Институциональные аспекты обеспечения качества аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Фабисович, Нина Викторовна  
  
**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Фабисович, Нина Викторовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

184

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Фабисович, Нина Викторовна

Введение.3

Глава 1. Институт современного аудита: перспективы и проблемы качества

1.1. Функциональное содержние аудиторской деятельности .11

1.2. Институт аудита и его институциональная среда.27

1.3. Современное понимание качества аудита.44

Выводы по второй главе.60

Глава 2. Институциональные механизмы обеспечения качества аудиторской деятельности

2.1. Природа и сущность институциональных механизмов обеспечения качества аудита.63

2.2. Обеспечение качества аудита в системе регулирования аудиторской деятельности.79

2.3. Закрепление нормы качества аудита в системе регулирования аудиторской деятельности.86

Выводы по второй главе.99

Глава 3. Совершенствование институциональных механизмов обеспечения качества аудита

3.1. Роль и значение саморегулируемых организаций в аудите.102

3.2. Организация внутреннего контроля качества аудита.132

3.3. Институт партнерства в аудиторской деятельности.136

Выводы по третьей главе.154

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Институциональные аспекты обеспечения качества аудита"

Актуальность диссертационной работы. Происходившее в ходе реформирования российской экономики закрепление и расширение сферы, действия различных рыночных институтов способствовало быстрому развитию аудиторской деятельности. На сегодняшний день рынок аудиторских услуг рассматривается как крупный специализированный рыночный сегмент, имеющий самостоятельное экономическое и информационное значение в экономике страны с положительной динамикой роста.

В процессе становления и совершенствования системы законодательного и профессионального регулирования аудиторской деятельности всё большее значение стало придаваться вопросам качества аудита. Следует отметить, что рост интереса к этой проблеме в России во многом совпал с тенденцией, наметившейся во всём мире. В условиях глобализации и международной экономической интеграции повсеместно наблюдается усиление внимания к этой проблеме, что проявляется, прежде всего, в ужесточении профессиональных требований к аудиторской деятельности и возросшей роли контрольных процедур. В настоящий момент этот вопрос является предметом широких дискуссий в-мировом бизнес-сообществе, охватывающих самые разнообразные темы, в- том числе следующие: совершенствование международных стандартов аудита; повышение, требований к системе общественного надзора за.деятельностью аудиторов; повышение требований к качеству аудита общественно значимых организаций; совершенствование системы контроля качества деятельности аудиторских организаций; углубление требований к этической составляющей аудиторской профессии.

Причиной и одновременно катализатором роста интереса к проблеме качества аудита послужили имевшие место за рубежом в конце XX и начале XXI в. серьезные корпоративные скандалы, связанные с недостоверностью подтвержденной аудиторами финансовой отчетности ряда крупных компаний. Эти скандалы не только нанесли существенный экономический ущерб мировым рынкам капитала и экономике в целом, но и привели к глубочайшемукризису доверия к аудиту. Одним из главных следствий этого явилось появление новых законодательных инициатив, направленных на повышение ответственности аудиторов, наиболее известной из которых стало появление в США закона Сар-бейнса - Оксли (2002 г.), установившего жесткое регулирование в отношении правил подготовки и аудита корпоративной финансовой отчетности.

В настоящий момент в России проблема обеспечения качества аудита звучит не менее актуально, хотя пути её решения обозначены менее явно. Этот вопрос рассматривается в связи с постановкой вопросов общего характера, в первую очередь связанных с совершенствованием всей системы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Но он имеет и самостоятельную значимость, поскольку не может быть решен исключительно в рамках профессионального регулирования.

В этой связи для дальнейшего развития теории, методологии и практики аудита большое значение приобретает институциональный подход, который позволяет рассмотреть вопрос обеспечения качества аудита с более широких позиций. В основе этого подхода лежит положение о том, что аудиторская деятельность имеет определенное институциональное оформление и её следует рассматривать с учетом влияния' различных социальных, правовых, политических, экономических и иных институтов. В общем виде, институты представляют собой совокупность правил и норм, формального (законы, нормативные' документы) и неформального (добровольно принятые этические кодексы, стандарты, соглашения) характера, посредством которых определяются основные ограничения и формы осуществления социальной деятельности.

