

УДК 330:657.6
DOI: 10.26140/anie-2019-0804-0018

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

© 2019
AuthorID: 663619
SPIN: 2926-7936

Васильева Светлана Евгеньевна, кандидат экономических наук, руководитель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

SPIN: 1716-1040

Альбаева Анна Михайловна, преподаватель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)
Тольяттинский государственный университет

(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: krytsina94@mail.ru)

Аннотация. Эффективная деятельность предприятия в современном обществе требует особых подходов к управлению. Одним из таких подходов является контроль. Контроль как функция управления обеспечивает принятие оперативных и стратегических решений в области управления предприятием. Система внутреннего контроля, включает в себя построение эффективной модели мониторинга перспективных или ретроспективных ошибок в учете и отчетности, в том числе, посредством организации внутреннего аудита. Контроль – это функция управления, состоящая из системы наблюдения и проверки процесса деятельности объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями. Основная цель контроля – объективно изучить положение дел в определенной области функционирующей деятельности предприятия и выявить факторы, отрицательно сказывающиеся на ней. В результате проведенных исследований предложено для усиления системы внутреннего контроля и для службы внутреннего аудита внедрить следующие формы управленческой отчетности: форма управленческой отчетности по контролю за закупками материалов, и форма управленческой отчетности по контролю за движением готовой. Практика аудита свидетельствует, что на тех предприятиях, где созданы и эффективно функционируют службы внутреннего аудита, значительно выше уровень сохранности имущества, использования ресурсов, организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, назначение контроля, методика внутреннего контроля, задачи контроля, внутренний аудит, система внутреннего аудита, управленческая отчетность, экономическая безопасность.

IMPROVEMENT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE ORGANIZATION

© 2019

Vasilieva Svetlana Evgenievna, candidate of economic sciences, head of the Department of Undergraduate (Economic and Management Programs)

Albaeva Anna Mikhailovna, lecturer in the Department of Undergraduate (Economic and Management Programs)
Togliatti State University

(445020, Russia, Togliatti, street Belorusskaya 14, e-mail: krytsina94@mail.ru)

Abstract. Effective enterprise activity in modern society requires special management approaches. One such approach is control. Control as a management function ensures the adoption of operational and strategic decisions in the field of enterprise management. The internal control system includes the construction of an effective model for monitoring prospective or retrospective errors in accounting and reporting, including through the organization of an internal audit. Control is a management function consisting of a system for monitoring and verifying the process of an object's activity in accordance with management decisions. The main goal of control is to objectively study the state of affairs in a certain area of the functioning of the enterprise and identify factors that adversely affect it. As a result of the studies, it was proposed to strengthen the internal control system and for the internal audit service to introduce the following forms of management reporting: a management reporting form for monitoring the procurement of materials, and a management reporting form for controlling finished movement. The practice of audit shows that at those enterprises where internal audit services are created and operate efficiently, the level of property preservation, resource use, organization of accounting and the reliability of reporting are significantly higher.

Keywords: internal control, internal control system, purpose of control, internal control methodology, control tasks, internal audit, internal audit system, management reporting, economic security.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами
Эффективная деятельность предприятия в современном обществе требует особых подходов к управлению. Одним из таких подходов является контроль. Контроль как функция управления обеспечивает принятие оперативных и стратегических решений в области управления предприятием.

Основное назначение контроля - это обеспечение соблюдения действующего законодательства, оценка экономической эффективности финансово- хозяйственной деятельности предприятий.

Задачами контроля являются: обеспечение и контроль сохранности имущества, принадлежащего организации; достижение экономического и рационального использования средств организации; использование резервов роста и повышение эффективности деятельности.

