

УДК 657(312.2)

Внутренний контроль в экономике корпораций

КАРПОВА ТАТЬЯНА ПЕТРОВНА,

*доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и менеджмента, Смоленский филиал
Финансового университета, Смоленск, Россия
t.p.karpova@gmail.com*

КАРПОВА ВИКТОРИЯ ВЕНИАМИНОВНА,

*доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и менеджмента, Смоленский филиал
Финансового университета, Смоленск, Россия
karpova24@gmail.com*

Аннотация

Создание корпораций, холдингов и межрегиональных промышленных и других отраслевых групп в виде добровольного альянса предприятий, работающих на определенном рынке, старые методы управления перестают удовлетворять и собственников, и менеджмент. В статье раскрываются направления формализации процессов сбора, обобщения, классификации и квалификации контрольных процессов. Проведено обоснование необходимости реорганизации существующей модели управления бизнесом посредством усиления контрольных функций системы менеджмента.

Отмечается перемещение концентрации внимания с методов формирования затрат на контроль эффективности понесенных затрат. Предложена авторская модель состава контрольной среды, индивидуально разработанная с учетом особенностей предприятия машиностроения, которая базируется на принципах целеполагания, системности, иерархичности, комплексности, преемственности, автономности, апперцепции, адаптивности и др. В статье детально рассмотрены контрольные процедуры предложенной концептуальной модели внутреннего контроля, которые обладают возможностями обеспечения полезной информацией внутренних пользователей, организации обратной связи с мониторингом рисков путем интеграции системы контроля с учетом, бюджетированием и анализом в процессе формирования информационной совокупности для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: бюджетирование; интеграция; контроль; контрольные функции; контрольные процессы; концептуальная модель; мониторинг рисков; менеджмент.

Internal Control in the Economics of Corporations

TATYANA P. KARPOVA,

*Doctor of Economics, Professor, Department of Economics and management, Smolensk branch of the Finance University, Smolensk, Russia
t.p.karpova@gmail.com*

VICTORIA V. KARPOVA,

*Doctor of Economics, Professor, Department of Economics and management, Smolensk branch of the Finance University, Smolensk, Russia
karpova24@gmail.com*

Abstract

The creation of corporations, holding companies, interregional industrial and other sectoral groups in the form of voluntary businesses alliance work in a particular market and the old management methods don't satisfy either the owners or the management any longer. The article reveals the ways of formalization of the collection, generalization, classification, qualification and control processes. The necessity to reform the existing model of business management by improving control functions of the management system was proved in the article.

It was mentioned in the article that much more attention is paid to the cost-benefit control but not to the methods of cost formation. The author suggests an individually developed control environment model which takes into account all the peculiarities of enterprise engineering which in turn is based on the principles of targeting, consistency, hierarchy, complexity, continuity, autonomy, apperception, adaptability, etc.

The author's conceptual model includes the setting of goals and objectives that are necessary to solve the task, as well as analysis procedures and operational control models. The article focuses on the control procedures of the proposed conceptual model, which have the opportunities to provide internal users with useful information and to organize feedback on risks monitoring through the integration of control systems with accounting, budgeting and analysis in the process of gathering information for decision making.

Keywords: budgeting; integration; control; control functions; control processes; conceptual model; monitoring of risks; management.

Санкционирование экономики страны со стороны стран Европейского союза и Соединенных Штатов Америки отразилось на возможностях привлечения иностранного капитала для финансирования развития российской экономики и соответственно временным сужением сферы роста доходов отечественных корпораций.

Поддержание и рост эффективности деятельности становятся возможными при соблюдении режима экономного и благоразумного расходования ресурсов в организации. Однако затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг имеют жесткие границы снижения, в качестве которых выступают требования качества. И все-таки основным направлением стабильного функционирования деятельности организации в настоящее время выступает экономия материальных, трудовых и финансовых затрат.

Во многом успешное развитие бизнеса, рост конкурентоспособности зависят от наличия или отсутствия системы внутреннего контроля в компании. Преимущества организации внутреннего контроля заключаются в потенциальной возможности совершенствования информационной системы компании, улучшении состояния качества бухгалтерского учета. В свою очередь, своевременное и качественное

информационное обеспечение менеджмента повышает уровень привлечения инвестиций, выявление отклонений и резервов, рост эффективности работы филиалов и структурных подразделений компании в связи с надзором за их деятельностью.

Однако организационная модель внутреннего контроля не может положительно автономно функционировать без системы контрольной среды. Контрольная среда хозяйствующего субъекта основывается на совокупности принципов и стандартов внутреннего контроля, которые устанавливают конкретные требования к внутреннему контролю на уровне предприятия.

