Развитие методики внутреннего аудита в строительных организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Чернов, Александр Юрьевич  
  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Чернов, Александр Юрьевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

222

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Чернов, Александр Юрьевич

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты организации внутреннего аудита в 12 строительных организациях

1.1. Исследование дефиниции и сущности внутреннего аудита

1.2. Регламентационное обеспечение деятельности внутреннего 27 аудита

1.3. Организационный статус и основные требования к службе 41 внутреннего аудита

Глава 2. Методические аспекты технологии внутреннего аудита

2.1. Особенности проведения внутреннего аудита в строительных 54 организациях

2.2. Подготовка и планирование аудиторской проверки в 69 строительных организациях

2.3. Методические аспекты проведения внутреннего аудита в 83 строительстве

Глава 3. Совершенствование методического обеспечения 101 внутреннего аудита в строительных организациях

3.1. Основные принципы разработки внутрифирменного стандарта 101 по проверке учета расходов, доходов, финансовых результатов и эффективности деятельности строительной организации

3.2. Методика управленческого аудита финансово-хозяйственной 116 деятельности в строительной организации

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики внутреннего аудита в строительных организациях"

Актуальность темы исследования. На современном этапе экономического развития внутренний аудит является одним из важнейших условий стабилизации экономики России. Переосмысление приоритетов в экономической сфере, изменяющие структуру управления производством, состав собственников, требуют усиление контроля за эффективным, рациональным распределением и использованием материальных и трудовых ресурсов. Нормально функционирующий контроль обеспечивает сочетание доходов с перспективами устойчивого роста строительной организации, создает условия для осуществления комплексных действий, направленных на достижение различных преимуществ в конкурентной борьбе на строительном рынке.

Обеспечение эффективности функционирования всех видов хозяйственной деятельности строительной организации на всех уровнях управления, а также защита законных имущественных интересов строительной организации и его собственников является главной задачей внутреннего аудита.

Особенность внутреннего аудита в строительстве обеспечивает контроль объема затрат по каждому процессу (в том числе незавершенному) и каждому подразделению, участвующему в процессе производства, но подробные методики организации этого контроля невозможно найти ни в современной научной литературе, ни в практических материалах.

Аудиторская деятельность в строительстве еще не в полной мере отвечает тем требованиям, которые к ней предъявляются. Разрешению наиболее сложных проблем во многом способствовало принятие Федерального закона «Об аудиторской деятельности», которым определены существенные требования к организации аудита, условиям его проведения, взаимоотношения аудиторов и руководителей организации, ответственность аудиторов. Реализация базовых положений закона на практике затруднена в силу самых разнообразных причин, в частности, результативность аудита в значительной степени зависит от уровня его методической обеспеченности, наличия специализированных методик выявления кризисных аспектов в деятельности строительной организации, регламентов действий аудиторов на стадии планирования, осуществления и предоставления результатов аудита. Базовые требования к аудиту систематизированы в своде стандартов аудиторской деятельности и приобретают роль нормативных актов, регулирующих аудит.

К сожалению, детальное освещение всех возможных условий проведения внутреннего аудита в строительстве при использовании только международных и федеральных правил (стандартов) невозможно. Поэтому службе внутреннего аудита необходимо разрабатывать внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена острой необходимостью решения проблемы внедрения внутреннего аудита, создания службы внутреннего аудита в строительных организациях и совершенствования методического обеспечения аудиторской деятельности в них.

В условиях рыночной экономики необходимы такие методики внутреннего аудита, которые давали бы возможность в строительных организациях располагать информацией, необходимой для управления, прогнозировать динамику меняющейся рыночной конъюнктуры, анализировать, оценивать и предупреждать возникновение неэффективных расходов. Расходы строительной организации один из самых значимых факторов влияния на финансовые результаты организаций, а также текущее финансовое состояние и долгосрочные планы развития в новых экономических условиях.

Экономическая значимость вопросов теории, методологии, методики и организации внутреннего аудита в строительных организациях и недостаточная их разработанность в современных условиях хозяйствования обусловили основные направления исследования.

Степень научной разработанности темы исследования. Значительный вклад в развитие и становление отечественного аудита, исследование теории и методологии его проведения, разработки и совершенствования внутрифирменных стандартов внесли российские ученые и специалисты-практики: Алборов P.A., Андреев В.Д., Барышников Н.П., Белуха Н.Т., Богатая И.Н., Бычкова С.М., Волкова В.М., Воронина Л.И., Ветров A.A., Гутцайт Е.М., Глушков И.Е., Данилевский Ю.А., Елисеева И.И., Зубова Е.В., Завьялов Ф.Н., Камышанов П.И., Ковалева О.В., Краев A.B., Крикунов A.B., Кочинев Ю.Ю., Лабынцев Н.Т., Макальская А.К., Мельник М.В., Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П., Овсийчук М.Ф., Подольский В.И., Скобара В.В., Соколов Я.В., Суйц В.П., Терехов A.A., Шеремет А.Д. и другие.

Более предметно вопросы развития организации и проведения внутреннего аудита рассматриваются в работах Андреева В.Д., Бурцева В.В., Богомолова A.M., Бойцова Ю.В., Васильева Н.Е., Гордиенко А. В., Лабынцева Н. Т., Макальской А.К., Мельник М.В., Реутова В.Ю., Сонина A.M., Сотниковой Л.В., Щадилова С.Н., Щербакова В.В.

