Система внутреннего и внешнего аудита в условиях МСФО и МСА

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Макаренко, Елена Николаевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Макаренко, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

282

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Макаренко, Елена Николаевна

ВВЕДЕНИЕ

1 СИСТЕМА ВНЕШНЕГО АУДИТА В( УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

1.1 Теоретико-исторический анализ внешнего аудита

1.2 Понятие достаточности объема показателей внешнего аудита для оценки его эффективности

1.3 Концепция системы внешнего аудита и ее информационных потоков при использовании международных стандартов

2 ПОСТРОЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ МСФО И МСА

2.1 Генезис развития внутреннего аудита в России и за рубежом

2.2 Концепция и методология внутреннего аудита в период адаптации и гармонизации с МСФО и МСА

2.3 Информационные потоки процедуры внутреннего аудита в формате МСФО

3 ГАРМОНИЗАЦИЯ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО И ВНЕШНЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ МСФО И МСА

3.1 Критерии оценки качества внешнего и внутреннего аудита в формате МСФО

3.2 Механизм гармонизации показателей внутреннего и внешнего аудита

3.3 Особенности проведения аудита финансовой и управленческой отчетности российских организаций, перешедших на МСФО

4 НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОСТРОЕНИЮ СИСТЕМЫ АУДИТА ПРИБЫЛИ (НА ПРИМЕРЕ ОПТОВОЙ ПРОДАЖИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ТОВАРОВ) 153 4.1 Методика аудиторской проверки достоверности учета формирования прибыли

4.2 Аудиторские процедуры по оценке достоверности бухгалтерского учета прибыли от реализации товаров в оптовой торговле

4.3 Научно-методические рекомендации по формированию учетно-налоговой системы прибыли по принципам международных стандартов финансовой отчетности 200 5 ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ПРИБЫЛИ В РАМКАХ

СПЕЦИАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

5.1 Интеграция финансового и налогового учета финансовых результатов в целях эффективного налогового планирования

5.2 Методика управленческого аудита прибыли, полученной от оптовой торговли строительными товарами

5.3 Системный процесс проведения внутреннего налогового аудита прибыли

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система внутреннего и внешнего аудита в условиях МСФО и МСА"

Актуальность темы диссертационного исследования. Развитие современных экономических отношений.?, в общемировом масштабе связано^ не только с интернационализацией", социально-экономических, финансовых,' политико-общественных отношений, но и с проявлением-глобализационных и унификационных учетно-аналитических= процессов. В. условиях инновационной модернизации экономики в России формирование активного рынка аудиторских услуг, направленного на признание мировым аудиторским сообществом, его организационно-правовой и теоретико-методологической базы, становится все более актуальным. Кроме этого, для России значимый интерес представляют экономические отношения, формирующиеся в формате международных стандартов.

Поэтому актуальность сравнения российских и международных учетно-отчетных и контрольных правил обусловлена как конвергенцией стандартов финансовой отчетности и аудиторской деятельности, так и стремлением со стороны государства к защите национальных; экономических-, интересов. Все это способствует финансовой прозрачности российских экономических субъектов, функционирующих на мировыхрынках, привлечению иностранных инвесторов, а также усилению позиции российских аудиторов в конкурентной борьбе на мировой арене.

В настоящее время активное реформирование системы внутреннего и внешнего аудита обусловлено происходящими изменениями в системе экономических взаимоотношений между государствами, процессами интеграции, унификации учетно-отчетных и контрольных стандартов. Ключевой проблемой в этих условиях признается дальнейшее развитие системного подхода к организации внешнего и внутреннего аудита в формате международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита, а также научно-методических положений их привязки к конкретным экономическим субъектам.

Таким образом, детальный анализ положений международной системы стандартов (МСФО и МСА) и системы российских правил учета и аудиторской деятельности^ (ПБУ и ПСАД) в целях диссертационного, исследования признается базисом оценки российской системы стандартов, а именно корреспонденции положений и требований отечественных и международных стандартов и вероятности признания результатов аудиторской проверки, проводимой в соответствии с российскими правилами аудиторской деятельности, на международном уровне.

Дополнением системы учетных и аудиторских стандартов признается эффективная и экономически обоснованная система качества аудита, обуславливающая необходимость разработки, как внутрифирменной системы качества, так и соответствующей системы качества внешнего аудита. Данная система позволяет совершенствовать профессиональные стандарты и модель функционирования аудита, построенную на рациональном сочетании государственного регулирования и саморегулирования. Стратегическая ориентация на интересы пользователей финансовой и управленческой отчетности объективно требует повышения качества информации, используемой в аудите, что также обеспечивается развитием методологии и совершенствованием стандартов.

Следовательно, развитие социально-экономических отношений в условиях унификации, стандартизации и глобализации учетных процессов, постоянные изменения российского учетного, налогового, аудиторского законодательства, развитие экономических субъектов с учетом отраслевых особенностей, существующие недостатки теоретико-методологических, организационных, научно-методических основ и положений системы внешнего и внутреннего аудита, обуславливают актуальность диссертационного исследования.

Степень научной разработанности проблемы. В процессе написания диссертационного исследования автором были проанализированы- работы зарубежных и отечественных ученых в рассматриваемой области.

