

Министерство общего и профессионального образования
Российской Федерации
Иркутская государственная экономическая академия

Г. В. Максимова

Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования

Издательство ИГЭА
1998

ББК 65.052

М 17

УДК 657.6

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Иркутской государственной экономической академии

Рецензент д-р экон. наук, проф. А. Д. Ларионов

Максимова Г. В.

М 17 Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования. — Иркутск: Изд-во ИГЭА, 1998. — 144 с.

ISBN 5-7253-0268-7

Рассмотрен методологический аспект формирования системы внутреннего контроля в управлении хозяйствующим субъектом и определена роль контрольной функции в условиях становления рыночных отношений; разработаны принципы построения внутреннего аудита — новой организационной формы контроля, адекватной современным требованиям и реалиям российской экономики; показана необходимость использования контрольно-аналитической информации в процессе управления.

Предназначена для специалистов, занимающихся вопросами управления, контроля, учета и анализа, а также для преподавателей и студентов экономических вузов, слушателей учебно-консультационных и методических центров подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

ББК 65.052

ISBN 5-7253-0268-7

© Максимова Г. В., 1998

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
1. Методологический аспект развития внутреннего контроля в условиях рынка	5
1.1. Понятие, принципы и закономерности систем	5
1.2. Контрольная функция в системе управления	20
2. Теоретические основы классификации объектов, видов и форм внутреннего контроля	35
2.1. Система объектов внутреннего контроля	35
2.2. Виды и классификация внутреннего контроля	53
2.3. Аудит — ведущая форма контроля	66
3. Совершенствование организации внутреннего контроля	85
3.1. Формирование и использование контрольной информации в управлении хозяйствующим субъектом	85
3.2. Организация внутреннего контроля в новых условиях	97
4. Совершенствование методики внутреннего контроля	104
4.1. Предпосылки проверки и оценки контрольной функции системы бухгалтерского учета	104
4.2. Методика внутреннего контроля системы бухгалтерского учета	118
Использованная литература	135

ПРЕДИСЛОВИЕ

Происходящие экономические преобразования в России привели к необходимости коренных изменений в сложившейся отечественной теории и практике контрольной деятельности, к поиску наиболее рациональных и эффективных ее форм.

Действовавшая в годы централизованного планирования система контроля, хотя и обеспечивала получение достаточного объема информации об отклонениях в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, но была практически невостребована в целях управления низового звена экономики.

Переход к подлинно экономическим методам хозяйствования характеризуется глубокими преобразованиями в сфере управления хозяйствующим субъектом. Любая система управления немыслима без информации, в том числе и информации об отклонениях как в области материально-вещественного процесса, так и в области ответственности. От качества внутреннего контроля зависит достоверность оценки получаемой информации, используемой управляющей подсистемой при осуществлении руководства деятельностью хозяйствующего субъекта. Искаженная информация ведет к принятию решений, снижающих эффективность и действенность управления в достижении конечной цели. Следовательно, контроль — это объективно необходимая функция управления.

Новым течением в развитии теории внутреннего контроля является системный подход к построению организационных моделей, а также новое видение форм внутреннего контроля, используемых в контрольной деятельности.

Построение системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта потребовало выработки иных подходов к определению ее объектов, видов и форм, позволяющих обеспечивать объективную оценку положения финансово-хозяйственных дел, принятия обоснованных управленческих решений, отдавая при этом предпочтение превентивным мероприятиям.

Актуальность темы исследования обусловлена практической востребованностью разработок методологических и организационных моделей построения внутреннего контроля, адекватных информационным запросам пользователей в управлении экономическим субъектом, что предопределило цели, содержание и структуру монографии.