Повышению научного и практического интереса к данной проблематике во многом способствовал перевод на русский язык некоторых фундаментальных трудов ученых зарубежных стран, в которых внутренний аудит имеет более глубокую историю (А. Арене, Р. Додж, Ф. Дюбуа, Дж. Лоббек, Д. Мононвиль, Д. Робертсон и другие).

Что касается исследований и разработок применительно к строительной отрасли, то вопросы аудита рассматривались Адамовым H.A., Лукиным В.А., Подольским В.И., Сотниковой Л.В., Савиной Н.В., Соколовым П.А., Кисилевич Т.И., Хачемизовой E.H. В то же время правовое регулирование внутреннего аудита в строительстве освещено в научной литературе недостаточно.

Рабочая гипотеза состоит в том, что функционирование внутреннего аудита как важного элемента управления и его дальнейшее совершенствование предполагает выделение особенностей внутреннего аудита в связи со спецификой строительного производства, разработку методики управленческого аудита, стандартизацию деятельности внутренних аудиторов, что в конечном итоге способствует повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций.

Основная гипотеза определяет цель исследования, а именно: теоретическое обоснование и разработка научно-практических рекомендаций по развитию методики внутреннего аудита в строительных организациях.

Реализация поставленных целей исследования обусловила необходимость решения следующих задач:

1. Исследовать и систематизировать существующие подходы к содержанию дефиниции «внутренний аудит» в отечественной и зарубежной литературе и сформулировать на их основе авторское определение.

2. Унифицировать организационную структуру службы внутреннего аудита в строительных организациях.

3. Раскрыть особенности проведения внутреннего аудита в строительных организациях.

4. Разработать проект стандарта внутреннего аудита «Проверка учета доходов, расходов, финансовых результатов и эффективности деятельности строительной организации».

5. Предложить методику внутреннего аудита по управленческому аудиту финансово-хозяйственной деятельности строительной организации.

Предметом исследования явились теоретические, методические и практические аспекты организации внутреннего аудита в строительной организации.

В качестве объекта исследования приняты происходящие в строительных организациях процессы при создании, освоении и применении методов, инструментов и процедур, необходимых для формирования, реализации и функционирования системы внутреннего аудита.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых в области теории управления, бухгалтерского учета и аудита, отечественные и международные стандарты аудита, законодательные и нормативные акты Правительства РФ, Министерства Финансов РФ, ряда других министерств и ведомств, а также материалы по изучаемой проблематике, опубликованные в печати и представленные в сети Интернет.

Тема и содержание диссертации относятся к области исследований научной специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика, разд.2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности», п. 2.1 «Методология и технология аудита» паспорта номенклатуры специальностей ВАК (экономические науки).

Инструментарно-методический аппарат. При разработке и решении поставленных в диссертационном исследовании задач применялись методы научного познания, такие как сравнение, стратегический анализ, синтез, конкретизация и абстрагирование, обобщение теоретического и практического материала.

Информационно-эмпирическая база исследования. При выполнении диссертационного исследования использовались законодательные и нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета и аудита строительной деятельности, официальные статистические данные, научные издания отечественных и зарубежных авторов, посвященных аудиту, международные и федеральные стандарты аудита, интернет-ресурсы. Эмпирическую базу исследования составили данные оперативного и бухгалтерского учета и отчетности, внутренние методические материалы организаций, информация, полученная автором в результате непосредственного исследования строительных организаций.

Положения, выносимые на защиту:

1. Совершенствование сущности внутреннего аудита заключается в системном подходе к понятию внутреннего аудита, дающего более широкую познавательную реальность по сравнению с той, что фиксировалась в прежних определениях и содержит в себе новую схему объяснения, в основе которой лежит поиск конкретных механизмов целостности объектов и выявление достаточно полной типологии его связей.

2. В строительной организации в соответствии с ее учредительными документами может быть организована служба внутреннего аудита, которая является самостоятельным подразделением аппарата управления. При ее создании необходимо определить цели и задачи стратегического характера, провести всесторонний анализ организации, определить структуру, разработать положение о службе внутреннего аудита и должностные инструкции внутреннего аудитора в соответствии со спецификой строительного производства. Такая служба создается с целью проверки эффективности хозяйственной деятельности организации, оказания помощи администрации в контроле работы всех подразделений и защиты законных имущественных интересов собственников.

3. Целесообразно выделение внутреннего аудита в строительстве как самостоятельной услуги именно из-за необходимости действенного контроля над расходами, что очень актуально для организаций, осуществляющих свою деятельность в строительной сфере. Аудит строительных организаций проводится с учетом общих принципов, но имеет свою специфику. Как правило, строительные организации имеют в своей структуре большое количество самых разнообразных подразделений, в том числе по добыче и изготовлению строительных материалов. Поэтому особенности внутреннего аудита по времени и степени охвата связаны с особенностями строительства, что дает возможность проводить более качественные аудиторские проверки.

