

7.4. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Хорохордин Д.Н., к.э.н., доцент кафедры «Аудит»

Воронежский филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института

Раскрыты особенности нормативно-правового регулирования внутреннего аудита коммерческих организаций.

Предложен авторский подход к модификации Федеральных правил (стандартов) аудита для целей внутреннего аудита. Автором разработаны нормативно-правовые документы внутреннего аудита коммерческих организаций. Сформулированы основные принципы, требования и допущения в отношении подсистем внутреннего аудита коммерческих организаций.

Опыт зарубежных стран со сложившимися традициями рыночной экономики свидетельствует о том, что службы внутреннего аудита являются важным структурным элементом контроля эффективности системы учета. Стремительное развитие мировой экономики на основе ее многоукладности, а также развитие маркетинговой политики предприятия, усложнение управленческой структуры как итог укрупнения предприятий на основе концентрации капитала – некоторые из множества причин, обусловивших трансформацию внутреннего аудита из органа контроля эффективности системы учета в службу, контролирующую вопросы финансового положения предприятия, его стратегического экономического развития, его позиционирования и поведения на рынке, безопасности инвестиций и другие. Таким образом внутренний аудит все больше приобретает совещательные функции, функции анализа, прогноза, но основной его задачей остается контроль за исполнением принимаемых управленческих решений.

Не смотря на то, что внутренний аудит в Российской Федерации находится на стадии становления, необходимо учитывать мировые тенденции его развития. В связи с этим мы считаем, что внутренний аудит – регламентированная внутренними документами организации система сбора, обработки, хранения и передачи информации, полученной системой внутреннего контроля, в интересах органов управления и (или) собственников.

Необходимо отметить, что ни ревизионные комиссии, ни пришедшие на смену им наблюдательные советы пока не отвечают тем требованиям, которые предъявляют им предприятия в рыночных условиях хозяйствования.

Особое место в системе нормативно-правового регулирования внутреннего аудита занимают организационно-распорядительные документы коммерческой организации, относящиеся к элементам внутрифирменного права. Основными из них должны стать:

- положение об отделе внутреннего аудита;
- рабочая политика отдела внутреннего аудита;
- стандарты внутреннего аудита;
- должностные инструкции внутренних аудиторов.

Формирование данного положения может рассматриваться как этап организации отдела внутреннего аудита, что предполагает определение обязанностей отдела, общих целей и задач отдела, полномочия сотрудников, подотчетность отдела и его работников. Данный этап организации внутреннего аудита на предприятии должен обеспечить принцип независимости внутреннего аудитора. В положении об отделе внутреннего аудита

отдельно прописывается независимость внутреннего аудитора от тех лиц предприятия, чью работу он проверяет, а также оговаривается его подотчетность непосредственно высшему руководителю предприятия. Важность и принципиальная значимость этого этапа выражается также в пропорциональности соблюдения принципа обособленности внутреннего аудитора на фоне соблюдения принципа его ответственности. Естественно, что если внутренний аудитор (или отдел внутреннего аудита) будет самостоятельно исправлять ошибки, внедряя новые методы оптимизации работы предприятия, то в будущем он вынужден будет контролировать свою же работу, что нарушает условия его объективности. Однако это не должно повлечь за собой бесконтрольность и безответственность в работе.

Представляется очевидным, что чем детальнее разработано положение об отделе внутреннего аудита, тем легче организовать его работу, закрепить ответственность сотрудников и добиться реального управления качеством. Поэтому мы считаем целесообразным уже на данном этапе выделить подсистемы внутреннего аудита. Для систем внутреннего аудита функционирующих коммерческих организаций предлагаем выделить следующие подсистемы внутреннего аудита:

- сбора контрольной информации;
- анализа контрольной информации;
- формирования результатной информации;
- хранения контрольной информации.

Выделение подсистемы сбора контрольной информации обусловлено в первую очередь наличием различных требований к той или иной информации, в зависимости от того, для выполнения каких целей и задач внутреннего аудита она используется. Более того, различные цели и задачи, поставленные перед внутренним аудитором, обуславливают применение различных приемов и способов сбора, а в последующем и анализа контрольной информации.