В качестве нормативного регулирования содержания контрольной среды выступают внутренние легитимные акты организаций. Относительно внешних нормативно-правовых документов можно назвать в основном только международные акты: «Программа экономических реформ корпоративного права 2004 г., Акт о компаниях (аудит, расследования и общественные учреждения) 2004 г., Акт USA PATRIOT, Закон о коррупционных действиях за границей, различные стандарты бирж NYSE и NASDAQ и т.д.» [1, с. 3], где указан целый ряд критериев организации внутреннего контроля. Важное значение в этом аспекте имеет закон

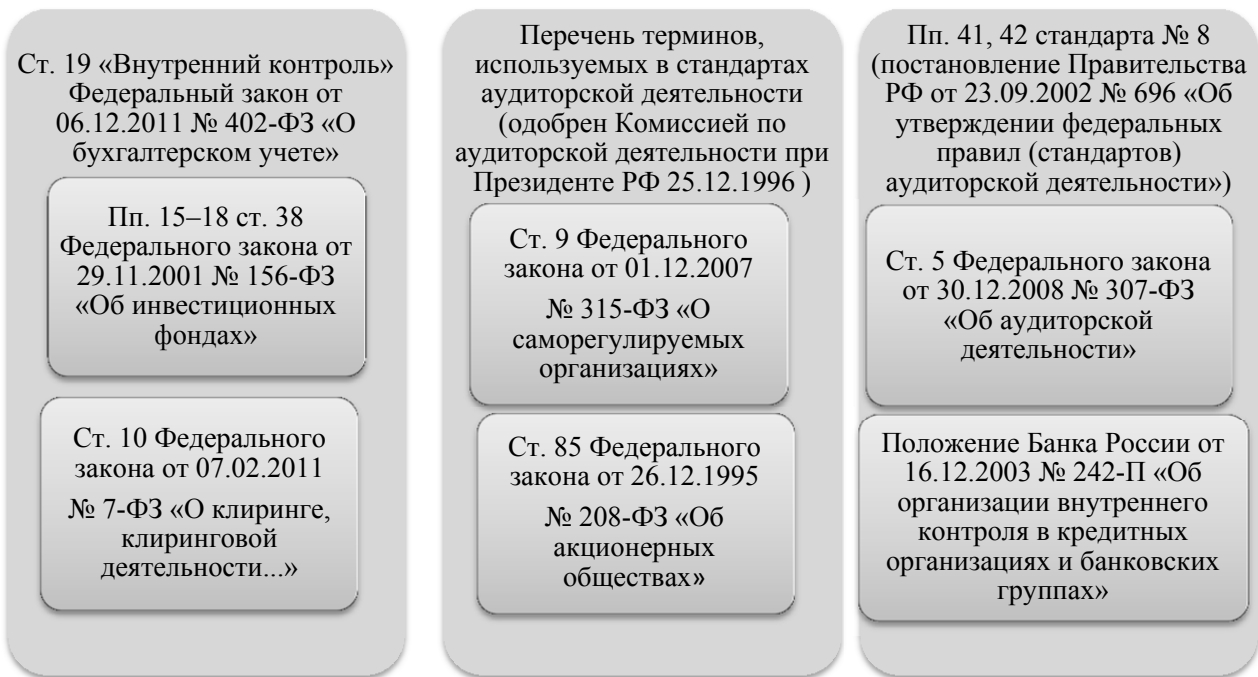


Рис. 1. Отечественные нормативные документы

Сарбейнса–Окли (SOX, 2002 г.)¹. В настоящем законе сформулированы основные требования к созданию и поддержанию системы внутреннего контроля.

Понимание необходимости создания законодательной базы в России появилось недавно. Так, в 2013 г. Минфином России был разработан и предложен для обсуждения проект рекомендаций в области бухгалтерского учета «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (ПЗ-11/2013)². В данном проекте даны общие подходы к организации внутреннего контроля, описание элементов системы внутреннего контроля, а также перечислены необходимые контрольные процедуры. Анализ содержания рекомендаций ПЗ-11/2013 показывает их сходство в современном понимании содержания и принципов закона Сарбейнса–Окли.

¹ Закон Сарбейнса–Окли — американский закон, регулирующий финансовую практику и корпоративное руководство.

² См.: URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=156407&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8586047558196885#0> (дата обращения: 22.03.2017).

Непосредственное создание систем внутреннего контроля в организациях профессиональным сообществом стало обсуждаться при вступлении в силу ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако далеко не всегда можно объективно рассматривать некоторые разъяснения и рекомендации по поводу отражения условий организации системы внутреннего контроля в учетной политике организаций. В частности, это касается разделения в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» понятий внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета. Кроме того, нет четкого пояснения относительно трактовки понятий «внутренней контроль» и «система внутреннего контроля», которые пришли в отечественный бизнес из аудиторской практики. Следует подчеркнуть наличие многочисленных нормативных документов, в которых напрямую или косвенно существуют положения, связанные с внутренним контролем (рис. 1).