Исследованию отдельных теоретических вопросов, связанных с развитием внешнего и внутреннего аудита, посвящены работы следующих зарубежных (Р. Адаме, Э.А. Арене, М. Бенис, Ф.Л: Дефлиз, Г.Р. Дженик, Р. Додж, Д.Р. Кермайкл, Дж. К. Лоббек, Р. Монтгомери, Дж. Робертсон, М.-Б. Хирш и др.) и отечественных (В.Д. Андреев, А.Н. Ахметбеков, Ю."А. Данилевский, Т.А. Дубровина, О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов, В.И. Подольский, В.П. Суйц, С.М. Шапигузов и др.) авторов.

Весомый вклад в отечественную аудиторскую науку на современном этапе ее развития внесли И.А. Белобжецкий, В.В. Бурцев, Н.Т. Белуха, Б.И. Валуев, О.И. Васильчук, Ю.А. Данилевский, Е.А. Кочерин, И.А. Маслова, Л.В. Попова, H.A. Релизов, А.Д. Шеремет и др.

Отдельные прикладные разработки в области российского рынка аудиторско-консультационных услуг предложены Д. Гришанковым, Ю: Петрищевым, А. Поповой, П. Рудненко, О. Шапоровой, И. Шуваловой и др.

Проблемами развития информационно-аналитической базы проведения аудиторских проверок в настоящее время занимаются, такие ученые как А.П. Бархатов, П.С. Безруких, М.В. Бахрушина, М.А. Городилов, B.F. Гетьман, Т.В. Зырянова, A.A. Макарьева, М.В. Мельник, Л.В. Попова, А.Н. Пыткин, О.В. Рожнова, А.Е. Суглобов, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, Д.Н. Хорохордин, Т.В. Шишкова, Л.Н. Усенко и др.

Разработкой отраслевых аспектов внешнего и внутреннего аудита занимались следующие известные отечественные ученые: М.А. Азарская, А.Ф. Аксененко, О.В. Баранова, A.C. Бакаев, Н.Т. Белуха, Л.И. Булгакова, О.В. Голосов, Н.Г. Гетьман, Е.М. Гутцайт, O.A. Зайцева, Ю.А. Данилевский, П.И. Камышанов, И.А. Маслова, Т.Ю. Новикова, В.Д. Новодворский, С.А. Николаева, В.И. Петрова, В.И. Подольский, Е.В.Старовойтова, С.П.

Суворова, М.А. Терехов, A.A. Терехов, С.О. Шохин, О.С. Путинская и другие.

Исследованию аудиторских процедур в рамках выполнения специального задания посвящены-труды Т.И. Кисилевич, А.К. Макальской, Ж.А. Морозовой, В.В. Скобара, С.А. Стукова, С.А. Табалиной, A.A. Терехова, Т.Г. Шешуковой и других. Данные1 авторы также исследуют проведение аудиторских проверок с' учетом требований международных стандартов.

В области формирования финансовой отчетности по международных стандартам известны работы зарубежных авторов: Д. Александера, А. Бриттона, X. Грюнинга, Э. Йориссена, М. Коэна, Б. Карсберга, Г. Микерина, Д. Робинсона и др.

Теоретический анализ имеющихся исследований показывает, что они в основном направлены на анализ положений российских правил аудиторской деятельности, оценку перспективных направлений их применения, анализ методики аудита в соответствии с требованиями российских стандартов, исследованию общих вопросов качества аудита. Таким образом, недостаточная разработанность системного подхода к формированию концепции внешнего и внутреннего аудита, внедрения международных стандартов в российский учетно-отчетный и контрольный процесс предопределили острую необходимость исследования данного круга вопросов, обусловили выбор темы исследования, его цель, задачи и содержание.

Цель диссертационного исследования заключается в решении крупной научной проблемы формирования системы внешнего и внутреннего аудита в условиях стандартизации и унификации учетных процессов на основе требований международных стандартов и национальных правил регулирования аудиторской деятельности.

Для достижения поставленной цели решаются следующие комплексные задачи:

- теоретически обосновать необходимость развития аудиторской деятельности в России, предложить систему внешнего и внутреннего аудита, ориентированную на требования международной практики;

- выявить причины, обуславливающие различия между российскими и международными стандартами аудиторской деятельности, предложить механизмы унификации аудиторских стандартов;

- разработать концепцию внутреннего аудита экономических субъектов и определить факторы доверия внутреннему аудиту;

- определить варианты реализации функций внутреннего аудита в период перехода на МСА и МСФО, предложить направления оценки рисков системой внутреннего аудита; выработать концептуальные элементы системы внутреннего контроля;

- предложить механизм формирования информационных потоков, формирующих процедуру внешнего и внутреннего аудита в формате МСФО и МСА;

- предложить концепцию качества внешнего аудита, а также разработать критерии оценки качества внутреннего аудита;

- структурировать факторы доверия, учитываемые внешним аудитором при оценке системы внутреннего аудита экономических субъектов;

- разработать научно-методические рекомендации по проверке финансовой и управленческой отчетности на основе международных стандартов аудита;

- уточнить методику аудиторской проверки прибыли экономического субъекта, способствующую построению системы отражения учетной информации;

- разработать направления проведения управленческого аудита.

Область диссертационного исследования. Исследование соответствует пп. 3.1 Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии, 3.2 Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии, 3.7 История развития методологии, теории и организации аудита, контроля и ревизии, 3.8 Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии, 3.9 Развитие методологии комплекса методовI аудита, контроля и ревизии, 3.10'Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика ВАК РФ (экономические науки).

Объектом исследования является система внешнего и внутреннего аудита, а также процессы и правила оказания аудиторских услуг.