Актуальность подсистемы анализа контрольной информации вытекает из объективной необходимости обеспечения управленческого персонала необходимой контрольно-аналитической информацией. Современные условия хозяйствования определяют не только наличие разнообразных требований к такого рода информации, но и множество их сочетаний. Естественно, что в каждом конкретном случае подсистема анализа контрольной информации может включать в себя разнообразные функции, оперировать различными «контрольными точками», использовать различные методы и процедуры внутреннего аудита.

Подсистема формирования результатной информации включает в себя функции интерпретации информации в разрезе целей и задач, а также пользователей. В ходе функционирования этой подсистемы осуществляется выработка проектных решений, рекомендаций, консультаций.

Отдельное выделение подсистемы хранения контрольной информации обусловлено чрезвычайной ее важностью для каждой коммерческой организации, что определяет специфические условия ее хранения и использования.

Организация внутреннего аудита на основе рассмотренных подсистем исходит из того, что каждая из них имеет отдельную входящую информацию, специфический порядок и состав методов и процедур обработки информации, а также особый порядок формирования выходной информации.

**ПРИНЦИПЫ, ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ ПОДСИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Принципы, требования и допущения	Подсистемы внутреннего аудита			
	Сбор контрольной информации	Анализ контрольной информации	Формирование резуль- татной информации	Хранение контрольной информации
1. Общие принципы				
1.1. Системности	Предполагает сбор всего массива контрольной информации как единого целого, установление конкретного функционального содержания контрольной информации и ее логической взаимосвязи с поставленными целями и задачами	Системный анализ контрольной информации, выявление на этой основе многообразия связей между структурными элементами	Предполагает формирование отчетов, заключений, рекомендаций в отношении коммерческой организации как единого комплекса взаимосвязанных объектов анализа и контроля	Хранение контрольной информации должно осуществляться исходя из допущения, что новые элементы являются частью общей базы данных внутреннего аудитора
1.2. Развития	Заключается в том, что формирование и функционирования данной подсистемы должно осуществляться с учетом возможности обновления и пополнения методик и техники сбора контрольной информации	Предполагает наличие возможности обновления и пополнения методов и методик анализа контрольной информации	Функционирование данной подсистемы на основе принципа развития предполагает наличие различных форм и видов отражения резуль- татной информации как для различных пользователей, так и в ходе выполнения различных целей и задач	Предусматривается, что подсистема имеет возможность постоянно расширять и обновлять круг задач и информационный фонд, создаваемый в виде системы баз данных
1.3. Совместимости	Заключается в обеспечении способности взаимодействия указанных подсистем в процессе их совместного функционирования			
1.4. Стандартизации и унификации	Предполагает использование подсистемой унифицированных документов, методик и проектных решений на стадии сбора, первичной обработки и систематизации контрольной информации	Предполагает использование подсистемой унифицированных документов, методик и проектных решений на стадии анализа контрольной информации	Заключается в разработке унифицированных форм отчетности по различным заданиям внутреннего аудита и для различных групп пользователей	Подсистема хранения контрольной информации должна использовать единую систему кодировки, систематизации и архивирования информации
1.5. Эффективности	Заключается в достижении рационального соотношения между затратами по функционированию подсистем как в отдельности, так и в совокупности, и целевым эффектом, получаемым при их функционировании			
2. Частные принципы				
2.1. Абстрагирования	Заключается в выделении существенных (с конкретной позиции рассмотрения) аспектов подсистемы и отвлечении от несущественных с целью представления в более простом общем виде, удобном для анализа и контроля	Предполагает анализ существенных аспектов, абстрагируясь от несущественных, а также от субъектов подлежащих анализу и контролю	Подсистема формирования резуль- татной информации отражает лишь наиболее значимые выводы для принятия того или иного решения	Означает, прежде всего, конфиденциальность хранения и использования информации, абстрагируясь от конкретных качественных (числовых, смысловых) характеристик
2.2. Формализации	Заключается в необходимости строгого методического подхода к использованию формализованных методов сбора, анализа, агрегирования и хранения контрольной информации в ходе функционирования всех подсистем внутреннего аудита			
2.3. Концептуальной общности	Единые цели и задачи обуславливают соблюдение единой концептуальной методологии на всех этапах проектирования и функционирования системы внутреннего аудита и всех ее подсистем			
2.4. Полноты и непротиворечивости	Заключается в наличии всех необходимых подсистем во вновь создаваемой системе внутреннего аудита и согласованном их взаимодействии			
2.5. Независимости данных	Предполагает, что модели контрольной информации и собираемых данных должны быть проанализированы и спроектированы независимо от процессов их сбора, а также от их физической структуры и распределения в технической среде	Предполагает, что анализируемая контрольная информация должна быть максимально независима от субъектов анализа и контроля, а также применяемых методов анализа	Результатная информация подсистемы должна быть независима для последующей корректировки от того, какие именно результаты получены	Информация должна быть независима от техники и технологии ее хранения, в то время как режим предоставления данных и обеспечения доступа к информации напрямую зависит от ее содержания
2.6. Структурированности данных	Функционирование подсистемы должно обеспечивать структурированность и иерархичность собираемой информации для обеспечения принципа абстрагирования, а также для выполнения структурированных и иерархичных целей и задач внутреннего аудита	Предусматривает необходимость структурирования аналитических выводов по их отношению к обеспечению выполнения целей и задач внутреннего аудита	В ходе проектирования данной подсистемы необходимо обеспечить подчиненность и соподчиненность общих и частных выводов, заключений и отчетов внутреннего аудитора	Требование структурированности обуславливает наличие особого режима классификации и структурирования архивных данных для наилучшего и оперативного их использования