Помимо законодательных актов, касающихся внутреннего контроля, имеются информационные письма и распоряжения отраслевых министерств (рис. 2), где «...система внутреннего контроля рассматривается как совокупность

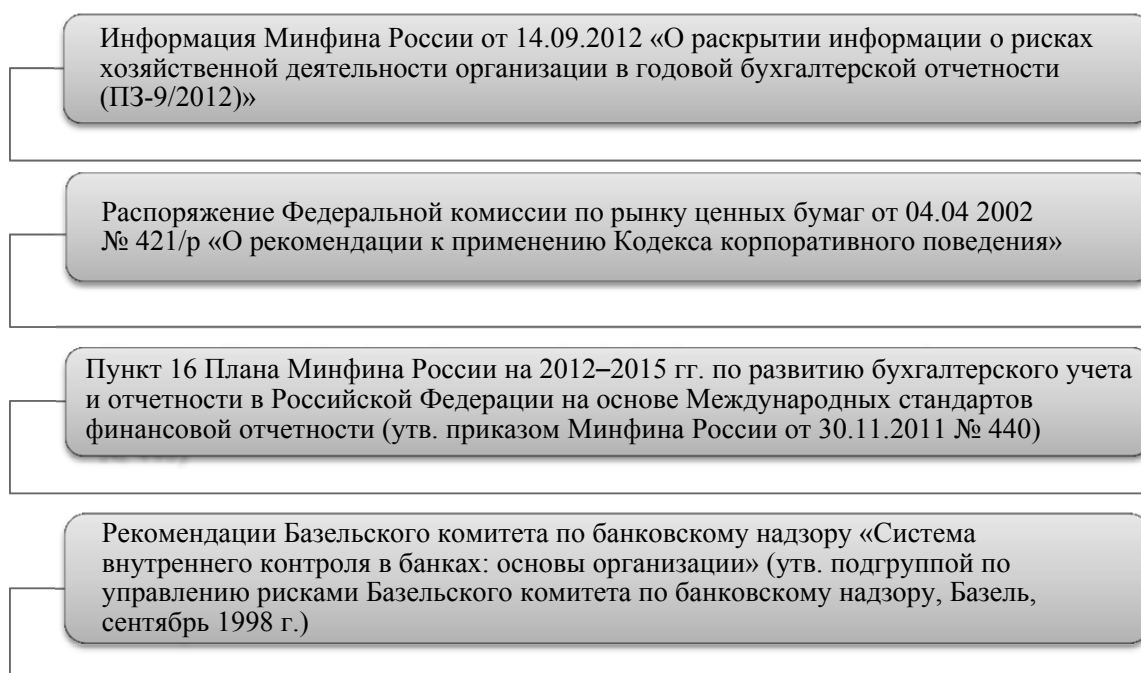


Рис. 2. Информационные источники содержания дефиниций

элементов упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в т.ч. включает надзор и проверку, организованные внутри данного экономического субъекта его силами» [2].

Здесь имеется в виду соблюдение требований законодательства, исполнения приказов и распоряжений, корреспонденции точности и полноты документирования хозяйственных операций, соответствие бухгалтерской информации требованиям своевременности и достоверности бухгалтерской отчетности, предупреждения ошибок и искажений, а также обеспечение сохранности активов организации.

Общим в нормативных актах и регулятивных документах выступает определение дефиниции «контроль» не только как управленческой функции, но и как целенаправленная деятельность определенной структуры организации, главной задачей которой является количественная и качественная оценка и учет результатов деятельности предприятия в целом и отдельных структурных подразделений (центров ответственности всех видов). При этом реализация функции контроля совершается по двум направлениям: контроль за выполнением предусмотренных планом работ; корректировка самого плана или существенных отклонений от него.

Достаточно близко к данному определению представление контроля в виде способа или механизма, который обеспечивает сравнение результатов с поставленными задачами [3, 4]. Здесь, как и в предыдущем случае, основной задачей выступают операции сопоставления фактических и плановых показателей.

Весьма распространен также такой взгляд на контроль: «...это функция процесса управления, его важнейшая часть, которая обеспечивает обратную связь и позволяет непрерывно повторять циклический процесс управления на новой основе» [5]. В данном случае контроль является функцией управления, обеспечивает обратную связь между другими функциями управления и определяет их содержание. Однако отдельная функция управления не может функционировать вне системы, поскольку контроль как элемент системы характеризует и оценивает только одну сторону деятельности организации.

Наиболее действенной формой модели осуществления контроля является контрольная среда. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка. Отмечается, что контрольная среда включает не только требования к разработке отечественного законодательства, но и культуру управления, психологический



Рис. 3. Элементы внутреннего контроля

климат в коллективе и кадровую политику, отношения между работодателем и работающими, наличие и порядок информационного обеспечения менеджмента (рис. 3).