Предметом исследования являются теоретико-методологические положения и практические вопросы развития концепции аудита в условиях международных стандартов финансовой отчетности и аудита, а также инструменты анализа и оценки системы внутреннего и внешнего аудита.

Теоретическую и методологическую базу исследования составляет конкретизированное использование теории научного познания для исследования предмета диссертации: труды ведущих отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовые акты Российской Федерации, международные стандарты финансовой отчетности и аудита, российские правила аудиторской деятельности, положения по бухгалтерскомуучету, указания и инструкции, справочные материалы, материалы семинаров, научно-практических конференций по вопросам формирования системы внешнего и внутреннего аудита.

В процессе написания диссертационного исследования нашли применение следующие теоретические методы научного познания: диалектический метод, анализ, синтез, сравнение, абстрагирование и конкретизация, обобщение, формализация, индукция, дедукция, идеализация, аналогия, моделирование.

Системный подход в диссертационном исследовании применялся в целях развития понятий внутреннего и внешнего аудита, разработки концепции внутреннего и внешнего аудита, системы оценок качества, направлений гармонизации элементов внутреннего и внешнего аудита.

Информационную базу диссертационного исследования составили официальные данные различных ведомств, методические и справочные материалы, нормативные документы Российской Федерации, монографические материалы, информационно-аналитические данные периодических изданий, семинаров и научных конференций, показатели финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, их финансовая, налоговая и управленческая отчетность.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в решении и научном аргументировании крупной, имеющей важное народнохозяйственное значение, проблемы формирования системы внешнего и внутреннего аудита, действующей в условиях международных стандартов финансовой отчетности и аудита с учетом современных учетно-аналитических приемов и методов, а также в дальнейшем развитии теоретико-методологических положений, научно-методических рекомендаций по проведению аудита в условиях глобализационных и унификационных учетных процессов.

Наиболее существенные новые научные результаты, полученные лично автором, состоят в следующем:

- теоретически обоснована необходимость развития аудиторской деятельности в России, обусловленная потребностью внешних пользователей информации в качественных данных о деятельности экономического субъекта, на основе существующей системы аудита и классификационных признаков предложена система внешнего и внутреннего аудита, ориентированная на требования международной практики (п. 3.1 специальности 08.00.12);

- выявлены причины, обуславливающие различия между российскими и международными стандартами аудиторской деятельности, предложены механизмы сближения аудиторских стандартов в целях понимания существенных аспектов порядка проведения аудита, формирования профессионального суждения аудитора по вопросам достоверности финансовой отчетности, определения направлений совершенствования действующего отечественного законодательства по аудиту, а также выявлены особенности проведения внешнего аудита в соответствии с международными стандартами (п. ЗЛО специальности 08.00.12);

- на основе ретроспективного анализа мировой и отечественной практики развития аудита научно обосновано, что процесс проведения внутреннего аудита направлен на достижение достоверности учетной информации и правильности отражения внутренних процессов, происходящих в организации, а также разработана концепция внутреннего аудита экономических субъектов и определены факторы доверия внутреннему аудиту (пп. 3.1, 3.7 специальности 08.00.12);

- определены варианты реализации функции внутреннего аудита в период перехода на международные стандарты аудита и финансовой отчетности, сформулированы задачи, решаемые системой внутреннего аудита, в целях оценки и совершенствования системы корпоративного управления, а также предложены направления оценки рисков системой внутреннего аудита, позволяющие разрабатывать рекомендации по их снижению и повышению эффективности системы управления экономическим субъектом в целом (пп. 3.2, 3.8 специальности 08.00.12);

- определены концептуальные элементы системы внутреннего контроля, информационной базой которого признается управленческая учетно-аналитическая система, действующая на принципах необходимости, достаточности, существенности, достоверности и надежности. Научно доказано, что внутренний аудит представляет собой элемент системы внутреннего контроля, который корректирует ее в зависимости от происходящих изменений (п. 3.2 специальности 08.00.12);

- предложен механизм формирования информационных потоков, формирующих процедуру внешнего и внутреннего аудита в формате МСФО и MCA, направленный на систематизацию и детализацию информационной базы по конкретным звеньям структуры экономического субъекта с учетом отраслевого аспекта, их группировки по процедурам и направлениям работ, а также позволяющий последовательно рассматривать все элементы системы обработки данных (пп. 3.1, 3.2 специальности 08.00.12);

- предложена концепция качества внешнего аудита, обеспечивающая стратегическую ориентацию на интересы потребителей, удовлетворение потребностей пользователей отчетности в объективной информации о деятельности аудируемого субъекта, а также разработаны критерии оценки качества внутреннего аудита, использование которых будет способствовать наиболее эффективному развитию экономического субъекта (п. 3.2 специальности 08.00.12);

- выделены факторы доверия, учитываемые внешним аудитором при оценке внутреннего аудита экономических субъектов, выявлены условия эффективного взаимодействия системы внутреннего и внешнего аудита, позволяющие оценивать достаточность и уместность полученных данной системой доказательств, анализировать соответствие подготовленных отчетов результатам работы, оценивать тщательность рассмотрения различных вопросов, а также предложены критерии оценки внутреннего аудита экономического субъекта в формате международных стандартов аудита (п. 3.8 специальности 08.00.12);

- разработаны научно-методические рекомендации по проверке финансовой и управленческой отчетности на основе международных стандартов аудита, формируемой в формате международных стандартов финансовой отчетности, определен круг вопросов, исследуемых внешним аудитором, в ходе проверки финансовой и управленческой отчетности (п. 3.9 специальности 08.00.12);

- уточнена методика аудиторской проверки прибыли экономического субъекта, способствующая построению системы учетной информации, обеспечивающей принятие рациональных управленческих решений (п. 3.9 специальности 08.00.12);

- разработаны направления- проведения управленческого! аудита;, основанные на методике SWOT-анализа № факторного, анализа,, способствующие гармонизации; учетных процедур и повышению качества методов контроля (п. 3.8 специальности 08.00.12).

