

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>
Выпуск 6 (25) 2014 ноябрь – декабрь <http://naukovedenie.ru/index.php?p=issue-6-14>
URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/190EVN614.pdf>
DOI: 10.15862/190EVN614 (<http://dx.doi.org/10.15862/190EVN614>)

УДК 657.6

Алавердова Татьяна Петровна

Московский финансово-промышленный университет «Синергия»

Россия, Москва¹

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета

Кандидат экономических наук

E-mail: talaverdova@bk.ru

Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте

¹ 125190, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 80, Московский финансово-промышленный университет «Синергия», кафедра Бухгалтерского учета, каб.400 (1)

Аннотация. Цель исследования раскрытие порядка организации и осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим субъектом в связи со вступлением в силу нового Федерального Закона «О бухгалтерском учете»/

В процессе исследования использовались методы сравнительного анализа качественных показателей.

Результаты исследования позволили выявить порядок организации внутреннего контроля, его основные элементы, способы и методы оценки внутреннего контроля в экономическом субъекте. В настоящее время внутренний контроль является одним из важнейших элементов управления экономическим субъектом. Внутренний контроль на практике осуществляется внутренними аудиторами, которые работают в службах внутреннего контроля. Основной задачей службы внутреннего контроля является наблюдение за деятельностью экономического субъекта и ее проверка на соответствие законам, стандартам, приказам, а также выявление способов минимизации затрат и рисков. Предполагается, что вскоре в России появятся нормативные акты, устанавливающие требования к службе внутреннего контроля экономического субъекта, поэтому современному главному бухгалтеру необходимо иметь представление о том, что такое служба внутреннего контроля, и как она работает, поскольку от надежности службы внутреннего контроля напрямую зависит достоверность бухгалтерской (финансово) отчетности организации. Анализ практики и теории системы внутреннего контроля показывает, что собственники российских экономических субъектов, как правило, не создают специальные подразделения, предназначенные для ведения внутреннего контроля, поэтому деятельность небольших экономических субъектов может сопровождаться значительными потерями. В результате исследования обобщены основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля, и дана их характеристика.

Результаты исследования могут быть использованы при подготовке специалистов и кадров в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности по программам магистратуры, бакалавриата и среднего профессионального образования.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; бухгалтерская (финансовая) отчетность; внутренний контроль; контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; оценка внутреннего контроля; формы организации внутреннего контроля.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Алавердова Т.П. Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» 2014. № 6 <http://naukovedenie.ru/PDF/190EVN614.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/190EVN614

С 1 января 2013 года вступил в силу новый Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 года, который внес изменения в порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в РФ, а также определил обязанности экономических субъектов в части организации и осуществления внутреннего контроля. В соответствии со статьей 19 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» экономический субъект «обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни».² Во исполнение нового федерального закона Минфином РФ была разработана практика законодательства ПЗ - 11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». Настоящий документ содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Документ содержит общие положения, раскрывает элементы внутреннего контроля, а также порядок документирования и организации внутреннего контроля. Однако, само понятие и сущность внутреннего контроля Законом № 402-ФЗ не раскрыта — предполагается, что это входит в сферу ответственности самого экономического субъекта³. Так как Закон пока не раскрывает, что такое внутренний контроль, значит, экономические субъекты могут наполнить это понятие любым содержанием, исходя из своего понимания. Например, на небольшом предприятии можно ограничиться утверждением первичной документации, бухгалтерских регистров, учетной политики, графиком документооборота, это и будет системой внутреннего контроля, или, как ее обычно называют, службой внутреннего контроля.⁴ Внутренний контроль на практике осуществляется внутренними аудиторами, которые работают в службах внутреннего контроля. Основной задачей службы внутреннего контроля является наблюдение за деятельностью экономического субъекта и ее проверка на соответствие законам, стандартам, приказам, а также выявление способов минимизации затрат и рисков. Предполагается, что вскоре в России появятся нормативные акты, устанавливающие требования к службе внутреннего контроля экономического субъекта, поэтому современному главному бухгалтеру необходимо иметь представление о том, что такое служба внутреннего контроля, и как она работает, поскольку от ее надежности напрямую зависит достоверность бухгалтерской (финансово) отчетности экономического субъекта.

Понятие внутреннего контроля сводится обычно к одному определению – это процесс управления данными субъектов компании для достижения поставленных целей с минимальными затратами и предупреждение искажений и рисков в течение деятельности организации.⁵ В настоящее время внутренний контроль является одним из важнейших элементов управления экономическим субъектом. Анализ практики и теории системы внутреннего контроля показывает, что собственники российских экономических субъектов, как правило, не создают специальные подразделения, предназначенные для ведения внутреннего контроля, поэтому деятельность небольших экономических субъектов может сопровождаться значительными потерями. Внутренний контроль представляет собой процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает «эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность

² Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г., статья 19.