Контрольная среда включает официальную позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля, а также понимание значения такой системы. Детальное исследование системы внутреннего контроля позволило выделить ее следующие элементы: принцип честности; поддержание этических ценностей; профессионализм; участие в проведении процедур контроля собственника или его представителей; компетентность и стиль работы руководства; оптимальная организационная структура; наделение ответственностью и полномочиями ответственных лиц структурных подразделений; кадровая политика и практика управления.

Основополагающим элементом в системе контроля является оценка рисков, которая предусматривает проведение процедур обнаружения и анализа рисков. В данной работе под риском понимается сочетание вероятности возникновения и проявления последствий существенных отклонений от стратегических и тактических целей организации. Появление рисков требует от менеджмента регулирования ранее принятых управленческих решений, касающихся финансовых показателей.

Существенное значение при выявлении рисков и разработке мероприятий по их устранению имеют состояние контрольной среды, наличие применяемых процедур внутреннего контроля, стандартов оценки результатов осуществления

внутреннего контроля. Возникновение рисков может быть связано с внешними и с внутренними событиями и ситуациями, более того, вызвано рядом факторов, которые можно подразделить в зависимости от ситуаций среды воздействия (табл. 1).

Для понимания специфики современного этапа развития методологии внутреннего контроля возникла необходимость исследования влияния факторов внешней и внутренней среды на его структуру. Мы выделили факторы не только внешней и внутренней среды, но и смешанные факторы, к которым отнесены:

- осуществление операций с иностранной валютой, когда эти операции вызывают изменение степени появления рисков в связи с особенностями зарубежного налогового законодательства;
- вновь введенные принципы, реформированные стандарты, методические положения в области бухгалтерского учета и подготовки отчетности. Изменения содержания регулятивов могут повлиять на риски, связанные с системой внутреннего контроля.

При этом множественность выявленных факторов, несинхронность и разнонаправленность их воздействия инициируют необходимость их систематизации и установления функциональной взаимосвязи в виде концептуальной модели зависимости построения внутреннего контроля от выявленных факторов (табл. 2).

На первом этапе идентифицируются все факторы, каким-либо образом воздействующие на эффективность построения системы контроля внутри предприятия, независимо от степени (сильная, средняя, слабая) и направления их действия (прямое или косвенное).

Таблица 1

Основные внешние и внутренние факторы возникновения рисков

Вид воздействий	Фактор	Результат
Внешние	Изменения в нормативной среде	Трансформация в конкурентном давлении приводит к изменениям рисков
Внутренние	Изменение в составе персонала	Новые сотрудники могут иметь иную точку зрения на внутренний контроль
	Внедрение новых или изменение информационных систем	Модификации приводят к изменению рисков, связанных с системой внутреннего контроля
	Развитие хозяйствующего субъекта	Средства контроля могут не справиться с возросшим объемом операций и будут способствовать росту риска их несоответствия новым условиям
	Новые технологии	Их внедрение в производственные процессы или информационные системы изменяет риск, связанный с внутренним контролем
	Новые подходы к ведению хозяйственной деятельности	Новые виды продукции, работ, услуг могут стать причиной появления новых рисков, связанных с внутренним контролем
	Реорганизация хозяйствующего субъекта	Сопровождается изменениями в распределении обязанностей, контрольных функций, выполняемых сотрудниками, которые могут повлиять на риск, связанный с системой внутреннего контроля
Внешние и внутренние	Осуществление операций с иностранной валютой	Вызывает изменение рисков в связи с особенностями зарубежного налогового законодательства
	Новые принципы, стандарты, положения в области бухгалтерского учета и подготовки отчетности	Их изменения могут повлиять на риски, связанные с системой внутреннего контроля

При построении предлагаемой концептуальной модели мы руководствовались положением, что «...концептуальная модель (англ. Conceptual model, содержательная модель) — это определенное множество понятий и связей между ними, являющихся смысловой структурой рассматриваемой предметной области; это абстрактная модель, определяющая состав и структуру объекта, свойства элементов и причинно-следственные связи, присущие анализируемому объекту и существенные для достижения целей моделирования» [6].

Данная модель, а именно модель контрольной среды, разработанная для каждого индивидуального предприятия, должна базироваться на принципах целеполагания, системности, иерархичности, комплексности, преемственности, автономности, апперцепции, адаптивности и др. Построение концептуальной авторской модели предусматривает обеспечение полезной

информацией внутренних пользователей, обеспечение обратной связи с мониторингом рисков путем интеграции системы контроля с учетом, бюджетированием и анализом в процессе формирования информационной совокупности для принятия управленческих решений.

Для создания авторской модели контрольной среды в первую очередь было необходимо проклассифицировать факторы процесса оценки рисков по степени изменений, последствиям влияния изменений, длительности влияния, а затем следовало рассмотреть и проклассифицировать процедуры внутреннего контроля [7].