Принципы, требования и допущения	Подсистемы внутреннего аудита			
	Сбор контрольной информации	Анализ контрольной информации	Формирование резуль- татной информации	Хранение контрольной информации
2.7. Конфиденциальности	Ценность и конфиденциальность основной массы информации, используемой при функционировании всех подсистем внутреннего аудита, предполагает необходимость неразглашения служебной и коммерческой тайн и иных сведений, относящихся к указанным подсистемам			
2.8. Единства	Предусматривает создание и поддержание единого справочно-информационного пространства			
2.9. Динамизма	Предполагает гибкость подсистем и их информационных потоков, в зависимости от изменения внешней среды и целей управления			
2.10. Оперативности	Предусматривает максимальное сокращение времени от появления контрольной информации, ее сбора до формирования выводов и удовлетворения потребностей управления			
2.11. Рационализации потоков информации	Предполагает максимально полную автоматизацию информационных потоков всех подсистем для формирования синергетического эффекта на основе преодоления дублирования информации			
2.12. Доступность информации	От подсистемы сбора до подсистемы хранения информация становится все более направленной на конкретного потребителя, с потерей доступности в каких-то частях для тех или иных пользователей			

Таблица 2

ОСНОВНЫЕ ПУТИ МОДИФИКАЦИИ СТАНДАРТОВ ВНЕШНЕГО АУДИТА

№	Стандарты внешнего аудита	Пути модификации стандарта применительно к деятельности внутреннего аудитора
A	1	2
1	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	Уточнение целей и задач внутреннего аудита. В отличие от внешнего, целью внутреннего аудита является не только выражение мнения о достоверности отчетности и порядка ведения бухгалтерского учета, но и повышение эффективности управления, поиск резервов и конкурентных преимуществ. Уточнение принципа независимости внутреннего аудита. Предполагается, что он должен быть независим от объекта контроля, при допущении некоторой зависимости, по ограниченному кругу вопросов, от высшего звена управления. Уточнение «объема аудита». При изменении целевых установок, необходимо отдельно оговорить «объем аудита», необходимый для достижения тех или иных целей и задач
2	Использование работы эксперта	Формирование порядка назначения экспертов. Определение областей анализа и объектов контроля, по которым требуется привлечение специалиста, не состоящего в штате отдела внутреннего аудита. Уточнение формы и порядка представления итоговой информации, полученной по результатам работы эксперта. Разработка механизмов защиты конфиденциальной информации, которая может быть затронута в ходе работы эксперта. Формирование стратегии развития отдела внутреннего аудита, поощряющей сокращение использования привлеченных специалистов
3	Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом	Уточнение видов рисков, характерных для функционирования системы внутреннего аудита. Формирование механизмов расчета рисков внутреннего аудита, оптимальных для деятельности конкретной коммерческой организации. Разработка тестов, аналитических таблиц, анкет и другой документации внутреннего аудита для диагностирования всех видов рисков. Определение основных факторов, влияющих на уровень рисков внутреннего аудита, применительно к специфике деятельности той или иной коммерческой организации. Уточнение влияния компьютеризации как системы внутреннего аудита, так и управления, бухгалтерского учета на риски внутреннего аудита
4	Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта	Определение ситуаций, требующих получения от должностных лиц коммерческой организации разъяснений. Уточнение формы запроса и процедуры получения разъяснений. Разработка механизма административного принуждения должностных лиц к предоставлению необходимых разъяснений
5	Планирование аудита	Обеспечение разработки общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему процедур внутреннего аудита. Определение особенностей планирования внутреннего аудита как постоянно действующей системы. Формирование общего плана, программы внутреннего аудита, а также порядка их текущего изменения