Системы контроля в той или иной форме существуют на каждом предприятии. Тем не менее, приходится констатировать, что практика формирования в России полноценных систем внутрихозяйственного контроля только начинает складываться. Тема исследования актуальна как с точки зрения финансово-экономических аспектов, так и с позиции её социальной значимости. Чем больше компания и чем сложнее её организационная структура, тем шире требования к системам контроля и актуальнее задача повышения их качества.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы. Значительный вклад в изучение теоретико-методических и практических вопросов внутреннего контроля внесли ведущие ученые такие как: Вахрушина М.А., Ивашкевич В.Б., Каверина О.Д., Керимов В.Э., Николаева С.А., Карпова

Т.П., Кондраков Н.П., Палий В.В., Палий В.Ф., Рахметов А.Х., Соколов Я.В., Шеремет А.Д., и др.

МЕТОДОЛОГИЯ

Формирование целей статьи. Целью данной статьи является обоснование теоретических положений и разработке предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля в организации.

Постановка задания. В данной статье необходимо рассмотреть теоретические аспекты системы внутреннего контроля в организации и предложить направления по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Используемые в исследовании методы, методики и технологии. Методологическая основа работы опирается на использование общенаучных методов исследования, таких как: индукция, дедукция, анализ, синтез, графический, классификация и группировка.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Система внутреннего контроля является совокупностью методик и процедур, а также организационная структура и действия сотрудников организации, направленные на минимизацию рисков и обеспечения её целей.

Необходимость функционирования системы внутреннего контроля определяется Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный закон в статье 19, регламентирует, организацию и осуществление экономическим субъектом осуществлять внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также необходимость для экономического субъекта, бухгалтерскую (финансовую) отчетность которого необходимо подвергнуть аудиту, обязан организации и осуществлению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случая, принятия его руководителем обязанностей ведения бухгалтерского учета на себя) [1].

Контроль – это функция управления, состоящая из системы наблюдения и проверки процесса деятельности объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями.

Основная цель контроля - объективно изучить положение дел в определенной области функционирующей деятельности предприятия и выявить факторы, отрицательно сказывающиеся на ней.

Основные задачи контроля:

- обеспечить и проконтролировать сохранность имущества, в том числе основных средств, денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, принадлежащих организации;
- укрепить законность государственной и договорной дисциплины;
- достичь экономного и рационального использования средств организации;
- выявить резервы роста и использовать их для повышения эффективности производства;
- выявить пути совершенствования работы предприятия.

Контроль необходим везде, где существует система, предназначенная для выполнения определенных задач и достижения определенных целей [2-7].

Система финансово-экономического контроля – это совокупность субъектов, объектов и предметов контроля, которые представляют собой единое целое в процессе проведения и сопоставления уровня достигнутых результатов с принятыми управленческими решениями, а также направленных на выработку регулирующих мер с корректирующим воздействием.

При этом к субъектам контроля относятся органы, непосредственно осуществляющие контроль. Под объектом контроля понимается предмет или явление, подлежащее контролю. Предмет контроля – набор критериев и вопросов, согласно которым организуется контроль [8].

Отдельный объект контроля- учетная среда органи-

зации, которая включает в себя данные финансового, налогового и, при наличии, управленческого учета.

В качестве контрольных мероприятий выделяют мониторинг изменений законодательства, формирование бюджетизируемых показателей, анализ отклонений фактических показателей от бюджетизируемых, выявление факторов, оказавших влияние на отклонение показателей, составление налогового календаря и прочее.

Таким образом, система внутреннего контроля экономического субъекта является важнейшим и неотъемлемым компонентом его деятельности, позволяя менеджменту высшего звена оперативно получать информацию о возникших проблемах или ошибках и применять соответствующие экономические решения.

Развитие этой системы на российских предприятиях, не только крупных, но и средних, и малых – позволяет сделать шаг на пути к минимизации последствий результатов проверок контролирующих органов, поскольку такая система позволяет предотвратить возникновение ошибок «внутри» организации собственными силами, что не влечет за собой негативных последствий в виде санкций.

Для контроля осуществления деятельности предприятия в целом, определенного участка, либо отдельной хозяйственной операции применяют методы контроля.