В любом случае при выявлении возникающих рисков следует проранжировать факторы влияния. Основой ранжирования выступают важность и вероятность их возникновения и способы управления рисками. Для устранения причин рисков руководство корпорацией составляет планы, программы, осуществляет соответствующие

Таблица 2

Классификация факторов процесса оценки рисков

Фактор	Воздействие	Степень		Последствие			Длительность	
		непосредственная	опосредованная	количественное	качественное	комбинированное	постоянная	периодическая
Изменения в нормативной среде			+		+			+
Изменение в составе персонала		+			+			+
Внедрение новых или изменение информационных систем		+		+				+
Развитие хозяйствующего субъекта		+				+	+	
Новые технологии		+				+	+	
Реорганизация хозяйствующего субъекта			+	+		+		+
Осуществление операций с иностранной валютой		+		+			+	
Новые принципы, стандарты, положения, инструкции в области ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности			+			+		+

Примечание. Знак «+» означает отнесение фактора к классификационной группе.

действия или принимает решения игнорировать риски из-за дороговизны возможных средств контроля в отношении этих рисков либо по другим причинам.

Процедуры внутреннего контроля направлены на минимизацию рисков, влияющих на результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Для исполнения этого предлагается использовать следующий набор контрольных процедур (рис. 4), которые должны выполнять надзорные функции, как предварительные, так и последующие.

Прежде всего многочисленные процедуры объединены для целей настоящей статьи в три группы. Основанием классификации послужили выполняемые функции контроля (информационная и коммуникационная, аналитическая и оценочная, надзорная и регулирующая). Следует

подчеркнуть более расширенное основание классификаций относительно ранее рассматриваемой классификации, ограниченной одним основанием — сохранностью активов.

Обозначенные здесь процедуры базируются на данных бухгалтерского финансового учета. В то же время известно, что для ведения бизнеса и обеспечения функций контроля исполнения тактических и стратегических целей организаций таких данных недостаточно. Более детализированные и аналитичные показатели обеспечивает управленческий учет [8].

В системе внутреннего контроля прогрессирующее влияние оказывают не только процедуры надзора, но и процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, которые состоят из правил,

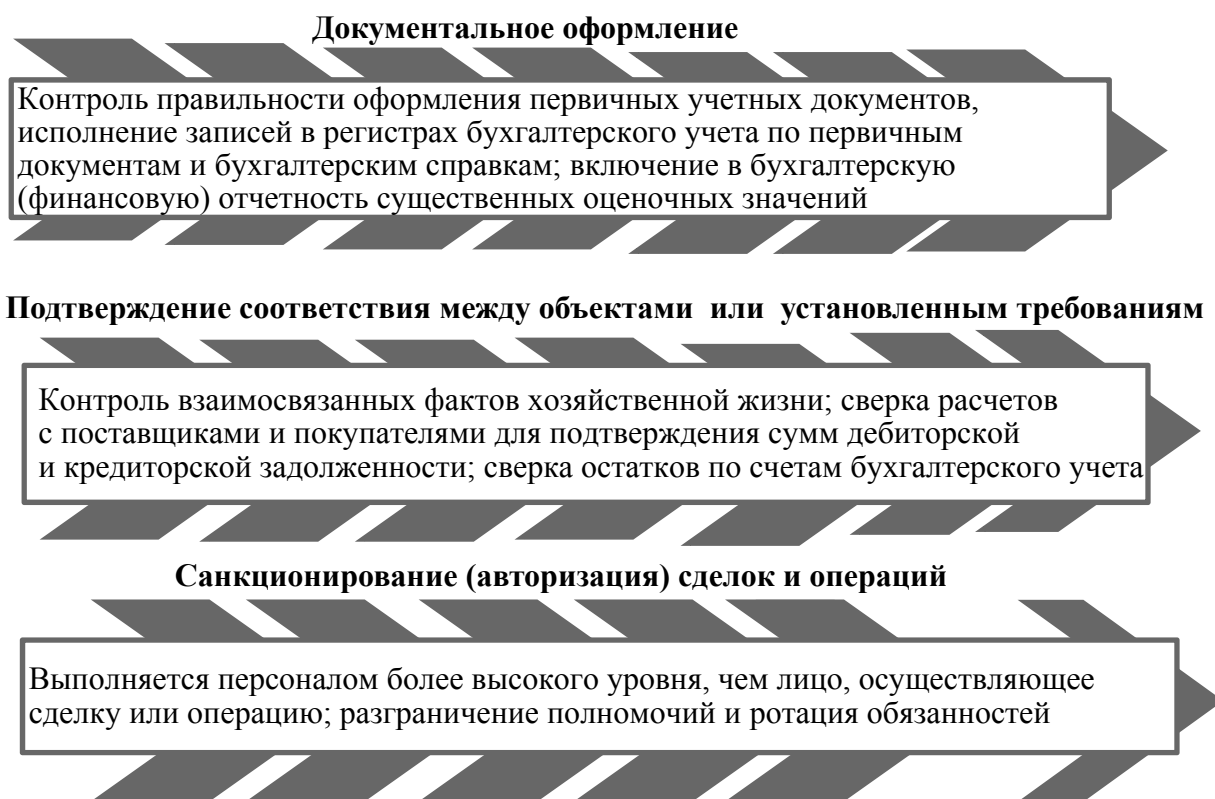


Рис. 4. Основные процедуры внутреннего контроля

обеспечивающих доступ к базе данных. В частности, контрольные процедуры проводятся по определенным программам, предусматривающих автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, контроль введенных сумм и др. (табл. 3).