6	Образование аудитора	Определение требований к непрерывности образования внутреннего аудитора, его стимулирования и поощрения. Уточнение подходов к оценке образования внутреннего аудитора как на стадии приема на работу, так и в оперативном (текущем) порядке. Назначение лиц, ответственных за карьерный рост сотрудников отдела внутреннего аудита, в соответствии с показываемыми знаниями
7	Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности	Формирование видового состава заключений внутреннего аудитора, в зависимости от того или иного задания и пользователей. Уточнение структуры заключений, используемых внутренним аудитором. Определение наиболее характерных обстоятельств, тем или иным образом влияющих на выбор внутреннего аудитора между видами заключений

№	Стандарты внешнего аудита	Пути модификации стандарта применительно к деятельности внутреннего аудитора
A	1	2
8	Документирование аудита	Формирование единых требований к форме рабочих документов. Уточнение ситуаций, когда документы других отделов организации используются в качестве рабочих документов внутреннего аудитора. Формирование требований к работникам других отделов и подразделений коммерческой организации относительно порядка составления и представления указанных документов. Определение факторов, влияющих на содержание и порядок движения рабочих документов внутреннего аудитора. Описание процедур обеспечения конфиденциальности, порядка хранения и последующего использования рабочих документов
9	Аудиторские доказательства	Определение достаточности аудиторских доказательств в разрезе целей и задач, поставленных перед внутренним аудитором. Уточнение ситуаций, когда доказательства внутреннего аудитора могут быть получены исключительно путем проведения процедур проверки по существу. Формирование предварительного списка аудиторских доказательств, имеющих характер «надлежащих доказательств внутреннего аудита» в разрезе типичных заданий внутреннего аудита. Определение перечня процедур получения доказательств внутреннего аудита, актуальных для конкретной коммерческой организации
10	Существенность в аудите	Разработка порядка определения уровня существенности в целом по коммерческой организации и распределения по отдельным объектам контроля. Определение факторов, влияющих на уровень существенности. Уточнение видового состава искажений, имеющих качественный характер, а также действий внутреннего аудитора при их обнаружении. Формирование вариантных механизмов определения количественного аспекта уровня существенности
11	Внутренний контроль качества аудита	Определение мер и конкретных процедур контроля качества работы внутреннего аудитора в рамках самоконтроля и административного контроля. Уточнение структуры подчиненности внутри отдела внутреннего аудита исходя из специфики работы конкретной коммерческой организации. Назначение лица, ответственного за разрешение вопросов карьерного роста, внутреннего тестирования качества работы и т.д. Формирование принципов внутреннего контроля качества работы отдела внутреннего аудита. Обобщение необходимых реквизитов рабочей документации отдела внутреннего аудита, которые служат обеспечением текущего и последующего контроля качества
12	Аналитические процедуры	Характеристика видов аналитических процедур, применяемых отделом внутреннего аудита. Уточнение взаимосвязи между аналитическими процедурами и выполняемыми целями и задачами внутреннего аудита. Формирование требований к рабочей документации внутреннего аудитора, которая используется в ходе аналитических процедур

Представление внутреннего аудита как функционирующих подсистем принципиально меняет в сторону рационализации функциональные этапы проверки, процессы коммуникации и агрегирования информации в системе управления, а в конечном итоге эффективность организации внутреннего аудита, внутрихозяйственного контроля и системы управления коммерческой организацией.