³ Петров А. А. Внутренний контроль хозяйственной деятельности: основные положения / А. А. Петров // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). — Пермь: Меркурий, 2014. — С. 93.

⁴ Сухарева О. А., О внутреннем контроле, Журнал "Главная книга. Конференц-зал" № 12/2012, <http://www.facebook.com/G.kniga>

⁵ Хагажеева Радима, Внутренний контроль в организациях, <http://www.riskovik.com/journal/stat/>

бухгалтерской (финансовой) отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета».⁶ Внутренний контроль должен способствовать достижению экономическим субъектом целей своей деятельности, но не гарантирует их достижение.⁷

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, а также оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда включает в себя совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта. Данные принципы и стандарты определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к его организации на уровне экономического субъекта. Контрольная среда должна отражать культуру управления экономическим субъектом и создавать надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков, то есть сочетания вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей своей деятельности. При выявлении таких рисков экономический субъект должен принять соответствующие решения, чтобы управлять данными рисками. Управление рисками возможно путем создания необходимой контрольной среды, выбора и организации отдельных процедур внутреннего контроля, путем выбора способов и методов оценки результатов проведенного внутреннего контроля, а также информирования персонала.

Оценка рисков призвана выявлять такие риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности⁸. В ходе такой оценки рисков экономический субъект должен рассматривать вероятность искажения отчетных данных, исходя из допущения возникновения и существования (активы, капитал и обязательства фактически существуют на отчетную дату, факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, относятся к деятельности экономического субъекта и имели место в течение отчетного периода), допущения полноты (все факты хозяйственной жизни фактически отражены в бухгалтерском учете), допущения прав и обязательств (экономический субъект имеет право на активы, отраженные в бухгалтерском учете, и несет ответственность по своим существующим обязательствам), допущения оценки и распределения (все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы отражены на соответствующих счетах и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета в правильном стоимостном и количественном измерении), допущения представления и раскрытия (данные бухгалтерского учета представлены корректно и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности). В связи с тем, что при превышении должностных полномочий со стороны руководства или персонала экономического субъекта эффективность внутреннего контроля может снижаться, важным направлением оценки рисков становится оценка риска возникновения злоупотреблений и мошенничества. Факты злоупотребления и мошенничества могут иметь место в связи с

⁶ ПЗ - 11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

⁷ Языкова С.В. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Сборник научных трудов SWorld. Материалы международной научно-практической конференции «Современные проблемы и пути их решения в науке, транспорте, производстве и образовании №39;2012». – Выпуск 4. Том 27. – Одесса: КУПРИЕНКО, 2012., С.41-43.

⁸ Сборник материалов Девятого Международного научного конгресса «Роль бизнеса в трансформации общества – 2014»: «Эдитус», 2014.- 442с.,с. 192-193.

приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением коррупционных действий. Оценка данного риска предполагает выявление процессов, областей, участков, на которых существует возможность возникновения и совершения таких фактов злоупотреблений и мошенничества. Возможность совершения фактов злоупотреблений и мошенничества напрямую связана с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля. Экономический субъект при организации внутреннего контроля обязан стремиться к минимизации своих рисков. Действиями, направленными на минимизацию рисков, которые влияют на достижение целей экономического субъекта, являются процедуры внутреннего контроля.

Процедуры внутреннего контроля основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду экономического субъекта, и применяются с учетом ее особенностей. Экономический субъект может применять такие процедуры внутреннего контроля, как документальное оформление, подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям, санкционирование (авторизация) фактов хозяйственной жизни, которое подтверждает правомочность совершения такого факта, сверка данных, разграничение полномочий и ротация обязанностей, физический контроль, надзор, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами и другие. Например, при осуществлении такой процедуры внутреннего контроля как подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям, при принятии первичных документов к учету должна производиться проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства, а при процедуре документального оформления записи в учетные регистры должны производиться только на основе первичных документов, в том числе бухгалтерских справок. Физический контроль как процедура внутреннего контроля предполагает охрану и инвентаризацию объектов учета, ограничение доступа к ним. При сверке данных, например, для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта, должна проводиться его сверка расчетов с поставщиками и покупателями, а также с другими дебиторами и кредиторами. При осуществлении процедуры разграничения полномочий и ротации обязанностей полномочия по подготовке первичных документов, санкционированию (авторизации) фактов хозяйственной жизни и отражению результатов в бухгалтерском учете должны быть возложены на разных лиц и на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений. Данная процедура является наиболее эффективной для целей противодействия фактам злоупотреблениям и мошенничества. В зависимости от момента осуществления процедуры внутреннего контроля подразделяются на предварительные и последующие. К предварительным процедурам внутреннего контроля следует отнести документальное оформление, подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям, санкционирование (авторизация) фактов хозяйственной жизни, разграничение полномочий и ротация обязанностей, физический контроль, которые направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности экономического субъекта. Последующие процедуры внутреннего контроля (сверка данных, надзор и другие) направлены на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности экономического субъекта.