4. В настоящее время правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации включает Закон, стандарты и локальные документы, разрабатываемые на основе международных и федеральных стандартов службой внутреннего аудита строительной организации. Внутрифирменные стандарты целесообразно разрабатывать с учетом их актуальности и приоритетности по следующим направлениям: расходы, доходы, финансовая результативность и эффективность хозяйственной деятельности строительной организации.

5. Разработка методики управленческого аудита финансово-хозяйственной деятельности в строительной организации позволила оценить функциональные области организации с целью выявления ее стратегически сильных и слабых сторон при проведении проверок системы управления организацией, системы управления персоналом, оценки качества и эффективности финансово-хозяйственной деятельности строительной организации. Основной целью методики управленческого аудита финансово-хозяйственной деятельности является оценка уровня готовности организации и его сотрудников к эффективной работе на строительном рынке в соответствии с целями и задачами развития строительного комплекса страны.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в решении теоретических и практических задач организации внутреннего аудита в строительных организациях, разработке методических основ внутреннего аудита и формировании необходимых предпосылок для его внедрения. А научная новизна диссертационного исследования состоит в следующем:

1. Развиты теоретические представления о внутреннем аудите, в частности, предложено определение понятия «внутренний аудит» как системы независимой компетентной оценки финансово-хозяйственной и управленческой деятельности, осуществляемой внутри строительной организации с целью выявления эффективности ее работы, прогноза будущего развития, выработки рекомендаций; сформулированы теоретические подходы к функциям аудита и дана их сущностная характеристика, что позволило выявить зависимость объемных и временных факторов от специфики строительной отрасли и формы собственности организации.

2. Предложен унифицированный подход к организации службы внутреннего аудита, что будет способствовать достижению эффективного и экономичного использования ресурсов, повышению уровня контроля и совершенствованию механизма управления в строительных организациях различного уровня (малых, средних и крупных).

3. Выделены особенности строительного производства (сезонность, скрытые виды работ, специализированные отраслевые документы и формы отчетности и др.), влияющие на организацию и проведение внутреннего аудита, что позволило классифицировать его как по времени (перспективный, прогнозный, текущий, непрерывный), так и по степени охвата производственной деятельности (сопровождающий, сквозной, выборочный) для определения проблемных областей учета, технологических процессов и расходов на всех этапах строительства: от заключения договора до сдачи объекта заказчику.

4. Разработан проект внутрифирменного стандарта «Проверка учета доходов, расходов, финансовых результатов и эффективности деятельности строительной организации», включающий план и программу внутреннего аудита, что позволяет выработать единый порядок и методику проведения внутреннего аудита по основным показателям финансово-хозяйственной деятельности строительной организации.

5. Предложена методика по управленческому аудиту финансово-хозяйственной деятельности строительной организации, включающая в себя рабочие документы по основным разделам аудиторских проверок, что позволяет оценить уровень готовности организации и его сотрудников к эффективной работе на строительном рынке в соответствии с целями и задачами развития организации.

Теоретическая и практическая значимость диссертационной работы определяется тем, что реализация разработанных предложений и рекомендаций позволит организовать внутренний аудит в строительных организациях, повысить эффективность системы внутреннего контроля и обоснованность управленческих решений.

Предложенные автором методики внутреннего аудита, представленные в виде конкретных рекомендаций, могут быть реализованы на практике в строительных организациях.

Теоретические подходы и методические разработки, представленные в работе, могут служить базовой информационной основой для деятельности службы внутреннего аудита строительных организаций, а также преподавателей вузов, студентов, аспирантов, так как отражают достаточно широкий круг вопросов, связанных с развитием внутреннего аудита в деятельности строительных организаций.

Внедрение и апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы докладывались и получили положительную оценку на межвузовских конференциях студентов и молодых ученых г. Таганрога в 2005-2010гг., г.Ростова-на-Дону в 2007-2009гг. Практические рекомендации и разработки автора внедрены в производственно-хозяйственную деятельность ООО «СК «ЭлитЖилСтрой», ООО «Колизей», что подтверждается справками о внедрении. Отдельные предложения и разработки используются в учебном процессе Таганрогского Института Управления и Экономики по дисциплинам "Контроль и ревизия", "Аудит", "Бухгалтерский учет в строительстве".

Публикации результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 6 статей общим объемом 4,53 печатных листов, в том числе в журналах ВАК - 4.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Чернов, Александр Юрьевич

Заключение

Сложившаяся в мире современная практика развития строительного производства обнаруживает заинтересованность организаций во внедрении внутреннего аудита в систему управления, основанного на международных стандартах. Зарубежный опыт показывает, что для более эффективного управления строительной организацией наличие внутреннего аудита необходимо, что является реальной помощью для руководства в области управления организацией.

К настоящему времени в России сформировался рынок аудиторских услуг, создана и совершенствуется нормативная база аудита. Основными причинами возникновения спроса на аудиторские услуги в строительной отрасли явились:

- отсутствие у бухгалтеров вновь создаваемых организаций должного уровня квалификации;

- обострение противоречий быстро менявшихся хозяйственных отношений с законодательной и нормативной базой экономики;

-частые изменения в законодательной и нормативной базе хозяйственной деятельности и информационный «голод» на нормативные документы, возникший в результате слома существовавшей системы доведения документов до хозяйствующих субъектов;

-отказ налоговых органов и органов Министерства финансов РФ от разъяснений налогового и хозяйственного законодательства по запросам организаций;

-потребность руководителей в достоверной информации о хозяйственной деятельности, финансовом положении и финансовых результатах своих организаций для своевременного принятия правильных управленческих решений;

-желание «собственников» организаций быть уверенными в добросовестности и компетентности наемных управляющих и бухгалтеров.