Из перечисленных выше процедур наиболее эффективными являются санкционирование (авторизация) сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов. Именно эти контрольные процедуры позволяют предупредить появление ошибок, возникновение которых возможно при заключении сделок без предварительного просчета их финансовых последствий.

Контрольные действия включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что приказы руководства выполняются (например, выясняется эффективность мер, принятых в отношении рисков, которые могут возникнуть вследствие каких-либо неправомерных действий сотрудников).

На проведение любых контрольных процедур, осуществляемых вручную или с применением

информационных систем, влияют методические приемы, специализированные по целям и задачам внутреннего контроля, общие и прикладные средства контроля, применяемые в различных организационных и функциональных уровнях.

К прикладным средствам контроля мы отнесли инструменты, используемые при обработке информации на предмет проверки санкционирования в абсолютном объеме, полноты ее фиксации. К примеру, такими средствами проверяется арифметическая точность документов и бухгалтерских записей, ведение учета и обзорная проверка счетов, составление оборотных ведомостей, тестирование вводимых компьютером данных или контроль сквозной нумерации с последующей выдачей персоналу сообщений или справок о выявленных несоответствиях, что предполагает исправление таких ошибок в момент ввода либо впоследствии.

Информация, формируемая в рамках бухгалтерского учета для подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, должна обеспечить понимание сотрудниками организации своих обязанностей и ответственности, прямо или

Перечень аналитических контрольных процедур

Наименование процедуры	Содержание контрольной процедуры
Проверка выполнения	<p>Проведение проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными и прогнозными показателями.</p> <p>Анализ фактически установленных проверкой показателей в сравнении с показателями за предыдущие периоды.</p> <p>Сопоставление различных данных (управленческих и финансовых), анализ их соответствия, обнаруженные расхождения и предпринимаемые в этих случаях корректирующие действия.</p> <p>Сопоставление внутренних данных со сведениями, полученными из внешних источников информации.</p> <p>Проверка результатов деятельности по структурным подразделениям, направлениям и т.п.</p>
Обработка информации	<p>Разнообразные контрольные процедуры в отношении обработки информации выполняются для проверки точности, полноты и санкционирования операций и делятся в области информационных систем на две большие группы средств контроля (общие и прикладные средства контроля)</p>

косвенно они связаны с системой внутреннего контроля. Важным является степень и значимость участия персонала в процессах проверок, а также понимание корректных способов оповещения руководителей различного уровня о выявленных отклонениях или о каких-либо исключительных ситуациях. Система информирования руководства может осуществляться как посредством средств электронной связи, так и устно или путем составления внутренних отчетов, подтвержденных ответственными лицами проверяемых подразделений.

Кроме того, следует выделить проявление таких функций информационных систем, которые направлены на организацию системы внутреннего контроля. К ним относятся:

1) идентификация и регистрация всех правомерных операций;

2) своевременная и достаточно подробная фиксация операций, что позволяет надлежащим образом классифицировать операции для дальнейшего включения в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

3) осуществление оценки объектов учета таким образом, чтобы соответствующая информация могла быть включена в финансовую (бухгалтерскую) отчетность в надлежащем суммовом выражении;

4) определение периода времени, в котором имели место операции, что позволяет отнести их в учете к соответствующему отчетному периоду;

5) представление в учете надлежащим образом операций и относящихся к ним случаев раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Проверка правомерности процедур включает рассмотрение первичной документации на соответствие гражданскому и налоговому законодательству, регламентирующим документам по бухгалтерскому учету и отчетности, полноту санкционирования (разрешительные подписи). Приведение доказательств своевременности сбора и обработки информации позволяет более точно систематизировать операции по элементам финансовой отчетности.

Особо сложными контрольными проверками подвергается информация о стоимостном измерении объектов учета и контроля для включения их в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Проблемной областью внутреннего контроля является уточнение временного периода, к которому относится комплекс проверяемых процедур. Отклонение во времени приводит к неточностям налогообложения и вызывает негативные ситуации в финансовом состоянии организации.

Полнота раскрытия информации в отчетности — также немаловажная часть проверочных работ, которая влияет на характеристику организации, инвестиционную привлекательность внешних инвесторов и, как следствие, на стоимость компании.