Теоретико-методологические' концептуальные и научно-методические положения, предложенные и обоснованные, автором в: работе; существенно дополняют и расширяют сложившуюся аудиторскую практику в соответствии с международным опытом.

Теоретическая значимость\* исследования основывается на теоретических положениях, образующих в комплексе новое научное достижение, в частности, формирование методологической; и концептуальной основы, обеспечивающей эффективное функционирование системы- внешнего и внутреннего аудита в условиях адаптации к МСФО и МСА. Теоретические исследования' являются основой научных разработок, связанных с вопросами внедрения системы внутреннего и внешнего аудита в российскую учетно-контрольную практику.

Практическая значимость исследования предусматривает возможность применения разработанных теоретических положений; концептуальных основ и научно-методических рекомендаций по проведению аудиторских проверок, содействует увеличению возможности формирования качественных аудиторских процедур, снижает трудоемкость проведения внешнего и внутреннего аудита.

Основные положения методического характера могут быть использованы учетно-аналитическими работниками с целью повышения эффективности формирования управленческой отчетности и проведения управленческого и внутреннего налогового аудита;

Отдельные разделы диссертационной, работы могут служить базой, для

N ' дальнейших исследований; в области учета, отчетности и аудита, использоваться в учебном процессе при подготовке специалистов экономического профиля, а также при переподготовке и повышении квалификации экономических кадров предприятий по дисциплинам «Финансовая отчетность», «Налоговый учет, отчетность, аудит», «Налоговый аудит», «Аудит», «Контроллинг», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Международные "стандарты аудита», «Внутрифирменные стандарты аудита» в Государственном университете — учебно-научно-производственном комплексе и в Ростовском государственном экономическом университета «РИНХ».

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования. Основные положения, теоретические выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, опубликованы, доложены и получили одобрение на 15 Международных, Всероссийских, Региональных научных и научно-практических конференциях.

Результаты авторских исследований нашли практическое применение и были внедрены в деятельность аудиторских фирм и коммерческих организаций.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 51 работе, в том числе 3 монографиях, научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ, - 11. Общий объем публикаций составляет 102,05 пл., из них авторских — 65,6 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, пяти глав, включающих 73 рисунка, 31 таблица, списка литературы из 229 источников, заключения. Общий объем диссертации - 282 страницы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Макаренко, Елена Николаевна

выводы и заключения внутренних аудиторов обоснованы полученными в ходе проверки данными, содержание отчетов соответствует объему выполненных работ и способствует снижению аудиторских процедур, проводимых внешним аудитором;

- зоны повышенного риска, связанные с деятельностью экономического субъекта, используются в процессе планирования работы как внешним, так и внутренним аудитором; собственники экономического субъекта заинтересованы в эффективной работе службы внутреннего аудита, с целью повышения достоверности формирования данных финансовых отчетов и снижения риска обнаружения ошибок внешнимиаудиторами.

Внешний аудитор рассматривает систему внутреннего аудита, сформированную клиентом, с точки зрения оценки риска существенных искажений. Он с помощью профессионального суждения определяет, в какой степени конкретные средства контроля могут оказать влияние на оценку риска искажений в отчетности.

При аудиторской проверке внимание должно уделяться только тем элементам системы контроля, которые непосредственно имеют отношение к информации, используемой в ходе подготовки и проверки финансовой отчетности. То есть, те элементы, контрольные процедуры и методы, которые не имеют прямого отношения к подготовке финансовой отчетности, аудиторами не рассматриваются.

13. Поскольку внешний аудит является одной из наиболее распространенных процедур, предполагающей свободный доступ к результатам проведенных проверочных действий всех заинтересованных лиц, подтверждение качества работы экономического субъекта и является средством повышения его конкурентоспособности, то в период реформирования российской учетной системы, одним из наиболее острых вопросов остается вопрос формирования системы контроля финансовой отчетности.

Российские правила аудиторской деятельности создавались на основе международных стандартов аудита, следовательно,\* они также как и международные стандарты имеют непосредственную связь с международными стандартами финансовой отчетности, что приобретает наиболее актуальное значение в период гармонизации учетных систем различных государств мира.

Процесс проведения внешнего аудита финансовой отчетности по международным стандартам связан с повсеместным выходом крупных и средних российских экономических субъектов на международные рынки, а также с необходимостью обеспечения наибольшей степени прозрачности финансовой отчетности.

Особенностью проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с МСФО также являются требования об обязательном наличии системы, которая обеспечивает единое хранение данных для подготовки финансовой отчетности. При проведении аудита, следует принимать во внимание тот факт, что отчетность, составленная в формате МСФО имеет ряд особенностей, в частности:

1) результаты совершенных операций признаются по факту их совершения, а не по факту получения денежных средств или их эквивалентов;

2) расходы относят к периоду начисления доходов, обусловившие данные расходы, то есть результат деятельности за конкретный период представляет собой разницу между доходами и расходами, отнесенными к этому периоду;

3) статьи активов и пассивов (расходов и доходов) сальдировать между собой запрещено (за исключением ряда случаев).