Предварительный контроль осуществляется на предприятии до совершения хозяйственных операций, носит предупредительный характер, проводится органами государственного управления по части рассмотрения смет, ставок, фондов заработной платы и других операций.

Основная цель данного контроля - предупредить нарушения законности использования хозяйственных средств и принятия необоснованных решений. Объектом предварительного контроля является - проектно-сметная документация, и другие документы, отражающие поступление и движение материальных ценностей, денежных средств [9].

Текущий контроль проводится в ходе совершения хозяйственных операций, осуществляется должностными лицами, уполномоченными проводить проверку количества и качества работы предприятия. Основопологающая цель данного контроля заключается в своевременном выявлении нарушений и отклонений при выполнении производственных заданий от норм, а также поиске внутрихозяйственных резервов, способствующих эффективному росту производства.

Объектом текущего контроля является оперативная отчетность, а также другие первичные документы, отражающие хозяйственные операции. Текущий контроль подразделяется на направляющий и фильтрующий контроль.

Последующий контроль проводится после совершения хозяйственных операций по истечении определенного срока, как правило, вышестоящими организациями и контрольно-ревизионными органами государства. Данный контроль основан на достижении двух поставленных целей: установление правильности и законности произведенных хозяйственных операций и выявление фактов хищений и правонарушений [10].

Объектами последующего контроля являются первичные документы, отражающие совершенные хозяйственные операции, а также регистры бухгалтерского учета и отчетности.

В действующей практике предприятий необходимо использовать все методы контроля, применяя их в совокупности последовательно для обеспечения высокой эффективности.

По источникам проверки контроль делится на два вида: документальный и фактический [11].

Основной функцией документального контроля является проверка первичных носителей экономической информации (например, бухгалтерских и аналитических регистров, статистической, финансовой, оперативной отчетности). Основной целью документального кон-

троля является выявление правильности, законности и достоверности документального оформления совершенных хозяйственных операций.

Все хозяйственные операции экономических субъектов должны быть подтверждены и оформлены документально. По качественным признакам документы должны отвечать трем критериям: формальность, законность, действительность. Документы, не соответствующие данным критериям подразделяются на: документы, недоброкачественные по форме; документы, недоброкачественные, по существу.

Метод формально-правовой проверки документов. Данный метод заключается в проверке соблюдения правил составления, полноты и подлинности оформления документов, в сопоставлении учетных и отчетных показателей с установленными нормативами, в правильности арифметических расчетов.

Метод проверки достоверности отражения в документах обстоятельств и процессов. Данный метод предполагает сопоставление документов, отражающих операции с документами, являющимися основанием для этих операций, проверку записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, проведение аналитических процедур, получение письменного подтверждения от трех лиц о реальности остатков на счетах

бухгалтерского учета и отчетности.

В ходе проведения документального контроля методом проверки достоверности отражения в документах обстоятельств и процессов используют специальные приемы, например, встречная проверка и контрольное списание.

Существуют три вида подлога документов [12]:

1. Материальный подлог (документы содержат какую-то часть поддельной информации, например, подписи);

2. Интеллектуальный подлог (документы соответствуют нормам оформления, но информация в них является ложной);

3. Комбинированный подлог (сочетает в себе элементы материального и интеллектуального подлога).

Фактический контроль предполагает проверку фактического состояния, наличия и использования средств организации. Основная цель фактического контроля заключается в обеспечении достоверности контрольных данных. Объектами фактического контроля являются: товарно-материальные ценности, наличные деньги и ценные бумаги, готовая продукция, товары и другое имущество организации.

Экономический анализ – в ходе проведения данного анализа измеряется количественная величина факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия, позволяющая выявить неиспользованные резервы роста эффективности производственной деятельности.

Обследование – фактическое ознакомление с контролируемым объектом на месте нахождения данного объекта.

Расследование – в ходе расследования устанавливаются виновные в правонарушении должностные лица, и определяется величина причиненного ими ущерба. Данный метод осуществляется только судебно-следственными органами.