Создание подсистем внутреннего аудита должно базироваться на принципах, требованиях и допущениях, характеристика которых относительно каждой подсистемы представлена в табл. 1.

Разработка рабочей политики отдела внутреннего аудита как организационный этап предполагает определение стратегических моментов функционирования и развития отдела. В данном документе оговариваются основные требования, предъявляемые к профессиональным качествам внутренних аудиторов.

По нашему мнению, в положении о рабочей политике внутреннего аудита целесообразно отразить следующие концептуальные аспекты функционирования системы внутреннего аудита коммерческой организации:

- механизм расчета рисков внутреннего аудита;
- этапы и методика определения и распределения уровня существенности;
- определение целей и характеристика видов процедур внутреннего аудита;
- виды оценочных значений и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих внутреннему аудиту;

- порядок определения объема и механизма формирования выборок внутреннего аудита;
- механизм контроля выполнения допущения непрерывности деятельности;
- варианты диагностики ошибок, искажений, неточностей в разрезе объектов контроля;
- формирование итоговой информации по результатам внутреннего аудита, в разрезе объектов контроля, целей и задач внутреннего аудита, категории пользователей.

Выделение указанных концептуальных аспектов позволит сформировать основные методические моменты функционирования системы внутреннего аудита, которые в дальнейшем должны получить более подробное толкование в стандартах внутреннего аудита применительно к специфике финансово-хозяйственной жизни той или иной коммерческой организации. Детальное представление выделенных аспектов и механизмов в положении о рабочей политике отдела внутреннего аудита позволит наладить максимально продуктивное сотрудничество с внешними контролирующими органами, в том числе с независимым внешним аудитором, например, в части, касающейся тестирования системы внутреннего контроля. Однако основным документом внутрифирменного нормативного регулирования должны стать стандарты внутреннего аудита. По нашему мнению, указанные стандарты могут быть разработаны на основе стандартов внешнего аудита с модификацией последних применительно к особенностям функционирования и целевым установкам внутреннего аудита. Нами предпринята попытка выделить основные пути

модификации основных стандартов внешнего аудитора применительно к деятельности внутреннего, которые представлены в табл. 2.

В итоге, как следует из табл. 2, большинство основных стандартов требует тех или иных изменений и модификаций.

Необходимо отметить, что специфика функционирования внутреннего аудита требует разработки ряда стандартов, которые не имеют аналогов среди стандартов внешнего аудита. Одним из таких документов должен стать стандарт «Объекты внутреннего аудита». Если при проведении внешнего обязательного аудита его объекты заранее определены задачей выразить мнение относительно достоверности отчетности коммерческой организации, то при проведении внутреннего аудита каждая его задача требует определения того информационного базиса, который в данной ситуации будет выступать в роли объекта проверки. Таким образом, в ходе определения объектов внутреннего аудита необходимо следовать логической цепочке: оперативная задача внутреннего аудита – определение информационного базиса проверки – определение объектов проверки – стратифицирование объектов проверки до уровня счетов (документов) учета.

Исходя из вышеизложенного, можно констатировать, что проблемы стандартизации внутреннего аудита до конца еще не решены. Одним из вариантов их решения является трансформация стандартов внутреннего аудита, что позволит существенно повысить качество систем внутреннего контроля коммерческих организаций.

Анализ нормативного регулирования внутреннего аудита показывает, что некоторые вопросы организации внутреннего аудита и большинство вопросов технологии и методики его проведения обусловлены нормами внутрихозяйственного права, закрепленными по большей степени в стандартах внутреннего аудита. Считаем, что для более полного использования возможности внутрифирменного регулирования внутреннего аудита, необходимо выделить признаки внутрихозяйственного права. Поддерживая точку зрения таких ученых, как А.М. Богомолов и Н.А. Голощапов [2, с. 30] необходимо отметить следующие признаки внутрихозяйственного регулирования внутреннего аудита:

- состоит из норм, т.е. правил поведения общего характера, регулирующих наиболее часто встречающиеся отношения и распространяющихся на всех субъектов внутреннего аудита;
- представляет собой систему норм, регулирующих различные стороны деятельности организации;
- нормы носят обязательный характер для всех субъектов, регулирование которых они затрагивают, вне зависимости от степени согласия или несогласия с ними;
- нормы закрепляются письменно;
- нормы издаются для предприятия и выражают волю и интересы учредителей системы внутреннего аудита (администрации, собственников);
- исполнение норм обеспечивается административным принуждением, т.е. это предполагает, что их неисполнение влечет заранее известную ответственность. Это положение должно учитываться при заключении трудовых договоров с внутренними аудиторами, а также в должностных инструкциях, положении об отделе внутреннего аудита.

