает, что такой подход к системе внутреннего контроля необоснованно сужает его цели.

В Международном стандарте аудита МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль» [5] говорится, что система внутреннего контроля включает всю политику и процедуры (средства внутреннего контроля), принятые руководством субъекта для содействия в реализации целей руководства, предусматривающих, насколько это фактически выполнимо, упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике руководства, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверной бухгалтерской информации.

В российских стандартах аудиторской деятельности система внутреннего контроля рассматривается как совокупность организационной

структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку:

- а) соблюдения требований законодательства;
- б) точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- в) предотвращения ошибок и искажений;
- г) исполнения приказов и распоряжений;
- д) обеспечения сохранности имущества организации.

В.В. Бурцев приводит следующий перечень целей системы внутреннего контроля [4]:

1) соответствие деятельности организации принятому курсу действий (целевым установкам и ориентирам) и стратегии;

2) устойчивость организации с финансово-экономической, рыночной и правовой точек зрения;

3) сохранность ресурсов и потенциалов организации (внеоборотных активов и оборотных средств), в том числе сохранность систематизированных и обобщенных данных для их использования в управлении. Здесь существуют два аспекта контроля:

а) контроль, ориентированный на адекватность организационных мероприятий по обеспечению физической безопасности ресурсов, обеспечение защиты от воровства, потерь в результате пожаров, наводнений, отказов компьютеров, перебоев в энергоснабжении, умышленных повреждений и т.д.;

б) контроль на предмет обоснованности финансово-хозяйственных операций и политики в области управления, платежеспособности и добросовестности контрагентов по договорам, добросовестности менеджеров, принимающих решения по данным операциям;

4) должный уровень полноты и точности первичных документов и качества первичной информации для успешного руководства и принятия эффективных управленческих решений;

5) безошибочность регистрации и обработки финансово-хозяйственных операций организации - наличие, полнота, арифметическая точность, разноска по счетам, формальная разрешенность, временная определенность, представление и раскрытие данных в отчетности;

б) рациональное и экономное использование всех видов ресурсов;

7) соблюдение работниками организации установленных администрацией требований, правил и процедур — положений о подразделениях, должностных инструкций, правил поведения, планов документации и документооборота, планов организации труда, приказа об учетной политике, иных приказов и распоряжений;

8) соблюдение требований федеральных законов и подзаконных актов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и полномочных органов местного самоуправления.

М.В.Мельник, А.С.Пантелеев и А.Л.Звездин считают, что система внутреннего контроля организации включает три основных элемента: среду контроля, учетную систему и процедуры контроля. Во всех случаях подразумевается наличие правил, методик, положений и документации, разработанных для достижения указанных выше целей. В сочетании все элементы системы контроля обеспечивают организации снижение риска деловой и финансовой деятельности, а также бухгалтерского учета [10].

О.С.Макоев дает следующее определение системы финансово-экономического контроля – это совокупность субъектов, объектов и средств контроля, взаимодействующих как единое целое в процессе установления степени соответствия достигнутых результатов принятым управленческим решениям, а также оценки состояния объекта контроля на основе сопоставления поставленной цели с фактическим положением дел, выработки регулирующих мер и корректирующих воздействий [8].

Однако нам представляется наиболее верным следующее определение, приводимое рядом ученых-экономистов, например В.В.Пугачевым [14] – система внутреннего контроля представляет собой совокупность среды контроля, средств контроля и процедур контроля, необходимых для обеспечения сохранности и эффективности использования средств производства и трудовых ресурсов юридического лица.

Среда контроля - это объективно существующие и субъективно созданные условия контроля, обусловленные как независимыми от желания руководства внешними и внутренними факторами, так и отношением этого руководства к необходимости организации эффективного контроля. Например, к объективным внешним факторам можно отнести отрасль (вид деятельности или бизнеса), территориальное размещение и природные условия; к объективным внутренним факторам - состав и обеспеченность квалифицированными кадрами, организационно-управленческую структура юридического лица и т.д. В то же время желание руководства совершенствовать систему управления, организовать подбор и повышение квалификации кадров, обеспечить их необходимыми средствами контроля характеризуют субъективное отношение руководства к созданию адекватной среды контроля.

Средства контроля — это технические или документально оформленные организационно-распорядительные меры по созданию и обеспечению контроля. Например, это технические средства ограничения доступа к материальным ценностям и документам (двери, замки, ограждения, сигнализация и т.п.). Это организационно-распорядительные доку-

менты, договора и положения (приказы, должностные инструкции, графики документооборота и т.п.).