Итак, можно констатировать, что нормативная основа концептуальной модели внутреннего

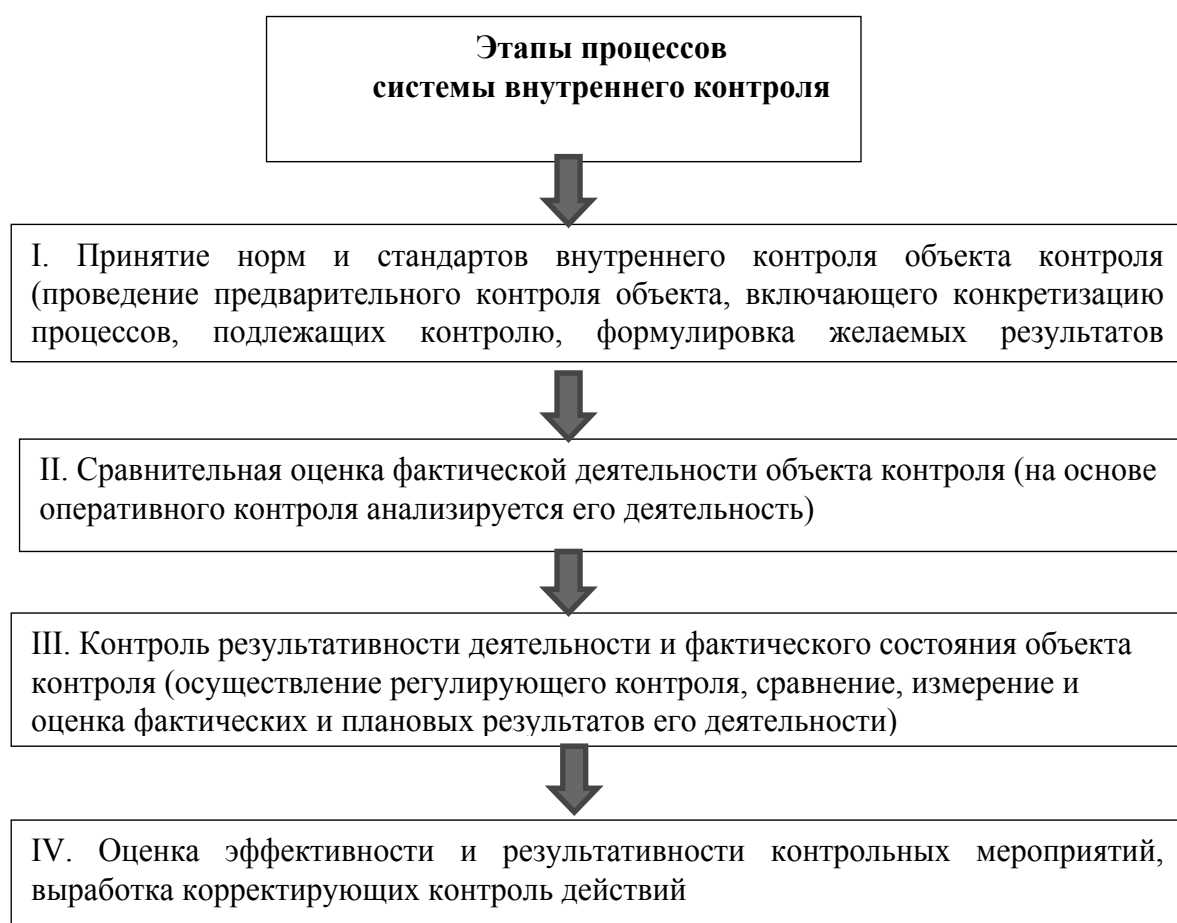


Рис. 5. Процессы системы внутреннего контроля

контроля представляет собой совокупность внутрифирменных стандартов ведения учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и контроля, базирующаяся на международных и национальных нормативно-правовых актах.

Приведем предлагаемый состав основных этапов организации процессов системы внутреннего контроля (рис. 5).

Для повышения эффективности системы внутреннего контроля в корпорациях на передний

план выдвигаются задачи формирования единой системы учета и контроля, реализуемой в рамках усиления взаимодействия подразделений, дочерних и зависимых организаций, совершенствования методологического и нормативно-правового обеспечения, создания условий, способствующих адаптации международных принципов контроля, разработке единых унифицированных стандартов для структурных подразделений и организаций, входящих в состав корпораций.