Таким образом, разработка стандартов внутреннего аудита, а также других документов его внутрифирменного регулирования, должны отвечать рассмотренным признакам внутрихозяйственного права.

Литература

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.
2. Богомолов А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. – М.: Экзамен, 2000. – 192 с.
3. Ендовицкий Д.А. Организация анализа и контроля инновационной деятельности хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
4. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита: Практик. пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 143 с.
5. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.: ил.

Ключевые слова

Аудит, внутренний контроль, система внутреннего контроля, стандарты внутреннего аудита, механизм контроля, методы внутреннего аудита, принципы аудита, эффективность внутреннего аудита

Хорохордин Денис Николаевич

РЕЦЕНЗИЯ

В настоящее время появляется много новых публикаций, в той или иной степени касающихся организации внутрихозяйственного контроля коммерческих организаций вообще и внутреннего аудита в частности.

Автором рецензируемой статьи изложены оригинальные подходы к организации внутреннего аудита отчетности коммерческих организаций. В авторской методике организации нормативно-правового регулирования внутреннего аудита присутствуют документы, которые адаптированы к специфике внутрихозяйственного контроля коммерческих организаций, что позволяет в последующем эффективно оценить степень применения тех или иных аудиторских процедур.

Представленная в статье таблица по принципам, требованиям и допущениям в отношении подсистем внутреннего аудита коммерческих организаций эксклюзивна по сути, в ней задействованы современные аналитические инструменты. Использование на практике предлагаемых документов нормативно-правового регулирования внутреннего аудита, на мой взгляд, даст возможность организовать данную работу на большинстве современных коммерческих организаций различных отраслей экономики Российской Федерации.

Материал статьи построен в полном соответствии с требованиями изложения научно-практической идеи – имеет вводную часть, основную (логически структурированную), снабженную необходимыми пояснениями, заключительную, раскрывающую практическую значимость излагаемого методического подхода. На основании изложенного, считаю, что статья может быть рекомендована к открытой печати.

Мещеряков Д.А., докт. экон. наук, профессор кафедры экономической теории и мировой экономики Воронежского экономико-правового института

7.4. ACTUAL QUESTIONS OF NORMATIVE-LEGAL REGULATION OF THE INTERNAL AUDIT OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS

D.N. Horohordin, the Senior Lecturer of Chair «Audit»

Voronezh branch of the All-Russia correspondence financial and economic institute

The characteristics of normative-legal regulation of the internal audit of commercial organizations have been revealed.

Offered is the author's approach to the modification of Federal rules (standards) of audit for the purposes of the internal audit. Normative-legal documents of the internal audit of commercial organizations have been worked out by the author. The main principles, requirements and admissions for the subsystems of the internal audit of commercial organizations have been stated.

Literature

1. V.D. Andreev. The Internal audit:(Tutorial) / V.D. Andreev – M.: Finances and statistics, 2003. – 464 p.
2. A.M. Bogomolov. The internal audit. Organization and methods of carrying out / A.M. Bogomolov, N.A. Goloshchapov – M.: «Exam», 2000. – 192 p.
3. D.A.. Endovitsky The organization of analysis and control of innovative activity of a managing subject. / D.A. Endovitsky, S.N. Kommendenko – M.: Finances and statistics 2004. – 272 p.
4. L.V. Sotnikova The estimation of the state of the internal audit: practical textbook / V.I. Sotnikova / Under the editorship of prof. Podolsky. – M.: JUNITI-DANA, 2005 – 143 p.
5. A.A. Terehov The audit: The prospects of development / A.A. Terehov – M.: Finances and statistics, 2001. – 560p.: ill.

Keywords

Audit, internal control, system of the internal control, standards of internal audit, mechanism of the control, methods of internal audit, principles of audit, efficiency of internal audit.