В связи с этими особенностями, аудитор, в процессе проведения финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами должен учесть ряд существенных аспектов, которые в первую очередь подлежат исследованию и анализу.

14. Поскольку управленческая' отчетность представляет собой совокупность информации, используемую руководителями, и, формируемую посредством обработки и представления в обобщенном виде данных системы управленческого учета экономического субъекта, то с помощью ее составления экономический субъект становится способным объединить (интегрировать) большие массивы информации по отдельным производственно-хозяйственным операциям. Данная информация отражает деятельность экономического субъекта в целом, а также используется впоследствии для проведения аналитических действий.

В настоящее время, все больше экономических субъектов перестраивают свою учетную систему в соответствии с международными стандартами учета и аудита. Модель управленческой отчетности в МСА требует прозрачности и открытости деятельности экономических субъектов, что в свою очередь соответствует современным тенденциям развития деловых отношений.

Вследствие того, что международные стандарты аудита направлены на максимально полное представление информации, которая дает возможность собственнику принимать решения по поводу инвестирования, управления деятельностью экономического субъекта, при составлении управленческой отчетности экономические субъекты должны ориентироваться на такие основные подходы, используемые в МСФО иМСА, как оценка активов по справедливой стоимости и дисконтирование будущих денежных потоков.

15. Поскольку прибыль является одним из главных показателей деятельности экономического субъекта, а система учета и аудита прибыли призвана обеспечить контроль и управление данным, объектом в целях улучшения финансового положения экономического субъекта, выявления, направлении повышения доходов и сокращения расходов; выбора- пути экономического развития, то формирование методики аудиторской проверки Прибыли? экономического субъекта Признается необходимым: В! условиях-внедрения.международных стандартов в российскую «учетную практику.

Предлагаемая\* методика аудиторской проверки операций по формированию финансовых результатов, направлена на установление достоверности и правильности учетных процедур и во многом обусловлена; спецификой деятельности экономического субъекта.

По результатам проверки формирования: прибыли составляется аудиторское свидетельство (в составе аудиторского заключения), в котором излагаются результаты проверки; Кроме этого, по окончании работ аудитор формирует мнение по результатам проверки данного участка учета; составляет пакет рабочих, документов; формулирует часть аудиторского отчета, относящуюся к области проверки, и представляет его совместно» с рабочей документацией руководителю проверки.

Управленческий аудит выступает средством контроля деятельности управленческого персонала в достижении целей экономического субъекта.

В рамках управленческого аудита считаетм целесообразным применять методику 8^\ЮТ-анализа, по результатам которого можно оценить, обладает ли экономический субъект внутренними силами и ресурсами; чтобы реализовать имеющиеся возможности и противостоять угрозам; и какие внутренние недостатки требуют скорейшего устранения. С другой стороны, неотъемлемыми элементами 8\УОТ-анализа можно назвать управленческий аудит и аудит внешней среды.

Реализация предложенных мероприятий по внедрению системы внешнего и внутреннего аудита, ориентированной на требования\* международных стандартов; будет способствовать гармонизацию учетных процедур и повышению качества методов контроля.

В ходе диссертационного исследования решена крупная научная проблема разработки теоретико-методологических положений и научно-методических рекомендаций по формированию системы внутреннего и внешнего аудита в условиях международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Теоретическая значимость заключается в том, что теоретические и методологические положения функционирования системы внутреннего и внешнего аудита позволят в перспективе комплексно исследовать проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности и аудита в практику экономических субъектов. В теоретическом плане сформировано комплексное теоретико-прикладное представление о формировании концепции аудита, обеспечивающей стратегическую ориентацию на интересы потребителей, удовлетворение потребностей пользователей отчетности в объективной информации о деятельности аудируемого субъекта.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные научно-методические рекомендации можно использовать в целях эффективного учетно-контрольного управления хозяйственными процессами экономического субъекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам диссертационного исследования сделаны следующие выводы:

1. Несмотря на значительную историю становления аудиторской деятельности в-мире и в России, единого' определения данного понятия не существует. В' диссертационном исследовании определено, что в общем виде под аудитом понимается определенный вид контроля, основанный на проверке бухгалтерских документов проверяемого субъекта с помощью присущих ему приемов и методов, который осуществляет независимый квалифицированный работник.

Современная трактовка аудита предполагает его деление по различным классификационным признакам, а именно по стадиям развития (подтверждающий, системно-ориентированный аудит, аудит, базирующийся на риске), по характеру заказа (инициативный, обязательный), по сфере деятельности субъекта (общий, банковский, страховой аудит, аудит прочей деятельности), исходя из статуса аудитора (внешний, внутренний), по объекту проверки (операционный аудит, аудит на соответствие, аудит финансовой отчетности), по периодичности (первоначальный, периодический).

2. В диссертационном исследовании основная роль отводиться двум видам аудита: внешнему и внутреннему, которые по своему характеру имеют как много общих черт (в методах, приемах, в практических целях деятельности), так и принципиальные различия. Внутренний аудит, являясь неотъемлемой частью системы управленческого контроля экономического субъекта, оценивает эффективность функционирования его системы управления, обладая методами и содержанием, схожими с внешним аудитом, позволяет существенно сократить объем последнего.