Хозяйственный спор - данный спор решается в арбитражном суде, в ходе которого устанавливается соблюдение организацией законности в хозяйственных взаимоотношениях.

Ревизия и инвентаризация являются методами контроля деятельности на предприятии. Отличительными чертами данных методов являются следующие показатели: ревизия проводится внезапно, инвентаризация - планово; инвентаризация проводится внутренними службами, ревизия - внешними контролирующими органами; целью инвентаризации является поиск ошибок в бухгалтерском учете и их исправление, цель ревизии - проверка законности проводимых операций [13].

Внутренний аудит является одной из важнейших составляющих подсистем внутреннего контроля. Особенностью этой подсистемы является необходимость быть обособленной, что вызвано спецификой ее функционирования.

Элементы подсистемы внутреннего контроля сведены лишь к разрешению сомнений учредителей в отношении бизнеса-рисков и эффективности работы компании в целом.

Некоторые виды аудита называются управленческим или производственным аудитом. Основной их задачей является проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рациональности использования средств, их экономии.

Если масштабы деятельности предприятия имеют тенденцию к росту, предлагается создать структуру внутреннего аудита. Для начала эта структура должна действовать не постоянно, а при необходимости выполнения определенных разовых задач. В этом случае не вносятся изменения в штатное расписание фирмы, а разрабатывается положение о службе внутреннего аудита, в которую подбирается команда сотрудников на условиях расширения зоны обслуживания.

Система внутреннего аудита требует:

- наличия компетентного, заслуживающего доверия персонала с четко определенными правами и обязанностями; разделения обязанностей;

- создания необходимых условий для работы службы внутреннего аудита (выделение помещения, специалистов, наличие укомплектованной или программной, нормативной и справочной базы данных и т. п.);

- повышения квалификации членов службы;

- определения уровня оплаты труда (либо доплаты к основному должностному окладу).

Сотрудники службы должны иметь следующие права:

- проверять первичные документы и бухгалтерские регистры, наличие денег и ценностей, проверять сметы, планы и другие документы;

- просматривать приказы, постановления, распоряжения, договоры и др.;

- проводить обследование объектов строительства, складов, территории и других помещений;

- проверять состояние и наличие имущества;

- проводить частичную или полную инвентаризацию;

- требовать от руководителей структурных подразделений, специалистов организации необходимые справки, расчеты, заверенные копии документов для приложения к акту, устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки;

- организовывать подготовку к внешним проверкам;

- проверять выполнение обязанностей.

Служба внутреннего аудита несет ответственность за:

- своевременное и обоснованное предоставление заключений о состоянии отчетности и других документов;

- предоставление предложений по усовершенствованию систем контроля, бухгалтерского учета, распределения прибыли и т.д.

- проведение правильной консультации по ведению системы учета и налогового законодательства.

Если руководитель убежден в том, что можно положиться на соответствующие средства контроля, то появляется возможность контролировать финансово – экономическую деятельность организации.

Опираясь на требования, служба внутреннего аудита на предприятии разрабатывает методики оценки финансово – экономической системы, а также процедуры проведения проверки. Снижение объема и детальности отдельных аудиторских процедур, произведенные в ре-

зультате изучения особенности средств контроля экономического субъекта, должно быть во всех таких случаях надлежащим образом аргументировано.

Дополнительно к проверке наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта следует:

- систематически проверять, осуществлять мониторинг систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;

- давать на основе этих проверок рекомендации по их совершенствованию систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля;

- проверять бухгалтерскую и поступающую оперативную информацию. Проверка может производиться путём экспертизы средств и способов идентификации, оценки и классификации бухгалтерской и оперативной информации. Также сюда стоит отнести проверки операций и остатков по бухгалтерским счетам;

- проверять насколько организация придерживается нормативно-правовых актов, учебной политики, указаний руководства или собственников;

- периодически оценивать качество программного обеспечения, используемого на предприятии;

- разрабатывать рекомендации в целом для совершенствования управления и мероприятия по устранению недостатков.