В любом исследовании большое значение имеет обеспечение единства терминологической базы. В связи с этим в диссертационном исследовании проведен обзор взглядов различных ученых на дефиницию «внутренний аудит». Понятие внутреннего аудита эволюционировало со временем. Поэтому автором дано следующее определение:

Внутренний аудит — это система независимой компетентной оценки финансово-хозяйственной и управленческой деятельности, осуществляемой внутри организации с целью выявления эффективности работы, прогноза будущего развития и выработки рекомендаций.

В диссертационном исследовании вопросу определения функций внутреннего аудита уделено особое внимание. Автор выделяет ряд функций: контрольная, оценочная, превентивная, адаптивная, ревизионная, экспертная, прогностическая^ которые можно использовать во внутреннем аудите в строительных организациях.

Необходимо подчеркнуть, что на разных этапах своего эволюционного развития, по мере усложнения задач внутренний» аудит может сочетать те или иные функции: контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая, проектно-методическая и консультационно-управленческая:

Функции внутреннего аудита находятся в определенной зависимости от объема, целей и задач которые поставлены руководством или собственником экономического субъекта перед службой внутреннего аудита.

В современной науке вопрос о необходимости создания службы внутреннего аудита уже давно не является спорным; Функционирование такой службы в крупных и даже средних строительных организациях при-условии правильной ее организации дает ощутимые результаты достаточно быстро.

Из всех принципов которые присущи аудиту выделены принципы внутреннего аудита, такие как системность, целостность, законность, своевременность, целенаправленность и результативность, регулярность, функциональная и организационная независимость, объективность и рациональность.

В процессе своей профессиональной деятельности внутренние аудиторы руководствуются аудиторскими стандартами. Соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности гарантирует определенный уровень качества аудита и надежности результатов. Службе внутреннего аудита необходимо модифицировать международные и федеральные стандарты аудита с учетом специфики организации, кадровымиизменениями, изменениями законодательства, политики руководства строительной организации. В диссертационной работе (глава 1 параграф 1.2) предложена модификация стандартов: «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», «Термины и определения, используемые в аудиторских стандартах», «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации», «Планирование аудита», «Документирование аудита», «Аудиторские доказательства», «Аудиторская выборка», «Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете», «Аналитические процедуры». Работа службы внутреннего аудита опирается и на систему внутрифирменных стандартов, которые созданы в соответствии со спецификой организации.

С целью оптимизации процедуры взаимодействия для каждого сотрудника службы внутреннего аудита разрабатываются должностные инструкции. Многие права и обязанности должностной инструкции внутреннего аудитора уже давно выполняются. Однако их необходимо систематизировать и дополнить для внутреннего аудитора строительной организации, что аудитор должен знать - законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и нормативные документы по вопросам организации строительного производства; технологию и организацию строительного производства; специализацию, особенности структуры и перспективы развития строительной организации; организацию материально-технического обеспечения и складского хозяйства в строительстве; порядок ведения бухгалтерского, налогового, статистического учета и отчетности в строительстве; аудит, аудиторские методики и процедуры, стандарты внутреннего аудита. Должностная инструкция адаптирована в ООО «СК «ЭлитЖилСтрой» и ООО «Колизей».

Реализация рыночных отношений в строительном комплексе имеет особенности общие для всех отраслей капитального строительства. С одной стороны, привязка к земле, сравнительно длительные сроки создания, большие единовременные затраты капитальных вложений, с другой -особенности, связанные со спецификой строительной деятельности.

Аудит строительных организаций характеризуется рядом отраслевых особенностей технологии производства, организационно-правовых основ деятельности, систем бухгалтерского учета и налогообложения. Особенности аудита строительных организаций обусловлены спецификой ценообразования в отрасли и учета себестоимости строительных работ, системой расчетов между участниками строительства объекта недвижимости.

Особенности внутреннего аудита в строительстве, исходя из специфики и особенностей самого строительного производства, классифицируются:

1.По временному признаку: перспективный - выражается в оценке устойчивости предприятия, обеспеченности объектами, заказами по времени на 2-3 года; прогнозный - по финансовой устойчивости предприятия, обеспеченности собственными оборотными и заемными средствами; текущий - по итогам деятельности за определенный период; непрерывный — по отслеживанию всего технологического процесса, а не только отдельных операций и элементов. Особое внимание при этом уделяется контролю над скрытыми- работами и объективному отражению их в соответствующих актах.

2. По степени охвата:

- сопровождающий - отдельного объекта от заключения договора подряда (генподряда) до подписания акта о полной готовности и сдачи объекта заказчику;

-сквозной — аудит всех строительных объектов, дочерних компаний, филиалов и зависимых обществ; выборочный — аудит части объектов, одной организации или ее филиала.