Процедуры контроля - это действия руководителей и специалистов, которым вменены контрольные функции, и которые обеспечивают адекватное применение созданных средств контроля при существующей среде (условиях) контроля.

Все три элемента системы внутреннего контроля тесно взаимосвязаны и дополняют друг друга. Недостатки объективно сложившейся среды контроля могут быть компенсированы дополнительными средствами и процедурами контроля. Отрицательное влияние на среду контроля субъективных факторов можно снизить путем замены работников аппарата управления или стимулирования их должного отношения к функционированию системы контроля. Нехватка или отсутствие отдельных средств контроля может быть восполнена качеством кадрового состава работников, которые будут выполнять необходимые контрольные процедуры независимо от наличия среды и средств контроля. Модель системы внутреннего контроля (СВК) можно представить в виде формулы: СВК = Среда + Средства + Процедуры.

СВК юридического лица охватывает все виды контроля и состоит из подсистем внутреннего контроля: экономическая, в том числе финансовая через систему бухгалтерского учета (СБУ); административно-управленческая, в том числе через управленческий учет; материально-техническая, в том числе складской и технологический учет; кадровый, в том числе контроль техники безопасности; правовой (юридический); экологический; пожарный и другие подсистемы. Стержнем контроля является система бухгалтерского учета, с которой более или менее тесно взаимосвязаны другие виды контроля.

Управленческий учет является внесистемным, но практически полностью базируется на данных бухгалтерского (финансового) учета и здесь наблюдается наибольшее взаимопроникновение. Важная часть учетной информации в денежном выражении об имуществе и хозяйственных операциях базируется на данных представленных технологами в процессе технического и технологического учета и здесь наблюдается значительное взаимопроникновение. Другие виды контроля и документирования расходов позволяют отразить в бухгалтерских регистрах в денежном выражении расходы по экологии и противопожарным мероприятиям, по соблюдению техники безопасности, а также санкции по их нарушению, а также многие другие расходы, учтенные в других подсистемах внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля формируется одновременно с созданием юридического лица любой организационно-правовой формы. Избранный на общем собрании председатель правления делегирует часть своих контрольных функций заместителям, специалистам, матери-

ально ответственным лицам и другим должностным лицам, которые являются центрами ответственности за сохранность доверенных им активов и за эффективность их использования. Председатель правления тратит значительное время на организацию системы внутреннего контроля, на надзор и поддержание ее эффективной работы, на оценку результатов и выявление слабых мест в системе внутреннего контроля. В таких случаях председателям правления целесообразно часть контрольных функций делегировать специально выделенной службе внутреннего контроля.

Делегирование части контрольных функций председателей правления и ведущих специалистов по совершенствованию и надзору за работой системы внутреннего контроля службам внутреннего контроля позволяет высвободить время для выполнения других неотложных функций управления, выполняемых руководством организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. – М.: Экономика, 1994.
2. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1977.
3. Богомолов А.М., Голощанов Н.А. Внутренний аудит. Организация методика проведения. – М.: Экзамен, 1999.
4. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: Экзамен, 2000.
5. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 год. – М.: МЦРСБУ, 2002.
6. Контроль и ревизия: учебное пособие / кол. авт.; под. ред. проф. М.Ф. Овсийчук. – 5-е изд. стер. – М.: КНОРУС, 2007.
7. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля/ – М.: Филинь, 2000.
8. Макоев О.С. Контроль и ревизия: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.
9. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль. – 2-е изд. – Ростов н/Д: Феникс, 2005.
10. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: Учебное пособие/ Под ред. проф. М.В. Мельник. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004
11. Петров А.С. Управление предприятием. М.: Знание, 1972.
12. Попова Т.Д., Шмельцер Л.А., Черная А.А. Внутренний контроль и аудит издержек. – Ростов н/Д: Феникс, 2005.
13. Проданова Н.А. Внутренний аудит, контроль и ревизия. – М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2006.
14. Пугачев В.В. Совершенствование системы внутреннего контроля в организациях потребительской кооперации / Научный потенциал – кооперации: Материалы международной научной конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов кооперативных вузов стран СНГ. – М.: «Наука и кооперативное образование», МУПК, 2005.
15. Робертсон Д.К. Аудит. – М.: Контакт, 1993.
16. Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит: Учебный комплекс – Мн.: Книжный дом, 2005.