Степень научной проработки темы. В своей работе автор опиралась на работы в области теории и методологии аудита отечественных ученых и практиков, внесших значительный вклад в разработку темы: С.М. Бычковой, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, А.В.Крикунова, П.В.Крючковой, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, В.В. Ни-тецкого, В.В.Панкова, В.И. Подольского, С.Н.Рассказовой-Николаевой, H.A. Ремизова, А.Н. Романова, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, Л.В.Сотниковой, В.П. Суйца, С.М. Шапигузова, А.Д. Шеремета, JI.3. Шнейдман'а и других. Различные аспекты качества аудита нашли отражение в работах представителей зарубежных ученых - Р. Адамса, Э.А. Аренса, М. Бениса, Ф. Дефлиза, Г.Р. Джени-ка, В.М. О'Рейлли, Дж. Робертсона, Д.К. Лоббека, Р. Доджа, Д.Р. Кармайкла, Р. Монтгомери, М.Б. Хирша и других.

Применение институциональной методологии к исследованию проблем аудита осуществлялось с опорой на труды и идеи отечественных ученых, работающих в русле институционализма - Аузана A.A., Коллонтай В.М., Одинцовой М.И., Олейника А. Н., Ростовцевой Л.И. Тамбовцева В.Л., Тарушкина А.Б., Шаститко А.Е. Методология и сущность институционального подхода разрабатывались в трудах известных зарубежных ученых - Дж. Акелрофа, Т.Веблена, Д. Норта, Рихтера Р., О.Уильямсона, Фуруботна Э. Г., Дж. Ходжсона и других.

Несмотря на большой объем разработок в области теории и методологии аудита, тема исследования институциональных аспектов качества аудита специально никем не раскрывалась. Вопросы функционирования института аудита в современной экономике также не исследовались отдельно и потому требуют дальнейшего исследовании как теоретическом, так и в практическом аспекте.

Цель и задачи, исследования. Цель диссертации состоит в исследовании институциональных аспектов аудиторской деятельности и в выработке на основе полученных результатов рекомендаций, направленных на повышение качества аудита.

Для реализации основной цели были поставлены и решены следующие научные и практические задачи:

- раскрыть внутреннее содержание понятий «институт аудита» и «институциональная среда аудиторской деятельности»;

- исследовать формы и способы взаимодействия в рамках действующей институциональной среды аудиторской деятельности различных заинтересованных лиц с учетом их ожиданий;

- проанализировать существующие концепции качества в аудите, уточнить определение качества аудита с учетом институционального подхода; исследовать основные институциональные механизмы обеспечения качества аудита и показать каким образом они реализуются через сугцествующую систему регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации;

- определить основные направления и пути совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов (далее СРО аудиторов)- в части обеспечения качества аудита;

- систематизировать и обобщить существующие подходы к формированию системы обеспечения качества аудита на уровне аудиторской организации;

- разработать рекомендации по распределению функций и ответственности между партнером и менеджером проекта при выполнении аудиторских заданий, а также между партнерами внутри аудиторской компании.

Область исследования. Исследование соответствует п. 2.1 «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАК Минобрнауки РФ.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность организационно-экономических отношений, определяющих институциональное содержание аудиторской деятельности, в том числе в части обеспечения качества аудита.

В качестве объектов исследования выступают институт аудита и совокупность институциональных механизмов обеспечения качества, а также деятельность органов профессионального регулирования аудиторской деятельности и аудиторских организаций, направленная на обеспечение качества аудита.

Теоретическая и методологическая основы, исследования. Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, раскрывающие методологические аспекты организации и регулирования аудиторской деятельности, и обеспечения качества аудита, а также направленные на исследование роли и значение институтов в современной хозяйственной жизни.

Методологической базой работы стали общенаучные принципы и методы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи - анализ и синтез, индукция и дедукция, логический и комплексный подходы к оценке экономических явлений. Комплексный подход потребовал применения в ходе исследований специальных знаний в области социологии и институциональной экономической теории.

Информационная база исследования включает основные положения законодательных актов Российской Федерации и нормативно-правовых документов Правительства Российской Федерации, Министерства Финансов России, других министерств и ведомств, международных и национальных стандартов аудита, а также данные научных публикаций по исследуемой тематике.