Для эффективной деятельности строительной организации необходимо структурное подразделение — служба внутреннего аудита, осуществляющее внутренний аудит. Главными факторами, определяющими необходимость создания службы, являются:

-создание системы эффективного контроля дочерних подразделений организации;

- выявление резервов производства и наиболее перспективных направлений развития организации.

Служба внутреннего аудита организует аудиторские проверки в строительной организации, включая планирование и составление программ по проверяемым объектам.

Разработанная программа внутреннего аудита расходов на выполнение строительных работ в подрядных организациях позволяет установить:

-состояние внутреннего контроля за обоснованностью списания на строительство объектов; степень сохранности используемых строительных материалов и строительной техники;

- законность и целесообразность списания строительных материалов;

- законность выплат работникам заработной платы;

- правильность и обоснованность формирования накладных расходов;

- ведение анализа расходов на осуществление капитального строительства с учетом фактического объема выполненных работ.

При внутреннем аудите расходов на осуществление строительства следует применять методы, позволяющие своевременно выявить нарушения: нерациональное использование производственных ресурсов, недостачи, хищения. Такими методами аудита являются- инвентаризация материально-производственных запасов строительной организации, контрольные обмеры строительных объектов, составление альтернативного баланса по ряду статей, сравнение фактического объема строительно-монтажных работ и расхода строительных материалов с нормами, предусмотренными в проектно-сметной документации.

Важную роль в аудите и аудиторской деятельности играют стандарты аудита, регулирующие профессиональную деятельность аудиторов. Надо сказать, что отечественные правила (стандарты) аудита приобрели официальный статус только в последнее время, после вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №. 307-ФЭ «Об аудиторской деятельности».

В диссертационной работе предложен проект внутреннего стандарта «Проверка учета доходов, расходов, финансовых результатов и эффективности деятельности». Применение этого стандарта позволит:

- определить оптимальные величины расходов на производство строительных работ в установленные договорами сроки на строительство при наиболее рациональном и эффективном использовании материалов, рабочей силы и производственных ресурсов;

- планировать реальный уровень, прибыли для производственного и социал ьного развития строительной организации;

- выявить финансовые резервы организации, перспективы ее дальнейшего развития, повышение эффективности строительного производства.

В настоящее время методы повышения эффективности, направленные на совершенствование производственных и финансовых возможностей, и дальнейшее развитие строительной организации неизбежно столкнется с необходимостью повышения эффективности деятельности за счет качественных изменений в подходах к управлению персоналом организации. Возникает потребность в создании новых форм и методов оценки деятельности организаций, которые не только отражали бы их фактическое состояние, но и, обеспечивали бы консультирование и разработку рекомендаций по вопросам организации труда и производства, управления персоналом, оказания практической помощи, направленной на повышение эффективности социально-трудовой и экономической деятельности организации.

В диссертации предложена научно обоснованная методика управленческого аудита финансово-хозяйственной деятельности, которая является необходимым условием обеспечения высокого качества оказываемых услуг при проведении внутреннего аудита в строительных организациях. Методика включает:

1 .проверку системы управления строительной организацией;

2.проверку системы управления персоналом;

3.проверку оценки- качества финансово-хозяйственной деятельности в строительной организации;

4.проверку эффективности хозяйственной деятельности строительной организации.

Для применения данной методики разработаны рабочие документы и тесты, определен порядок проведения проверки, при этом использовались методы оценки и анализа эффективности управленческой системы. В результате использования этой методики на практике в диссертационном исследовании выработаны следующие рекомендации:

1.Для того чтобы выработать стратегические цели необходимо проводить SWOT-aнaлиз (глава 2 параграф 2.2) для установления связи сильных и слабых сторон с возможностями и угрозами рынка.

2.Для увеличения объемов строительства и роста организации необходимо:

- повысить качество строительных работ;

- сократить сроки строительства, используя прогрессивные формы организации труда и средств малой механизации, что позволит сократить нормы времени на ряд операций;

- иметь ценовое преимущество.

3.Для повышения темпов роста производительности труда использовать новейшие технологии, применять конструкционные материалы в строительстве и переходить на модульное строительство за счет высокой степени заводской готовности.

4.Вести гибкую политику в области, конкурентной борьбы на внутреннем рынке. В качестве общих целей руководству организации следует сосредоточить усилия на:

- улучшении финансового положения;

- формировании и завоевании позитивной общественной репутации;

- обеспечении надежности предпринимательской деятельности;

- установлении, закреплении и развитии устойчивых связей с ведущими заказчиками региона.

5. Для эффективного управления, необходимо внести некоторые изменения в систему управления:

- развивать коллегиальную форму выработки принятия решения;

- вышестоящему руководству делегировать часть своих полномочий линейному персоналу (прорабам и бригадирам) строительной организации;

- ввести в практику регулярное проведение производственных совещаний с постановкой конкретных задач, отчета, контроля и проверки исполнения ранее принятых решений.

6. Создать отдел анализа рынка, который будет:

- предоставление информации руководству организации для принятия стратегических управленческих решений;

- обосновывать стратегические планы;

- оценивать ожидаемое выполнение объемов работ.

7. Сохранить списочный состав организации за счет стабильной заработной платы и социального пакета.