Без качественной и своевременной информации невозможно обеспечить функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей. Основным источником информации для принятия решений являются информационная система экономического субъекта. Данная информационная система должна обеспечивать возможность ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с вышеперечисленными допущениями. Качество информации,

хранимой и обрабатываемой в информационной системе, может существенно влиять на принятие управленческих решений экономическим субъектом.

Для распространения информации, необходимой при принятии управленческих решений и осуществлении внутреннего контроля, применяется такой элемент внутреннего контроля как коммуникация. Например, персонал экономического субъекта должен владеть информацией о рисках, которые относятся к сфере его ответственности, знать об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства о различных фактах.

Оценка внутреннего контроля проводится в отношении всех остальных элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости внесения изменений в отдельные элементы. Объем и характер методов и способов оценки внутреннего контроля устанавливаются руководителем экономического субъекта или руководителем соответствующего подразделения. В оценку внутреннего контроля экономического субъекта включаются оценка эффективности дизайна и оценка операционной эффективности внутреннего контроля.

Под эффективностью дизайна внутреннего контроля понимается такая организация внутреннего контроля, при которой внутренний контроль достигает своей цели - обеспечивает выявление или предотвращение существенных искажений данных или отклонений от предписанных процедур. В оценку эффективности дизайна внутреннего контроля включаются проверка описания дизайна и подтверждение дизайна внутреннего контроля. Проверка описания дизайна внутреннего контроля включает в себя ознакомление с матрицей рисков и процедур внутреннего контроля и проверку наличия процедур внутреннего контроля, направленных на минимизацию последствий каждого риска, формирование мнения о том, насколько достаточны для предотвращения или минимизации риска применяемые процедуры внутреннего контроля, проверку правильности и понятности описания процедур внутреннего контроля, а также подготовку списка вопросов и необходимой информации для проведения подтверждения дизайна внутреннего контроля.

В подтверждение дизайна включается ознакомление с практикой осуществления внутреннего контроля в экономическом субъекте. Подтверждение дизайна доказывает наличие внутреннего контроля, подтверждает правильность и полноту его описания, результативность внутреннего контроля, а также полноту покрытия рисков экономического субъекта внутренним контролем.

Операционная эффективность внутреннего контроля означает, что внутренний контроль осуществляется в полном соответствии с утвержденным дизайном в течение всего отчетного периода постоянно (без пропусков). При подтверждении операционной эффективности предполагается тестирование определенного объема доказательств того, что внутренний контроль осуществлялся в течение отчетного периода, или выполнялись процедуры внутреннего контроля с определенным количеством повторений. Для тестирования операционной эффективности внутреннего контроля выборку фактов хозяйственной жизни производят методом случайного отбора. На размер выборки влияют особенности внутреннего контроля экономического субъекта и определенные обстоятельства (например, чем чаще используется ручной внутренний контроль, тем больше фактов хозяйственной жизни подлежат тестированию). Для тестирования автоматической процедуры внутреннего контроля создавать выборку не требуется, однако при этом также необходимо подтвердить эффективность процедур общего компьютерного контроля в течение отчетного периода.

При проведении тестирования операционной эффективности внутреннего контроля должен быть составлен план тестирования, в котором определены способы, процедуры, объем и период тестирования.

Чтобы оценить эффективность дизайна и дать оценку операционной эффективности внутреннего контроля, могут быть использованы такие способы, как опрос персонала экономического субъекта (с целью оценки знаний и квалификации персонала, а также с целью получения информации о фактическом порядке совершения фактов хозяйственной жизни), проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов (в случаях, когда осуществление внутреннего контроля и информация о выявленных ошибках с мерами по их устранению подлежат документированию), наблюдение за совершением фактов хозяйственной жизни и осуществлением внутреннего контроля (с целью подтверждения самого факта осуществления внутреннего контроля), повторное осуществление внутреннего контроля (в случаях, когда либо все остальные способы не представляют достаточного доказательства его эффективности, либо отсутствует его документальное оформление, либо внутренний контроль является автоматическим). Применение только одного из перечисленных способов оценки эффективности дизайна или операционной эффективности внутреннего контроля не позволяет обеспечить достаточную уверенность, поэтому способы оценки внутреннего контроля должны быть скомбинированы.