Научная новизна содержится в следующих результатах, полученных автором и носящих характер нового знания, которые выносятся на защиту:

• теоретически обоснована необходимость применения институционального подхода к исследованию теоретических и практических проблем аудиторской деятельности, впервые вводятся понятия института аудита и институциональной среды аудиторской деятельности, благодаря которым появляется возможность исследовать институциональную природу аудиторской деятельности;

• исследованы формы и способы институционального взаимодействия заинтересованных лиц, выявлены аспекты разнонаправленного влияния формальных и неформальных норм и правил на качество аудиторских услуг;

• проанализированы и обобщены существующие подходы к пониманию концепции качества аудита и дана авторская трактовка этого понятия;

• впервые обобщены и исследованы основные институциональные механизмы обеспечения качества аудита;

• впервые на основе институционального подхода проанализированы и обобщены основные способы и формы институционального регулирования аудиторской деятельности с позиции их влияния на качество аудита;

• определены направления совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в части обеспечения качества аудита;

• предложена авторская система распределения функций (обязанностей) между партнерами аудиторской организации, а также партнером и менеджером проекта с целью обеспечения высокого качества аудита.

Теоретическое и. практическое значение исследования состоит в том, что изложенные выводы, предложения и рекомендации могут быть учтены и использованы:

- для совершенствования действующей системы регулирования и контроля качества аудиторской деятельности,

- для разработки аудиторскими фирмами внутренних методик, регламентов и стандартов, предназначенных для обеспечения высокого качества аудита;

- в образовательном процессе в качестве материала для подготовки бакалавров и магистрантов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для дисциплин «Аудит», «Контроль и ревизия», «Внутренние стандарты аудита» в высших учебных заведениях.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертационной работы апробированы автором в учебном процессе Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова при проведении занятий по курсам «Аудит», «Контроль и ревизия» и в учебном процессе Московского-бухгалтерского института по дисциплинам «Аудит», «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности».

Полученные автором, результаты докладывались на внутривузовских научных и научно-практических конференциях, организованных Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова (2009-2010 г.), а также на III международной, научно-практической конференции «Современная экономика: концепции и модели инновационного развития» (г. Москва, 2011).

Принципы и' методика распределения обязанностей между Партнером и" Менеджером при выполнении аудиторского задания (проекта) переданы и внедрены в практику деятельности аудиторских и консалтинговых организаций -ЗАО МАЦ «Абико», ООО «Интерконтаудитсервис», при разработке программ повышения качества аудита, создания внутрифирменных стандартов аудиторской организации. Практическое использование результатов исследования подтверждено справками и актами о внедрении.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 6 статьях общим объемом 3,2 п.л. (авторские - 2,7 п.л.), в том числе три - в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ.

Объем и структура диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений по главам, заключения, списка использованных источников. Работа содержит 13 рисунков, 8 таблиц и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Фабисович, Нина Викторовна

Выводы по третьей главе

1. Качество аудита как один из важнейших институтов аудита обеспечивается системой институциональных механизмов, которые действуют как на внешнем, так и на внутреннем уровне. К внешним институциональным механизмам обеспечения качества аудита относится внешний контроль качества аудита - со стороны государства и саморегулируемых организаций аудиторских-организаций и аудиторов. К внутренним институциональным механизмам обеспечения качества аудита относится внутренний контроль качества аудита и система распределения прав, обязанностей и полномочий между специалистами аудиторской организации с целью обеспечения качества аудита;

2. Задача саморегулируемых организаций аудиторов состоит в том, чтобы обязать аудиторские организации работать качественно, соблюдая стандарты. Выходом из этой ситуации явилось бы принятие решения Советом по аудиторской деятельности Минфина России о запрете приема в члены СРОА аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) без предварительного контроля качества. Ведь тогда СРО будут нести ответственность за качество аудита вновь принятых членов. Принятие такого решения будет способствовать, во-первых, тому что бы все аудиторские организации, вступающие в члены СРОА оказались в равных условиях, так как материальная ответственность перед заказчиками услуг ложится на членов СРОА. Особенно напряженным для работы в этом направлении должен был стать 2009 г., однако в основном усилия. СРОА были направлены на переоформлениеучредительных документов для регистрации СРОА и рекрутирование членов. Во-вторых, такое решение приведет к пресечению демпинга, росту стоимости аудиторских услуг, и ни одна аудиторская организация не согласится делать аудит промышленного предприятия за 30 - 40 тыс. руб.;