Литература

1. Серчугина О. М. Организация системы внутреннего контроля на основе закона Сарбейнса–Оксли: автореф. дис. ... канд. экон. наук. СПб., 2014. 19 с.
2. Карпова Т. П., Верецук И. И. Взаимосвязь управленческих технологий и содержания управленческого учета // Научные труды Международной научно-практической конференции ученых МАДИ (ГТУ), РГАУ – МСХА, ЛНАУ. М., 2012. С. 53–56.
3. Карпова В. В. Экспертиза достоверности стоимостных показателей бухгалтерской отчетности // Вестник Московского университета МВД России. 2008. № 2. С. 98–101.
4. Кеворкова Ж. А., Карпова Т. П., Савин А. А., Ахтамова Г. А. Внутренний аудит: учеб. пособие / под. ред. Ж. А. Кеворковой. М.: Юнити-Дана, 2015. 319 с.

5. Карпова Т.П. Первичный учет как информационная база внутреннего аудита // Сборник научных трудов. Смоленск: Смоленская городская типография, 2011. С. 98–106.
6. Карпова В.В. Признание справедливой стоимости в Международных стандартах финансовой отчетности: единые требования и прежние разногласия // Экономические и гуманитарные науки. 2012. № 6. С. 47–53.
7. Карпова Т.П. Предпринимательские риски и их использование во внутреннем аудите // Научные труды Международной научно-практической конференции ученых МАДИ (ГТУ), РГАУ — МСХА, ЛНАУ. М., 2010. С. 153–156.
8. Карпова Т.П. Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов // Научные труды Международной научно-практической конференции ученых МАДИ (ГТУ), РГАУ — МСХА, ЛНАУ. М., 2011. С. 25–28.

References

1. Serchugina O.M. *Organizatsiia sistemy vnutrennego kontrolya na osnove zakona Sarbeinsa — Oksli: avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk* [The organization of the internal control system based on the Sarbanes-Oxley Act: A Thesis paper]. St. Petersburg, 2014, 19 p. (in Russian).
2. Karpova T.P., Veretsuk I.I. *Vzaimosv'яз' upravlencheskikh tekhnologii i sodержaniia upravlencheskogo ucheta* [The interrelation of management technologies and the content of management accounting]. *Nauchnye trudy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii uchenykh MADI (GTU), RGAU — MSKhA, LNAU* [Scientific works of the International Scientific and Practical Conference of Scientists in Moscow Automobile and Road Construction State Technical University, Russian State Agrarian University — Moscow Timiryazev Agricultural Academy, Luhansk National Agricultural University]. Moscow, 2012, pp. 53–56 (in Russian).
3. Karpova V.V. *Ekspertiza dostovernosti stoimostnykh pokazatelei bukhgalterskoi otchetnosti* [The assessment of the reliability of cost and value indicators of financial statements and accounting reporting]. *Vestnik Moskovskogo universiteta MVD Rossii — The Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2008, no. 2, pp. 98–101 (in Russian).
4. Kevorkova Zh.A., Karpova T.P., Savin A.A., Akhtamova G.A. *Vnutrennii audit: ucheb. posobie / pod. red. Zh.A. Kevorkovi* [Internal auditing: a tutorial under the editorship of Zh.A. Kevorkova]. Moscow, Iuniti-Dana — Unity-Dana, 2015, 319 p. (in Russian).
5. Karpova T.P. *Pervichnyi uchet kak informatsionnaia baza vnutrennego audita* [Primary accounting as the information base of internal auditing]. *Sbornik nauchnykh trudov* [The Collection of scientific papers]. Smolensk, Smolenskaia gorodskaiia tipografiia — Smolensk Editing House, 2011, pp. 98–106 (in Russian).
6. Karpova V.V. *Priznanie spravedlivoi stoimosti v Mezhdunarodnykh standartakh finansovoi otchetnosti: edinye trebovaniia i prezhnie raznoglasiia* [The recognition of fair value in the International Financial Reporting Standards: uniform requirements and the former disputes]. *Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki — Economic and Human Sciences*, 2012, no. 6, pp. 47–53 (in Russian).
7. Karpova T.P. *Predprinimatel'skie riski i ikh ispol'zovanie vo vnutrennem audite* [Entrepreneurial risks and their application in internal auditing]. *Nauchnye trudy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii uchenykh MADI (GTU), RGAU — MSKhA, LNAU* [Scientific works of the International Scientific and Practical Conference of Scientists in Moscow Automobile and Road Construction State Technical University, Russian State Agrarian University — Moscow Timiryazev Agricultural Academy, Luhansk National Agricultural University]. Moscow, 2010, pp. 153–156 (in Russian).
8. Karpova T.P. *Metodicheskie podkhody k organizatsii vnutrennego audita biznes-protsessov* [Methodical approaches to the organization of internal auditing of business processes]. *Nauchnye trudy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii uchenykh MADI (GTU), RGAU — MSKhA, LNAU* [Scientific works of the International Scientific and Practical Conference of Scientists in Moscow Automobile and Road Construction State Technical University, Russian State Agrarian University — Moscow Timiryazev Agricultural Academy, Luhansk National Agricultural University]. Moscow, 2011, pp. 25–28 (in Russian).