Сформулированные рекомендации позволяют внести ясность в вопросы понимания методики управленческого аудита финансово-хозяйственной деятельности в строительных организациях. Теоретические и практические выводы в отношении внутреннего аудита, как элемента управления организацией, помогают разобраться в вопросах использования методики и стандарта при проведении внутреннего аудита в строительных организациях.

В диссертационном исследовании обоснован вывод о том, что на современном этапе неизмеримо возрастает роль и значение внутреннего аудита в повышении эффективности управления строительством. Это тем более важно, что функционирующим в условиях постоянного роста- издержек производства из-за роста цен на строительные материалы и топливно-энергетические ресурсы строительным организациям приходится действовать в условиях жесткой конкуренции, стремясь обеспечить высокий уровень и качество строительных услуг.

Внутренний аудит помогает руководству решать стратегические задачи: от обеспечения удовлетворения потребностей администрации в части предоставления контрольной информации, используемой для принятия управленческих решений, по различным интересующим ее вопросам, до сосредоточения усилий на плодотворном и эффективном использовании ресурсов с целью улучшения качества, повышения производительности и рентабельности, установления возможных причин неэкономичной работы.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Чернов, Александр Юрьевич, 2011 год

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993г) (с поправками от 30 декабря 2008г).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994г № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996г № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006г №230-Ф3 (с изменениями от 17 июля 2009г).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998г № 146-ФЗ, часть вторая от 5 августа 2000г № 117-ФЗ (с изменениями от 8 мая 20 Юг).

4. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г №136-Ф3 (с изменениями от 27 декабря 2009г).

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001г №197-ФЗ (ТК РФ) (с изменениями от 25 ноября 2009г);

6. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004г №190-ФЗ (с изменениями от 27 декабря 2009г).

7. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004г №188-ФЗ (ЖК РФ) (с изменениями от 4 мая 201 Ог).

8. Кодекс этики аудиторов России от 31 мая 2007 г № 56 (Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России).

9. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23 ноября 2009г).

10. Федеральный закон Российской Федерации от 10 января 2002г № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (с изменениями от 29 декабря 2009г).

11. Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. №307-Ф3 «Об аудиторской деятельности».

12. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-комунальному комплексу от 12 января 2004г665 «Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве МДС 81-33.2004».

13. Федеральное правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23 сентября 2002.

14. Федеральное правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации №696 от 23 сентября 2002.

15. Федеральное правило (стандарт) №3 «Планирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации №696 от 23 сентября 2002. (с изменениями от 19 ноября 2008 г.)

16. Федеральное правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации №696 от 23 сентября 2002.

17. Федеральное правило (стандарт) № 5 «Аудиторские доказательства», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации №696 от 23 сентября 2002.

18. Федеральное правило (стандарт) № 16 «Аудиторская выборка», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации №532 от 07 октября 2004.

19. Федеральное правило (стандарт) № 20 «Аналитические процедуры», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации №228 от 16 апреля 2005.

20. Федеральное правило (стандарт) № 21 «Особенности аудита оценочных значений», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации №228 от 16 апреля 2005 г.

21. Федеральное правило (стандарт) № 30 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации № 523 от 25 августа 2006 г.

22. Федеральное правило (стандарт) № 32. «Использование аудитором результатов работы эксперта», утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации № 557 от 22 июля 2008 г. ?

23. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

24. Аакер Д. Стратегическое рыночное управление. 7-е изд. / Пер. с англ. под ред. С.Г. Божук. СПб: Питер, 2007. - 496 е.: ил. - (Серия «Теория менеджмента»).

25. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.Аверчев. -М.: Вершина, 2006. 512 е.: ил., табл.

26. Адамов H.A. Бухгалтерский учет в строительстве. 3-е изд., дополненное.-СПб.: Питер, 2006. 672 е.: ил.

27. Адамов H.A. Учет, анализ и аудит в строительстве: Учеб. пособие/ Н.А.Адамов, A.B. Войко, П.А. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2006. -320 е.: ил.

28. Адаме Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. -М.: Аудит. ЮНИТИ, 1995. 398 с.

29. Алборов P.A. Аудит в организациях, промышленности и АПК. М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. 464 с.

30. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2003. - 464 е.: ил.

31. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие. — М.: Экономика, 1994. 366 с.

32. Ардзинов В.Д. Ценообразование и составление смет в строительстве. СПб: Питер, 2006. 240 е.: ил.

33. Арене А. Аудит. Пер. с англ. / под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика. 1995.-560с.

34. Аудит: Учеб. Пособие / Данилевский Ю.А., Шапингузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова E.B. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

35. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Филинъ, 1998. - 528 с.

36. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. К.: «Знания», КОО, 2000. - 769 с. -(Высшее образование XXI века).

37. Богатая И.Н. Аудит: учеб. Пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н.Хахонова. 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2007. -506, 1. с. - (Высшее образование).

38. Богомолов A.M. Внутренний аудит. Организация и методика проведения.- М.: «Экзамен», 2000. — 192 с.

39. Булавина Л.Н. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов: Учеб. Пособие. М.: Финансы и статистика, 1999.-144 е.: ил.

40. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. СПб.: Питер, 2003. - 384 е.: ил. — (Серия бухгалтеру и аудитору).

41. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. -СПб.: Лань, 2000. 300 с.

42. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. 176 с.

43. Верещагин С.А. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, заказчика и подрядчика. / С. А. Верещагин (3-е изд., перераб. и доп.) М.: Информцентр XXI века, 2005. - 320 с.

44. Ветров A.A. Операционный аудит-анализ. М.: Перспектива, 1996. -127с.

45. Воронина Л.И. Аудиторская деятельность: основы организации: учебно-практическое пособие. / Л.И. Воронина. М. Эксмо, 2007. - 336 с. -(Высшее экономическое образование).

46. Воронина Л.И. Основы современного бухгалтерского учета и аудита: Учеб. Пособие: В 2 ч. Ч. 2: Основы аудита. - М.: 1999. - 304 с.

47. Высоков В.В. Миллиард долларов донских инвестиций: научно-практическое пособие / РГЭУ(РИНХ).- Ростов н/Д.,2003. с. 60.

48. Гизатуллин М.И. Бухгалтерский и налоговый учет в строительных организациях / М.И. Гизатуллин. М.: ГроссМедиа, 2005. - 288 с. -(Справочник для бухгалтера).

49. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. — Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997. 287 с.

50. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. -М.: «ЭЛИТ 2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2002. 400 с.

51. Дементьев А. Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве (+CD). СПб: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. - 256 е.: ил.

52. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ.; предисловие С.А. Стукова (Аудит: теория и практика). — М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. 240 с.

53. Зубова Е.В. Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы: практическое руководство. — М.: Аналитик-Пресс Аудиторская фирма «ЦБА», 1998.

54. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту: 2-е изд., доп. и перераб. -М.: Инфра-М, 1998.

55. Кисилевич Т. И. Налоговый аудит в строительстве: Учеб. Пособие / Кисилевич Т.И., Хачемизова Е. Н. М.: Издательство: Финансы и статистика, 2006 г. - 208 е.: ил.

56. Ковалева О.В. К.П. Аудит: Учеб. Пособие. М.: Издательство ПРИОР, 2000.

57. Костюченко В.В. Менеджмент строительства: Учебное пособие. / Под ред. В.В. Костюченко. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. - 448 с.

58. Кочинев Ю.Ю. Аудит. 3-е изд. СПб.: Питер. 2005. - 400 е.: ил. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

59. Краев A.B. Аудит. Внутрифирменные стандарты. М.: ПРИОР, 2002.

60. Курбангалеева O.A. Упрощенная система налогообложения / О.А.Курбангалеева. М.: Гросс-Медиа, 2005. - 256 с. - (Справочник для бухгалтера).

61. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, практика, методология. М.: «Финансы и статистика», 1998. -288 с.

62. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. -М.: Издательство ПРИОР, 2000. 512 с.

63. Лабынцев Н.Т. Управленческий учет и аудит в условиях рыночной экономики: Научно-практическое пособие. Ростов н/Д: РГЭУ (РИНХ), 2001.-265 с.

64. Макальская А.К. Основы аудита. М.: Дело и Сервис, 2001.

65. Международные стандарты аудита. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. / Пер. с англ. В.В. Ворушкин, И.Ю. Померанцева. М.: ICAR, 2001.-699 с.

66. Мельник М.В. Ревизия и контроль: Учеб. пособие для вузов / Под ред. Мельник М.В. М.: ИД ФБК-ПРЕСС. 2003. - 520 с.

67. Мерзликина Е.М. Аудит: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2006. - 368 с. - (Высшее образование).

68. Морозова Ж.А. Планирование в аудите. Практическое руководство. — М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2007. 196 с.

69. Нитецкий В.В. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. — М.: Дело, 1996.

70. Новиков В.П. Сметные программы в строительстве (+CD). — СПб: Питер, 2007. 448 е.: ил. - (Серия «Строительный бизнес»).

71. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: «Интелтех», 1996. 151 с.

72. Одегов Ю.Г. Аудит и контролинг персонала: Учебное пособие / Ю.Г. Одегов, Т.В. Никонова. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 544 с.

73. Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности: учеб. пособ. / Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Ковалева A.M. M.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2007. 336 с. - (Высшее образование).

74. Парахина В.Н. Стратегический менеджмент: учебник / Парахина В.Н., Максименко JI.C., Панасенко C.B. 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2006. -496 с.

75. Парушина Н.В. Аудит: учеб. М.: ФОРУМ: ИНФРА-м, 2005.

76. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности: Учеб. пособ. для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

77. Подольский В.И. Аудит в строительстве: учеб. для студ. высш. учеб. заведений. / Под ред. Подольского В.И. М.: Издательский центр «Академия», 2008. — 256 с.

78. Попова Т.Д. Внутренний контроль и аудит издержек. Серия «Высшее образование». Ростов-на-Дону: «Феникс», 2005. — 224 с.

79. Реутов В.Ю. Внутренний аудит: организация и планирование. -Ростов-на-Дону: Феникс, 2006. 189, 1. с. - (Высшее образование).

80. Романенкова E.H. Справочник по строительству: нормативы, правила, документы. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 944 с.

81. Россия в цифрах. 2010: Крат.стат.сб./Росстат- М., 2010. 558 с.