Основной целью внешнего аудита является выявление недостатков в методике и организации учетно-отчетной деятельности, формирование финансовой отчетности, налогообложении, осуществление аналитических процедур и разработка рекомендаций по повышению эффективности финансовой деятельности экономического субъекта. Исходя из целей внешнего аудита, его задачей выступает подтверждение достоверности финансовой отчетности, формируемой для внешних пользователей.

Данные категории, рассматривая деятельность экономического субъекта с разных позиций и преследуя по отдельности разные цели, в совокупности образуют систему внутреннего и внешнего аудита.

3. В диссертации доказано, что развитие международных экономических отношений, интеграция и превращение аудиторских организаций в крупные международные группы повлияли на унификацию аудиторской деятельности в международном масштабе. Одним из основных показателей успешной деятельности экономического субъекта является его способность реализовывать стратегические и тактические планы, привлекать капитал, генерировать денежные средства в течение неограниченного периода времени.

Важной проблемой для экономических субъектов является степень доверия к нему, которое реализуется через качество финансовой отчетности. Поскольку доверие к отчетности зависит от надежности аудиторской организации, то повышение конкурентоспособности последних, положительно влияет на деятельность аудируемых лиц. Решению этой задачи способствует стандартизация аудиторской деятельности, основополагающее место при этом отводится международным стандартам аудита.

Использование аудиторских стандартов обеспечивает определенный уровень гарантий достоверности результатов внешней аудиторской проверки. В диссертации выявлены причины различий между российскими и международными стандартами аудита.

4. Особенностью российских стандартов аудита является их нестабильное положение, поэтому очевидна необходимость создания условий, при которых российские организации будут жестко придерживаться стандартов аудиторской деятельности. Это позволит российскому аудиту приблизиться к международному, что должно способствовать росту доверия иностранных инвесторов.

Сравнение международных и российских стандартов аудита, на наш взгляд, необходимо как для понимания существенных аспектов порядка проведения аудита и формирования профессионального мнения» аудитора о достоверности финансовой.отчетности, так и для формулировки направлений совершенствования действующего отечественного законодательства по аудиту.

В связи с усилением интеграции международного капитала возрастает роль процесса гармонизации национальных систем бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО. При проведении аудиторской проверки в отношении субъектов, составляющих отчетность в соответствии с МСФО, возникает необходимость использования большинства международных стандартов аудита.

Таким образом, качественное проведение внешнего аудита при использовании международных стандартов требует глубокого и точного изучения их особенностей, т.к. в настоящее время не вызывает сомнения необходимость внедрения в российскую практику МСА и МСФО.

5. Подходы к пониманию сущности внутреннего аудита в России и за рубежом в целом схожи. Однако, специфика деятельности, различия национального законодательства и принципы ведения бизнеса вносят свои коррективы в процесс проведения внутреннего аудита.

Подход к постановке внутреннего аудита в России составляет идея о том, что его функции должны выполнять либо соответствующие службы экономического субъекта или отдельные аудиторы, либо сторонние организации или внешние аудиторы, которых экономический субъект привлекает для проведения внутреннего аудита.

В настоящее время, в соответствии с международной практикой, внутренний аудит можно определить как интеллектуальную деятельность по предоставлению беспристрастных гарантий и независимых консультаций, направленных на улучшение деятельности экономического субъекта. Проведение внутреннего аудита способствует достижению сформулированных целей в миссии экономического субъекта с помощью системного подхода к оценке эффективностишроцессов управления рисками.

6. В диссертации определено, что концепция; внутреннего аудита экономического субъекта может рассматриваться как совокупность задач, целей, субъектов, инструментов и организационных структур.

Результаты, полученные посредством использования процедур, применяемых в ходе аудиторской проверки, могут быть использованы руководством для принятия эффективных управленческих решений. Данные решения распространяются как на перспективную деятельность экономического субъекта, так и на его текущую работу.

Таким образом, процесс проведения внутреннего аудита на предприятии, как в России, так и в зарубежных странах направлен на достижение достоверности учетной информации и правильности отражения внутренних процессов, происходящих в организации. Информация, сформированная системой внутреннего аудита, является одним из источников проведения внешней аудиторской проверки, то есть существование внутреннего аудита повышает уровень доверия внешних аудиторов.

7. В диссертации предложены альтернативные варианты реализации функций внутреннего аудита в период перехода на международные стандарты аудита и финансовой отчетности. Одной из основных задач системы внутреннего аудита в период перехода на МСФО и МСА становится оценка и разработка рекомендаций по улучшению деятельности системы корпоративного управления.

В диссертации установлено, что система внутреннего аудита должна определять степень рисков, связанных с корпоративным управлением, финансово-экономической деятельностью экономического субъекта и ее информационными системами, а также давать им оценку.

После оценки рисков, необходимо проконтролировать деятельность экономического субъекта таким образом, чтобы разработанные системой внутреннего аудита рекомендации по устранению данных рисков были выполнены. Помимо этого, система внутреннего аудита выполняет функции г по контролю достоверности и целостности информационных данных о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, эффективности и результативности хозяйственного процесса, сохранности активов, соответствия требованиям нормативной базы и договорных ! обязательств.

Внутренний контроль ориентирован на обеспечение достижения й' наиболее предпочтительных для экономического субъекта показателей финансово-экономической деятельности.

Система внутреннего аудита является элементом системы внутреннего контроля, в связи с этим его эффективность оценивается на основе оценки эффективности всей системы внутреннего контроля экономического субъекта.