С целью убедиться в надежности информации, которая используется для осуществления внутреннего контроля при проведении его оценки, должны быть использованы те же документы и информационные системы, которые были использованы персоналом экономического субъекта.

Все результаты оценки проведенного внутреннего контроля оформляются документально по согласованию с исполнителями процедур внутреннего контроля и представляются руководству экономического субъекта, причем состав, объем и формы документации зависят от потребностей экономического субъекта.

Если в результате оценки внутреннего контроля выявлены недостатки его дизайна или операционной эффективности, то проводится анализ характера и причин выявленных недостатков, дополнительная проверка или тестирование при необходимости, а также определяются приоритеты и составляется план устранения выявленных недостатков. План устранения выявленных недостатков включает в себя описание конкретного недостатка внутреннего контроля и риска, который может ему сопутствовать, подробное изложение действий, которые должны быть предприняты, и лицо, которое должно быть ответственно за устранение недостатков, а также сроки, в течение которых эти недостатки должны быть устранены. По истечении установленного срока, данного на исправление недостатка, должна проводиться повторная оценка эффективности дизайна и операционной эффективности внутреннего контроля.

Порядок осуществления внутреннего контроля подлежит документальному оформлению всех элементов внутреннего контроля. Документация, оформляющая организацию внутреннего контроля экономического субъекта, подлежит регулярному обновлению не реже одного раза в год.

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала, определяются руководителем данного экономического субъекта в зависимости от характера и масштабов деятельности экономического субъекта и особенностей его системы управления. При организации внутреннего контроля следует исходить из того, что внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления экономическим субъектом и во всех его подразделениях, в осуществлении внутреннего контроля должен

участвовать весь персонал в соответствии с его функциями и полномочиями, а также должна быть сопоставимость полезности внутреннего контроля с затратами на его организацию и осуществление.

Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться экономическим субъектом как самостоятельно, так и (или) независимым консультантом (аудитором) в зависимости от требования целесообразности, рациональности и эффективности, и включать в себя оценку эффективности дизайна и оценку операционной эффективности внутреннего контроля. Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем экономического субъекта или руководителем соответствующего подразделения. Построение системы внутреннего контроля — дело пока новое для большинства экономических субъектов нашей страны, и особо — представителей малого и среднего бизнеса, в любом бизнесе имеются те или иные составляющие внутреннего контроля, но с 2013 года всем экономическим субъектам надлежит иметь современную и эффективную службу внутреннего контроля. Именно поэтому рассматриваемая информация является серьезным подспорьем для понимания организации внутреннего контроля в экономическом субъекте.

ЛИТЕРАТУРА

1. [Арабян К.К.](#), Проблемы и перспективы российского аудита: Монография. – М.: Креативная экономика, 2011. – 196 с.
2. [Байков Олег](#), Эффективная система внутреннего контроля: как победить риски, <http://fd.ru/articles/38963-effektivnaya-sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-pobedit-riski#ixzz3Lg1yu8zS>.
3. Беспалов М. Модель внутреннего контроля ведения бухучета и составления бухгалтерской отчетности // Налоговый вестник. 2014. № 2. С. 45 -50.
4. Боровицкая М. В., Тунегова В.Н. Актуальные направления развития и проблемы современного аудита в период модернизации экономики // Экономическая наука и практика: материалы междунар. науч. конф. (г. Чита, февраль 2012 г.). — Чита: Издательство Молодой ученый, 2012. — С. 103-107.
5. Жминько С.И., Бырдина П.В. Этапы развития и современные виды аудита //Аудитор. 2011. № 7. С. 15-22.
6. Исаева И.Б. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля на предприятии // Экономика и современный менеджмент: теория и практика»: сборник статей по материалам XXXII международной научно-практической конференции. (04 декабря 2013 г.). С.20-25.
7. Насруллина Э.А. Организация службы внутреннего контроля и аудита в коммерческих организациях // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2013. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2013/04/2102> (дата обращения: 13.10.2014).
8. Петров А. А. Внутренний контроль хозяйственной деятельности: основные положения [Текст] / А. А. Петров // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). — Пермь: Меркурий, 2014. — С. 93-101.
9. [Серебрякова Т.Ю.](#), Бухгалтерский учет в системе внутреннего контроля // [Экономические науки](#). 2010. Т. 63. № 2. С. 272-278.