Существуют функции, которые включены в обязанности деятельности ревизоров:

- проверка системы контроля организации, которая направлена на соблюдение законодательства;

- оценка эффективности и экономичности операций организации;

- подтверждение достоверности информации;

- проверку уровня достижения программных целей.

Работа ревизоров должна подтверждать достоверность и правильность документов, а не только представлять информацию о деятельности компании. При помощи предоставленной информации, руководство организации сможет своевременно и оперативно принимать различные управленческие решения.

Финансовая система организации при проверке должна включать в себя:

- систему бухгалтерского учета;

- контрольную среду;

- отдельные средства контроля.

Выделяют типичные виды аналитических процедур, которые рекомендуется использовать в организации специалистам, ответственным за внутренний контроль:

- сопоставление остатков по счетам;

- сопоставление финансовой и нефинансовой информации;

- сопоставление различных статей отчетности с предыдущими данными;

- сопоставление финансовых показателей со средними показателями по отрасли.

Чтобы собрать доказательства в процессе контроля используются следующие процедуры:

- проверяется арифметическая точность расчетов и учетных записей путем пересчета;

- проводится инвентаризация имущества;

- проверяется соблюдение правил учета хозяйственных операций;

- подтверждается реальная информация остатков на счетах;

- проводится опрос персонала (устно) для оценки работы сотрудников и отдельных подразделений;

- устанавливается правильное заполнение и оформление отдельных документов;

- проводится анализ и оценка полученной информации с целью выявления ошибок.

В результате проведенного исследования предложено для усиления системы внутреннего контроля и для службы внутреннего аудита внедрить следующие формы управленческой отчетности:

- форма управленческой отчетности по контролю за закупками материалов, представленная в таблице 1;

- форма управленческой отчетности по контролю за движением готовой продукцией, отраженная в таблице 2.

Аудитору требуется найти причину нарушений, установить их подлинность и определить возможные последствия. Проведение такой проверки соответствия операций установленным правилам выясняются факты нарушения правил отпуска материалов и передачи товарно-материальных ценностей другому лицу без проведения инвентаризации, а также бестоварные операции, нарушение сроков сдачи отчетов и др.

Таблица 1 - Рекомендуемая форма управленческой отчетности по контролю за закупками материалов

№ п/п	Наименование материала	Потребность в материале, шт.	Остаток на складе материала, шт.	Требуемое количество материала для закупки, шт.	Стоимость единицы материала, руб.	Стоимость закупки, руб.
1						
2						
3						
4						
...						

Таблица 2 - Рекомендуемая форма управленческой отчетности по контролю за движением готовой продукции

№ п/п	Наименование готовой продукции	Остаток на начало месяца, тыс. руб.	Реализовано готовой продукции за месяц, тыс. руб.	Поступление готовой продукции в пределах потребности за месяц, тыс. руб.	Остаток готовой продукции на конец месяца, тыс. руб.
1					
2					
3					
4					
...					

При использовании метода встречной проверки выявляются двусторонние операции, которые по-разному отражаются у каждой из сторон, например, не оприходованные ТМЦ или присутствие бестоварных операций.

Затраты, относимые к себестоимости посреднических услуг, должны формироваться в общем порядке на основе Положения о составе затрат. Следует обращать внимание на порядок учета счетов-фактур, которые поступают посреднику и относятся к возвращаемым расходам.

Сравнение полученных результатов с результатами в других исследованиях. Имеющиеся элементы подсистемы внутреннего контроля многих организаций сведены лишь к разрешению сомнений учредителей в отношении бизнес-рисков и эффективности работы компании в целом.

Некоторые виды аудита называются управленческим или производственным аудитом. Основной их задачей является проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рациональности использования средств, их экономии.