8. Основными функциями системы внутреннего контроля аудиторских процедур можно признать:

1) оценку адекватности и эффективности управленческих систем, то есть осуществление оценки звеньев управления экономическим субъектом, выявление недостатков, а также предложение рекомендаций по устранению этих недостатков и повышению общей эффективности деятельности экономического субъекта;

2) общую оценку эффективности деятельности, то есть проведение экспертного анализа различных аспектов деятельности экономического субъекта, предложение обоснованных рекомендаций по улучшению рассмотренных показателей.

Таким образом, во взаимодействии с системой внутреннего аудита, внутренний контроль образует важнейшее средство стратегического планирования, прогнозирования, деятельности экономического субъекта, а также предотвращения в будущем негативных тенденций развития.

Международные стандарты аудита представляют собой- систему принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой» отчетности, а международные стандарты финансовой отчетности созданы и используются для подготовки финансовой отчетности, которая является для заинтересованных пользователей основным источником финансовой информации.

9. Поскольку количество информационных данных, необходимых для проведения аудиторских проверок и формулировки выводов аудитора, жестко не регламентируется, то аудитор на основе своего опыта может самостоятельно принимать решения о количестве информационных данных и методической базе, необходимых для сбора аудиторских доказательств. При этом аудитор в процессе проведения внутреннего аудита должен учитывать тот факт, что источники доказательной информации могут быть достаточно разнообразны и иметь неодинаковое значение для формулирования объективных аудиторских выводов.

Таким образом, учетные информационные потоки служат основой проведения аудиторской проверки. Система информационных потоков представляет собой совокупность перемещений информации, которая дает возможность осуществить какой-либо процесс, реализовать решение. В диссертации под информационными потоками понимаем систему потоков информации, которая позволяет экономическому субъекту вести финансово-хозяйственную деятельность.

Информационные данные о хозяйственных операциях отражаются в учетных регистрах по российским правилам учета, в свою очередь, данные для налоговых органов - в регистрах налогового учета. При этом на основе данных, сформированных в регистрах бухгалтерского учета, путем последующих корректировок происходит преобразование отчетности согласно принципам международных стандартов финансовой отчетности, а также отчетности для принятия эффективных управленческих решений.

10. Вопросы повышения качества информационных потоков, I формируемых в учетно-отчетной системе, и усиления контроля качества бухгалтерской отчетности определены как приоритетные в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. В этом отношении институт аудита может быть признан одним из главных инструментов развития учетной системы.

Целью концепции качества внешнего аудита признается повышение удовлетворенности пользователей отчетности, а задачами являются обеспечение ее соответствия всеобщей концепции управления качеством и удовлетворение потребностей пользователей отчетности в объективной информации о деятельности аудируемого субъекта.

Структурирование проблем, связанных с повышением качества аудита, осуществлено на основании его тройной характеристики: области научных знаний, практической деятельности и информационной системы. Это позволило автору выделить группы взаимосвязанных проблем, решение которых обеспечивает реализацию поставленных задач и достижение цели.

Первая группа проблем связана с анализом изменений потребностей пользователей финансовой отчетности; вторая — с необходимостью повышения эффективности управления не только качеством аудиторской деятельности, но и результатами аудита.

11. В диссертации выделены основные критерии качества системы внутреннего аудита, а именно эффективность, производительность и экономичность.

Критерием оценки производительности внутреннего аудита служит степень достижения поставленной перед системой внутреннего аудита цели либо задачи, степень решения конкретных проблем.

Для эффективности необходимо устанавливать конкретные критерии, опираясь на то, что если выполняется два схожих по функциям процесса, то процесс с более низкими издержками будет расцениваться как менее эффективный. Примером, неэффективности может служить выполнение разными» сотрудниками одной и той же работы (дублирование действий), излишняя численность персонала, нерациональная-бесполезная работа.

Критериями оценки качества внутреннего' аудита в диссертации» предложено считать следующие. Предложенные критерии; используемые для оценки качества системы внутреннего аудита, должны соответствовать критериям, применяемым для оценки эффективности деятельности экономического субъекта в целом. Цели и задачи внутреннего аудита должны дополнять и соответствовать общим целям и задачам экономического субъекта. При выполнении этих условий система внутреннего аудита будет способствовать наиболее эффективному развитию экономического субъекта.

Для системы внешнего аудита большое значение имеют показатели-работы системы внутреннего аудита экономического субъекта. В связи с этим, наиболее актуальным в настоящее время становится процесс гармонизации показателей- внутреннего и внешнего аудита, идентификация взаимосвязей между ними.

Для того, чтобы максимально точно оценить степень взаимосвязи результатов внутреннего аудита и требований, предъявляемых со стороны (внешний аудит) необходимо не только оценивать организационный статус экономического субъекта, анализировать объем функций, выполняемых системой внутреннего аудита, но и рассматривать степень технической компетентности сотрудников, а также определять уровень профессиональной тщательности и ответственности работников службы внутреннего аудита.

12. Результат гармонизации показателей внешнего и внутреннего аудита выражается структурированными условиями эффективного взаимодействия систем внутреннего и внешнего аудита: программа и объем работы внутреннего аудита должны соответствовать целям и задачам проведения внешнего аудита;

- работа внутренних аудиторов планируется, с планом деятельности знакомится внешний аудитор, а результаты работы оформляются документально;

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Макаренко, Елена Николаевна, 2011 год

1. Аудит и ревизия. Справочное пособие /Бавдей А.Л., Белый И. Н., Дробышевский Н. Д. М.: ООО «Мисанта», 2003. - 248 с.