3. Внутренним институциональным механизмом обеспечения качества каждого аудиторского проекта (аудита), проведенного с целью выдачи аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, является система партнерских отношений и распределение полномочий и обязанностей на каждом аудиторском проекте между партнером и менеджером проекта. Сочетание этих двух внутренних институтов путем распределения функций, обязанностей и полномочий между партнером и менеджером проекта позволяет обеспечить как социальную, так и предпринимательскую составляющие аудиторской деятельности;

4. Партнер проекта обеспечивает одновременно действие двух функций аудита - социальную и предпринимательскую, являясь, с одной стороны, лицом, подписывающим аудиторское заключение, с другой стороны, ответственным за прибыльность проекта, добиваясь от менеджера проекта того, чтобы в ходе аудита была бы получена исключительно разумная, а не абсолютная (или близкая к ней) уверенность в достоверности бухгалтерскойотчетности аудируемого лица, а также оценены и возможными способами локализованы аудиторские риски аудиторской корпорации.

Заключение

Возросшее понимание того, что аудит не сводится к технике проведения проверок и выявления существенных искажений бухгалтерской отчетности, способствует изменению представлений и о качестве аудита. Поэтому в современных условиях приходится рассматривать два различных аспекта этого понятия. При этом, качество, рассматриваемое, как профессиональная категория, и качество, как институциональная норма, не могут быть сведены друг к другу полностью, хотя между ними можно проследить глубокое внутреннее соответствие.

Большинство исследований, посвященных этому вопросу, рассматривали качество аудита с профессиональных позиций. В этом случае данное понятие выступает как очищенное от внешнего влияния, реализуемое и поддерживаемое регулирующими структурами и непосредственно аудиторами. Характерно, что все существующие рекомендации по поддержанию и контролю качества в настоящей работе исходят также исключительно от аудиторского сообщества и направлены преимущественно на совершенствование систем контроля качества, действующих, как правило, с некоторым временным лагом, а не превентивно.

Включение в рассмотрение институциональных аспектов позволяет обратиться- к качеству аудита не столько с технической стороны, сколько с позиций её нормативности для всех участников аудиторского рынка. В качестве инсти-туализированной нормы качество аудита необходимо рассматривать уже с учетом влияния внешней институциональной среды и коллективных интересов действующих в ней агентов. Её влияние не может быть определено как однонаправленное и оцениваемое однозначно, но именно благодаря ей качество аудита уже не может рассматриваться с позиций узкопрофессионального интереса, становясь проблемой, имеющей общественно-значимый характер.

Основу институциональной среды аудиторской деятельности составляют разнообразные формальные и неформальные институты. И если первые направлены, прежде всего, на укрепление и поддержание нормотворческой составляющей аудиторской деятельности, то благодаря вторым осуществляется текущее взаимодействие аудиторов с остальными её участниками. Достижение равновесия между обоими составляющими является важной задачей как самих аудиторов, так делового сообщества в целом.

Институциональная среда обеспечивает доступ всех заинтересованных лиц к существующим механизмам обеспечения качества аудита. Она не только устанавливает легитимный набор этих механизмов, но и во многом определяет эффективность их конечного использования. Опора только на профессиональные механизмы регулирования в вопросе обеспечения качества аудита в современных условиях оказывается недостаточной. Институциональная система представляет её участникам более широкие возможности воздействия на аудиторские фирмы, оказывающие некачественный аудит, по сравнению с чисто профессиональным регулированием. Поэтому знание о наличии этих возможностей, также как и правильное их использование заинтересованными участников, аудиторской деятельности является необходимым условием реального повышения качества аудита.

В этой связи проведенное исследование является не только актуальным, но и необходимым. Целью написания настоящего диссертационного исследования являлось исследование институциональных аспектов аудиторской деятельности вообще и обеспечения-качества аудита в частности. Для этого-были поставлены и решены следующие научные и практические задачи:

- раскрыто внутреннее содержание понятий «институт аудита»-и «институциональная среда аудиторской деятельности»;

- исследованы основные формы и способы\* взаимодействия в рамках действующей институциональной среды аудиторской деятельности различных заинтересованных лиц с учетом их ожиданий;

- проанализированы существующие концепции качества в аудите и уточнено определение качества аудита с учетом институционального подхода;

- исследованы основные институциональные механизмы обеспечения качества аудита и показано, каким образом они реализуются через существующую систему институционального регулирования аудиторской деятельности;

- определены основные направления совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в части обеспечения качества аудита;

- систематизированы и обобщены основные существующие подходы к формированию системы обеспечения качества аудита на уровне аудиторской организации;

- разработаны практические рекомендации по распределению функций и ответственности между партнером и менеджером аудиторского проекта, в частности, с этой целью разработан внутрифирменный стандарт по обеспечению качества аудита в рамках аудиторской организации.