10. Сухарева О. А., О внутреннем контроле // Главная книга. Конференцзал. 2012. № 12. <http://www.facebook.com/G.kniga>.
11. Хагажеева Р. Внутренний контроль в организациях. / <http://www.riskovik.com/journal/stat/>.
12. Языкова С.В. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Сборник научных трудов SWorld. Материалы международной научно-практической конференции «Современные проблемы и пути их решения в науке, транспорте, производстве и образовании №39; 2012». – Выпуск 4. Том 27. – Одесса: КУПРИЕНКО, 2012., С.41-43.

Рецензент: Самойлов Вячеслав Александрович, профессор кафедры экономики и финансов предприятия МФПУ "Синергия", доктор экономических наук.

Alaverdova Tatyana Petrovna
Moscow Financial-Industrial University "Synergy"
Russia, Moscow
E-Mail: talaverdova@bk.ru

Organization of internal control in the economic entity

Abstract. The purpose of the study the disclosure of the order of organization and implementation of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements of the economic entity in connection with the entry into force of the new Federal Law "On accounting".

In the process of research methods have been used for comparative analysis of quality indicators.

The results of the survey helped to identify the organization of internal control, its main elements and methods of assessment of internal controls in the economic entity. Now internal control is one of the most important elements of the economic entity management. Internal control practices have been carried out by the internal auditors who work in the service of internal control. The main objective of internal control is to monitor the activities of the economic entity and its conformance to laws, standards, orders, and identifying ways to minimize costs and risks. It is expected that soon will appear in Russia regulations establishing requirements for the internal control service of the economic entity, therefore, the current chief accountant, you must have an idea of what the internal control service, and how it works, because the reliability of the internal control service directly depends on the accuracy of the accounting (financial) statements of the organization. Analysis of the practice and theory of the internal control system shows that the owners of the Russian economic actors, as a rule, do not create a special unit designed to manage internal control, therefore, the activity of small economic entities may be accompanied by significant losses. In the end of the study, the author has summarized the main elements of the internal control economic entity: control environment, risk assessment, internal control procedures, information and communication, assessment of internal control, and gives their characteristics.

The results of the study can be used in the preparation of professionals and specialists in the field of accounting and the accounting (financial) statements the graduate, undergraduate and secondary education.

Keywords: accounting; accounting(financial) statements; internal control; control environment; risk assessment; internal control procedures; information and communication; assessment of internal control; forms of organization of internal control.

REFERENCES

1. Arabian K. K., Problems and prospects of the Russian audit: Monograph.): Creative economy, 2011. - page 196.
2. Baikov Oleg. An effective internal control system: how to win the risks <http://fd.ru/articles/38963-effektivnaya-sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-pobedit-riski#ixzz3Lgiyu8zS>.
3. Bepalov, M. , Model of internal control of accounting and preparation of financial statements/ , //Tax Bulletin . -2014. № 2. - Pages 45 – 50.
4. Borovitskaya M. V. Current development trends and problems of modern audit in the period of modernization of the economy / M. C. Borovitskaya, C. N. Tonogawa // Economic science and practice: proceedings of the Intern. scient. proc. in Chita, February 2012). - Chita: publishing house of the Young scientist, 2012. - Pages 103-107.
5. Smin`ko S. I. Stages of development and modern types of audit /S. I., Smin`ko, P. V. Byrdina //Auditor. 2011. No. 7.- Pages 15-22.
6. Isayev I. E., Essence, goals and objectives of internal control in business/Economics and modern management: theory and practice": a collection of articles XXXII international scientific-practical conference. (04 December 2013).
7. Nasrullina E. A. Organization of the internal control and audit in commercial organizations // Economy and management of innovative technologies. 2013. № 4 [Electronic resource]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2013/04/2102> (date of access: 13.10.2014).
8. Petrov A. A. Internal control of economic activity: the main provisions [Text] / A. A. Petrov // Economics, management, Finance: proceedings of the III inter-Nar. scient. proc. (g Perm, February 2014). - Perm: Mercury, 2014. - Pages 93-101.
9. Serebryakova T. Y., Accounting in the system of internal control, Economic science. 2010. So 63. № 2. Pages 272-278.
10. Sukharev O. A., On internal control, Journal of General Ledger.Conference hall № 12/2012, <http://www.facebook.com/G.kniga>.
11. Jagajeeva Radima, Internal control in organizations <http://www.riskovik.com/journal/stat/>.
12. Yazykova S. C. Place of internal audit in the system of management of the organization. Collection proceedings of the SWorld. Materials of international scientific-practical conference "Modern problems and ways of their solution in science, transport, production and education №39;2012". Edition 4. 27. - Odessa:KUPRIENKO, 2012., Pages 41-43.