82. Середа К.Н. Бухгалтерский учет в строительстве / Серия «Библиотека бухгалтера и аудитора». — Ростов н/Д: «Феникс», 2004. 448 с.

83. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация. — М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1998.

84. Соколов П.А. Аудит в строительстве. 2-е изд. перераб. и доп. -М.: Современная экономика и право, 2001.

85. Соколова Я.В. Основы аудита. Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2000.

86. Сонин А.М. Внутренний аудит: Современный подход. М.: Финансы и статистика, 2007. - 64 е.: ил.

87. Стаценко A.C. Технология строительного производства / A.C. Стаценко. -Ростов-на-Дону: Феникс, 2006. 416 с. (Серия «Высшее образование»).

88. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. М.: АНКИЛ, 1994.

89. Суйц В.П. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. — М.: ИЦ «АНКИЛ», ИКЦ «ДИС», 1997. 256 с.

90. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в строительстве: учеб. пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2006. - 320с. (Строительство).

91. Хмельницкий В.А. Контроль и аудит. Минск: Соврем, шк., 2006. — 240 с.

92. Хорин А.Н. Стратегический анализ: учеб. пособие. — М.: Эксмо, 2006. -288 с. (Высшее экономическое образование).

93. Черняк В.З. Экономика и управление на предприятии (строительство): учебник. М.: КНОРУС, 2007. - 736 с.

94. Шеремет А.Д. Аудит: Учеб. пособие. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2003. 410 с. (Серия «Высшее образование»).

95. Бархатов А.П. Программа внутреннего аудита в организации. // Аудиторские ведомости № 3, март 2003.

96. Бурцев В.В. Внутренний аудит в организации. // Аудиторские ведомости, №7, июль 1999.

97. Бурцев В.В. Внутренний аудит: от старта к результату. / Консультант, №11,2006.

98. Бурцев В.В. Методология и организация внутреннего аудита. // Бухгалтер и закон, № 9, сентябрь 2006.

99. Васильев М. Внешний и внутренний аудит на предприятии // Экономико-правовой бюллетень, 2001, №6.

100. Васильева Н.Е. Стандарты и методы внутреннего аудита. // Деньги и кредит. № 1, 2001. с. 35-39.

101. Волошин Д.А. Аудит эффективности системы управленческого учета на предприятии. // Аудиторские ведомости, № 10, октябрь, 2006.

102. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. №8, 1996.

103. Головач A.M. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции. // Аудиторские ведомости. № 1, 2007.

104. Горощенок H.H. Принцип непрерывности деятельности и внутренний аудит компании. // Аудиторские ведомости. № 8, август 2005.

105. Завьялов Ф.Н. Выборочное исследование в аудите // Экономический вестник, 1999. № 1. С. 61-66.

106. Зырянова Т.В. Внутренний аудит как оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля. // Экономический анализ. Теория и практика. № 16-17, август-сентябрь 2006. с. 1-19.

107. ПО.Качановский Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и организация ее работы.// Финансы, №12, 2003. с. 58-60.

108. Качановский Д.Е. Проблемы финансово-правового регулирования внутреннего аудита. // Государство и право, №5, 2004. С. 102-105.

109. Крикунов A.B. Система надзора в условиях совершенствования регулирования аудиторской деятельности. // Аудиторские ведомости, № 5, май 2005.

110. ПЗ.Лабынцев Н.Т. Внутрифирменные стандарты основа практического аудита. - //Аудиторские ведомости, 1998, №5.

111. Ларионова В. Управленческий учет в строительной компании. / Финансовый директор, № 9, 2005.

112. Нестерова О.В. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки. // Аудиторские ведомости, № 8, август 2006.

113. Никифорова Е.В. Внутренний аудит в организации: Виды, задачи, функции. // Аудиторские ведомости, № 7. июль. 2006.

114. Николаев А.Ю. Аудит организаций: внимание — ошибки. // «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в строительстве», № 4, IV квартал. 2004.

115. Николаева O.E. Управленческий учет: система сбалансированных показателей./ Бухгалтерский учет, №9, 2002.

116. Парушина Н.В. Планирование аудита. // Аудитор. — 2003. № 2.

117. Подольский В.И. Оценка и использование составляющих аудиторского риска. // Аудиторские ведомости, № 3, март 2006.

118. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческих организациях. // Аудиторские ведомости, №5, май 2006.

119. Соколов П.А. Аудит использования материально-производственных запасов в строительстве. // Строительство: налогообложение, бухучет. 2004, № 2.

120. Соколов П.А. Аудит подрядных строительно-монтажных организаций // Строительство: налогообложение, бухучет. 2005, № 2.

121. Хорохордин Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации.// Аудиторские ведомости. №6, июнь 2006.С. 1-6.

122. Хорохордин Н.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи. /Аудиторские ведомости, №10, октябрь 2007. с.4-7

123. Шеремет А.Д. Реформирование бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами // Аудиторские ведомости. 2006. № 8.

124. Копылова JI. Внутренний аудит в системе управления организацией.// «Финансовая газета» № 20, 21, май 1999г.

125. Ackoff R/ Re-creating corporation. A design of organization for the 21st century? N.Y., Oxford, 1999.

126. International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. The Institute of Internal Auditors, 2005.130. www.stroyform.ru131. http://auditxp.ru/