Полученные в диссертационной работе результаты могут быть использованы как основа дальнейших исследований института аудита и его институциональной среды. Применение предлагаемого методологического подхода позволит аудиторскому сообществу выстроить более совершенную систему обеспечения качества аудита.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Фабисович, Нина Викторовна, 2011 год

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

2. Постановление Правительства РФ № 706 от 30 ноября 2005 г. «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита»

3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утв. Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.02 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 N 405, от 07.10.2004 N 532, от 16.04.2005 N , 228, 25.08.2006 № 523, 22.07.2008 № 557)

4. Федеральный закон Российской Федерации "Об аудиторской деятельности" № 119-ФЗ от 07.08.2001.

5. Федеральный закон Российской Федерации "Об аудиторской деятельности" № 307-Ф3 от 30.12.2008

6. Федеральный закон Российской Федерации «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» № 115-ФЗ от 7 августа 2001 г.

7. Федеральный закон Российской Федерации «О саморегулируемых организациях» от 1 декабря 2007 года № Э15-ФЗ

8. Федеральный закон Российской Федерации «О Счетной палате Российской Федерации» № 4-ФЗ от 11.01.1995

9. Монографии, учебники, учебные пособия

10. Адаме Р. Основы аудита: пер. с англ. -М.:Аудит, ЮНИТИ, 1995

11. Арене Э.А., Лоббек Д.К. Аудит: пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.

12. Аудит в России. Антология российского аудита / Под ред. A.B. Крикунова. 2-е издание. М.: Маркет ДС, 2006

13. Аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Материалы научно-методической конференции. M.:Tasis, 2001

14. Бычкова С.М. Международные стандарты аудита. СПб.: Питер, М.: Издательский дом БИНФА, 2009.

15. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Контроль качества аудита. — М.: Эксмо, 2008

16. Введение в институциональную экономику: Учебное пособие/ под ред. Д.С.Львова. М.: «Издательство-«Экономика», 2005.

17. Веблен Т. Теория праздного класса. Пер с англ.- М.: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2010.

18. Газарян A.B., Соболева Г.В. Практика организации процесса аудита. М.: «Бухгалтерский учет», 2007

19. Голосов О.В., Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. М.: Бухгалтерский учет, 2005.

20. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право , 2000

21. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. -М.: Элит 2000, Юнити-Дана, 2002

22. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н. А., Старовойтова Е. В. Аудит. Учебное пособие. М.: ИД ФБК-Пресс,2002.

23. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери: пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997

24. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992

25. Ендовицкий Д.А., Панина И.В. Международные стандарты аудиторской деятельности. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

26. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита. -М.: КНОРУС, 2007

27. Институциональная экономика: новая институциональная экономическая теория: учебник/ под общей ред. проф. А.А.Аузана. М.:ИНФРА-М, 2010

28. Институциональные аспекты бухгалтерского учета и контроля. М.: ГОУ ВПО «РЭАим. Г.В.Плеханова», 2009.

29. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты нормы аудита: пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995

30. Ким Т.В., Ширина С.Н., Богданова C.B., Полковский Л.М. Основы аудита: учебно-методический комплекс. Под ред. Полковского Л.М.-М.:МАТИ, 2010

31. Коллонтай В.М. Феномен института как объект научного осмысления// в кн.: Экономическая теория в XXI в. 4(11): Институты экономики/ под ред. Ю.М.Осипова, В.С.Сизова, Е.А.Зотовой. - М.: Экономистъ, 2006 г.

32. Крючкова П.В. Саморегулирование хозяйственной деятельности: институциональный анализ. М.: ТЕИС, 2005

33. Миронова O.A., Азарская М.А. Аудит: теория и методология. Учеб. пособие. М.: Омега-Л, 2007

34. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. М.: Фонд экономической книги «Начала», 1997.