Управленческий аудит, выполняемый независимыми аудиторами, является одним из способов повышения эффективности использования имеющихся мощностей и ресурсов и достижения намеченных целей.

Достаточно близок к управленческому аудиту аудит хозяйственной деятельности, который заключается в систематическом анализе хозяйственной деятельности организации, проводимом для определенных целей. Этот вид аудита иногда называют аудитом эффективности работы или административного управления и организации. При аудите хозяйственной деятельности предполагается, что аудитор должен провести объективное обследование и сделать всесторонний анализ определенных видов деятельности.

ВЫВОДЫ

Выводы исследования. Проверка системы бухгалтерского учета и хозяйственные операции, аудитор мо-

жет использовать приемы обследования на месте, экспертной оценки и другими приемами. Проводя аудит службой внутреннего аудита отсутствует полная гарантия, что будут выявлены все нарушения и отклонения. Аудитор может ошибиться проверяя не все подряд документы, быть невнимательным к отдельным участкам и т.д.

При создании службы внутреннего аудита на предприятии необходимо выделить первичные функции контроля, а именно:

- проверка поступления материалов от заказчика, и подготовка заключений о соответствии их качества;
- составление актов приемочного контроля по качеству материальных ресурсов;
- осуществление операционного контроля на всех стадиях производства;
- выборочно контролировать качество отдельных технологических операций;
- определить параметры оценки качества продукции;
- контролировать качество готовой продукции;
- установить порядок документации на принятую и бракованную продукцию;
- выявление причин несоответствия выпускаемой продукции требованиям стандартов;
- проведение учета и анализа брака продукции;
- организация обмена информацией о качестве выполняемых работ с потребителями;
- подготовка продукции к сертификации;
- разработка предложений по повышению качества продукции.

Также для проведения экспертиз аудита можно обращаться в специализированные компании, где такие исследования проводятся ведущими специалистами.

Перспективы дальнейших изысканий в данном направлении. Проведение аудита свидетельствует о том, что на предприятиях, где функционируют службы внутреннего аудита, повышен уровень использования ресурсов, организации и ведения бухгалтерского учета, сохранности имущества и достоверности информации. Организация внутреннего контроля должна стать неотъемлемой частью системы экономической безопасности любого предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 18.07.2017).
2. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с
3. Даудов С.Д., Ковалева О.Н. Оценка системы внутреннего контроля внутренним аудитом как метод повышения эффективности бизнес-процессов организации // Вестник НГИЭИ. 2017. № 7 (74). С. 132-147.
4. Усачёв С.А. К вопросу необходимости формирования системы внутреннего контроля в организациях // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 2 (7). С. 82-84.
5. Люльков Р.Н., Палфёрова С.Ш., Санникова Е.А. Внутренний контроль в системе управления экономическим субъектом и обеспечении его устойчивости развития // Вестник НГИЭИ. 2016. № 3 (58). С. 94-100.
6. Парамонова Л.А. Риск-ориентированный подход к организации внутреннего аудита экономического субъекта // Гуманитарни Балкански изследвания. 2017. № 1. С. 35-37.
7. Игошина Ю.А. Система внутреннего контроля как элемент управленческого учета // Вестник НГИЭИ. 2014. № 1 (32). С. 59-69.
8. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2014. — 176 с.
9. Еленевская Е. А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.
10. Смагина А.Ю. Развитие системы внутреннего контроля коммерческих организаций// Сборник научных статей Международной научной конференции студентов и молодых ученых 25-26 мая 2016 года. - Курск. - 2016- С. 379.- обл.: с. 170-174
11. Юнусова Д.А., Внутренний аудит в системе управления предприятием// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2014. №5. С. 56-59.
12. Чечепович Ю.Ю. Проблемы формирования централизованной бухгалтерской службы / Ю.Ю. Чечепович // Журнал «Бухгалтерский учет». - №1, 2016. – С. 114-118.
13. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.

Статья поступила в редакцию 05.10.2019

Статья принята к публикации 27.11.2019