35. Одинцова М. И. Институциональная экономика: Учебное пособие. М.: ГУ-ВШЭ, 2009

36. Олейник А.Н. Издержки и перспективы реформ в россии: институциональный подход. М.: Издательство «Магистр», 1997

37. Олейник А.Н. Институциональная экономика: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 2002

38. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. Аудит. М.:ЮНИТИ, 2008

39. Полтерович В.М. Элементы теории реформ. М.:ЗАО «Издательство «Экономика», 2007

40. Пригожин И., Стенгерс И. Порядок из хаоса: пер. с англ.- М., 1986.

41. Робертсон Дж. Аудит: пер. с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993

42. РостовцеваЛ.И. Понятие институт в социологической и экономической науке// в кн.: Экономическая теория в XXI в. 4(11): Институты экономики/ под ред. Ю.М.Осипова, В.С.Сизова, Е.А.Зотовой. - М.: Экономиста, 2006 г.

43. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита. М.: КНОРУС, 2005

44. Скобара В.В. Аудит: Методология аудита в организации. — М.: Дело и сервис, 2007

45. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. (ред.) Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика. М.: Экономика, 2009.

46. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В., Ковалева A.M. Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности. М.: ИД ФОРУМ, Инфра-М, 2007

47. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, 2002.

48. Тартарашвили Т.Т., Панков В.В. Аудит эффективности управления рисками коммерческого банка. — М.: Магистр, 2010

49. Тарушкин А.Б. Институциональная экономика. СПб.: Питер, 2004.

50. Терехов A.A. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2001

51. Философский энциклопедический словарь. М.: Инфра-М, 2002162

52. Фуруботн Э.Г., Рихтер Р. Институты и экономическая теория. Достижения новой институциональной экономической теории. Пер. с англ. -СПб.: Издательский дом Санкт-Петербургского гос. университета, 2005.

53. Шаститко А.Е. Новая институциональная экономическая теория. 4 изд. -М.:ТЕИС, 2010.

54. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учеб. пособие.5-е изд. М.: ИНФРА-М,2007.

55. Экономическая теория в XXI в. 4(11): Институты экономики/ под ред. Ю.М.Осипова, В.С.Сизова, Е.А.Зотовой. — М.: Экономистъ, 2006 г.

56. Авторефераты диссертаций, статьи в научных и научно-практическихжурналах, материалы конференций

57. Акаемова Н.В. Институт партнерства в аудите. //Аудиторские ведомости, 2009, № 4

58. Акаемова Н.В. Новый закон об аудиторской деятельности: организация контроля качества работы аудиторов. //Право и экономика, 2009, № 4

59. Акерлоф Дж. Рынок "лимонов": неопределенность качества и рыночный механизм // THESIS, 1994, № 5

60. Арзуманова JI.JI. Финансово-правовое регулирование обязательного аудита в РФ: Автореф. дисс. к. ю. н. М.: 2006

61. Беляева О.М. Административная реформа и реформа аудита: промежуточные итоги. //Аудитор, 2005, № 3

62. Буклемишев О. Корпоративный синдром. //Эксперт. 2002, N 32

63. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Связь международных стандартов аудита с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность. // МСФО и МСА в кредитной организации,2008, № 4

64. Васильева Ю. ЦБ и его дружинники. Банк России собирается привлечь для своих проверок аудиторов. //Российская Газета-Бизнес, 9 июня 2009 г., №705

65. Гайдаров К.А. Системы управления и контроля качества //Вестник бухгалтера московского региона, 2010, №5

66. Галова Е.В. Внутренние стандарты аудита гарантия качества аудиторской проверки. - //Финансы, 2007, № 7

67. Герасимова Н.В. О развитии бухгалтерского учета и аудита. // Все для бухгалтера, 2009, № 2

68. Голубева H.A. Природа аудита // Международный бухгалтерский учет, 2007, №4

69. Гутцайт Е.М. Внешний контроль качества аудита и его возможности // Аудиторские ведомости, 2010, №1

70. Гутцайт Е.М. Методологические проблемы аудита-//Аудиторские ведомости, 2002, № 1 12

71. Ефимов В. М. Предмет и метод интерпретативной институциональной экономики//Вопросы экономики, 2007, №8

72. Жарылгасова Б.Т. Рассмотрение искажений финансовой отчетности: ответственность аудитора.- //Аудиторские ведомости, 2008, № 5

73. Земсков Г.Ю. Методика и организация обеспечения качества аудиторской деятельности: автореф. дисс. . канд. эконом, наук. М., 2008

74. К надзору за банками будут привлечены частные аудиторские компании. -//Коммерсантъ, 30.06.2009

75. Качановский Д.Е. Проблемы финансово-правового регулирования внутреннего аудита // Государство и право, 2004, №5.

76. Клейнер Г.Б. Новая институциональная экономика: на пути к «сверхновой»// Российский журнал менеджмента, 2006, т.4, №1

77. Корнай Я. Бюрократия и рынок// Вопросы экономики, 1989, №12

78. Крикунов A.B. Минфин поделится полномочиями с аудиторскими объединениями // Главбух, 2004, № 20.164

79. Крикунов A.B. Поиск оптимальных путей развития аудиторской профессии // Аудиторские ведомости, 2007, № 2

80. Крикунов A.B. Совет по аудиторской деятельности: 5 лет на страже общественных интересов. //Аудиторские ведомости, 2008, № 1.

81. Лабынцев Н. Т., Майборода A.A. Внутрифирменные стандарты основа практического аудита. - // Аудиторские ведомости, 1998, №5

82. Лабынцев Н.Т., Сычев P.A. Деятельность саморегулируемых аудиторских организаций. // Аудиторские ведомости, 2007, № 9

83. Лосева Н. Качество аудиторских услуг в современных условиях // Стандарты и качество, 2010, №3

84. Лосева H.A. Обеспечение качества аудиторских услуг: автореф. дис. . д-ра экон. наук. Орел, 2008

85. Массарыгина В.Ф. Закон об аудиторской деятельности: новая модель регулирования. //Аудиторские ведомости, 2009, № 4

86. Мельник М.В. Перспективы развития аудита. //Аудиторские ведомости, 2005, № 12

87. Муртузалиева С.Ю. Концепция развития аудита. // МСФО и МСА в кредитной организации, 2008; № 4.

88. Павлодский Е.А-. Саморегулируемые организации: мода или тенденции // Право и экономика, 2003, №\*3

89. Рукин. В. Аудит как профессия: проблемы и перспективы. //Аудит и налогообложение, 2008, № 5.

90. Ситдикова Л.Б. Правовые аспекты информационного обеспечения аудиторских услуг. //Налоги, 2008, № 5

91. Талапина Э.В. О правовом статусе саморегулируемых организаций // Право и экономика, 2003, № 11»

92. Терехов М.А. Аудит бухгалтерской отчетности в рыночной экономике: теория и практика: дис. канд. экон. наук: 08.00.12. СПб.-Пушкин, 1997

93. Тотьева А.Ю. Особенности гражданско-правовой ответственности аудиторов // Банковское право, 2005, № 6165

94. Ходжсон Дж. Что такое институты? //Вопросы экономики, 2007, №8

95. Худякова A.C. Формирование системы обеспечения качества аудита в российских аудиторских организациях: автореф. дис. . д-ра экон. наук. -Волгоград, 2008

96. Чайковская JI.A. Теория и методология бухгалтерского учета: институциональный подход. //Аудиторские ведомости, 2007, № 12

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

98. Шнейдман JI.3. 10 лет законодательного регулирования бухгалтерского учета в России: уроки на будущее. Доклад на VI Конгрессе бухгалтеров и аудиторов России "Учет, налоги и аудит 2006"

99. Шохин С.О. Институт независимого аудита и государственный финансовый контроль: перспективы взаимодействия. //Аудиторские ведомости, 2002, № 7

100. Щепотьев A.B. Инфраструктура аудиторской деятельности: понятие и составляющие элементы. //Аудиторские ведомости, 2009, № 21. Интернет-ресурсы101. www.medt.strategypartner.ru

101. Международный стандарт ISO 8402 -http://www.docload.m/Basesdoc/5/5812/index.htm

102. Пресняков С. К вопросу о качестве аудита http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/42547.html

103. О развитии банковского сектора и банковского надзора в 2008 году -http://www.cbr.ru/publ/root get blob.asp?doc id=8461

104. Рис. П.1. Классификация проблем развития аудита

105. При наличии государственного лицензирования.