2. Агапова Т.А., Серегина С.Ф. Макроэкономика: Учеб. МГУ.- М.: Изд-во «Дис», 2001 .-448 с.

3. Агеева Ю. Б., Агеева А. Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. — М.: Бератор-Пресс, 2003. — 431 с.

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

5. Азарская М.А. // Концепция качества современного аудита Управленческий учет №12' 2009

6. Аксененко, А.Ф. Аудит: современная организация и развитие // Бухгалтерский учет. 1992. - №4.

7. Алборов, P.A., Хоружий, Л.И., Концевая, С.М. Основы аудита: Учебное пособие / P.A. Алборов, Л.И. Хоружий, С.М. Концевая. М.: Издательство «Дело и сервис», 2001. — 224с.

8. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. -М.: ООО «Вершина», 2005. 768 с.

9. Алфёрова З.В. Теория алгоритмов. М.: Статистика, 1973. 164 с.

10. Аникин A.B. Юность науки: Жизнь и идеи мыслителей-экономистов до Маркса. 4-е изд. М.: Политиздат, 1985. 367 с.

11. Арене Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит: пер. с англ. / гл. ред. Серии проф. Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1995. 560с.

12. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О" Рейли, М.Б. Хирш; пер. с англ. Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-542с.

13. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие./ В. В. Нитецкий, Н. Н. Кудрявцев. -М.: Дело, 2003. 448 с.

14. Аудит. Учебник для ВУЗов / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк,

15. A.А.Савин /, М.: ЮНИТИ ДАНА, 2005. - 583 с.

16. Аудит: учеб. для вузов / под ред. В.В. Скобара. М.: Просвещение, 2005. - 479 с.

17. Аудит: учебник / под ред. Мерзликина Е. М. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Экономистъ, 2009. - 543 с.

18. Аудит: Учебник / Под ред. П.В. Черноморда, A.A. Каракова. М.: Издательство Российская экономическая академия, 2003. — 364 с.

19. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / под ред. М. В. Мельник. изд. с изм. - М.: Экономистъ, 2006. - 296 с.

20. Аудит: Учебник для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования / В. И. Подольский, А. А. Савин, JI.

21. B. Сотникова; под ред. проф. В. И. Подольского. — М.: ЮНИТИ ДАНА, 2005.-431 с.

22. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: законодательная и нормативная базы, аттестация, лицензирование и контроль качества: учеб. пособие для вузов / А. В. Крикунов. Изд. 2-е // Финансовая газета, 2003.

23. Аудиторская деятельность: учебные материалы / Сост. В.В. Калинин. М.: ООО «ИКФ Омега-JI», 2003.

24. Бакаев A.C. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему. / / Бухгалтерский учет. 1996. - N 1. - с. 3 - 6.

25. Бакаев A.C. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения (Тезисы выступления на II Съезде бухгалтеров и аудиторов России) // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 8. - с. 4-7.

26. Бакаев A.C., Катаев А.Н., Островский О.М. Бухгалтерский учёт и статистика в период перехода к рыночным отношениям. // Бухгалтерский учёт. -1994,- N 5. с. 3 - 5.

27. Баканов, М.И. Аудит в торговле: учеб. пособие /. М.И. Баканов. — М.: Финансы и статистика, 2005. 414 с.

28. Бартенев С.А. Экономические теории и школы (история и современность). /М: ЮНИТИ, 1997.- 188 с.

29. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Маркетинг, 2001. - 288 с.

30. Басалай С.И., Хоружий Л.И. Актуальные проблемы аудита в России. М.: Буквица, 2003.

31. Баумоль У. Чего не знал Альфред Маршалл: вклад XX столетия в экономическую теорию // Вопросы экономики, 2001, №2. С. 73-107.

32. Беллман Р. Введение в теорию матриц. М.: Наука, 1969. 368 с.

33. Белуха Н. Т. Аудит: Учебник. Киев: «Знания»; КОО, 2003. (Высшее образование XXI века).

34. Бём-Баверк Е. Основы теории ценности хозяйственных благ // Библиотека экономической и деловой литературы: http://eklit.agava.ru/bbsod.htm.

35. Берталанфи Л. Общая теория систем: критический обзор // Исследования по общей теории систем: Сборник переводов. М.: Прогресс, 1969.-С. 23-82.

36. Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001.-48 с.

37. Богатая, И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования: Практическое пособие / И.Н. Богатая, H.H. Хахонова. Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2004. - 109 е.: табл.

38. Богатая, И.Н., Лабынцев, Н.Т., Хахонова, H.H. Аудит / H.H. Богатая, Н.Т. Лабынцева, H.H. Хахонова. Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. -460 с.

39. Богданов A.A. Тектология: Всеобщая организационная наука. -М.: Изд-во «Финансы», 2003 496 с.

40. Большая экономическая энциклопедия / Авт. сост.: Т.К. Вармамова, H.A. Васинова, Л.М. Неганова, Е.В. Сарафанова, H.H. Шаш, К.А. Азимов, Г.С. Арутюнян, А.П. Болохонов, Е.В. Леврикина и др.; Под ред. Н.В. Дубешока М.: Эксмо, 2007. - 816 с.

41. Бриттон Э., Ватерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу. Самоучитель: пер. H.A. Смирновой / под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328с.

42. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. Волтерс Клувер. Система ГАРАНТ. - 2005.

43. Бурда М. Макроэкономика (пер. с англ.) / Бурда М., Вилош Ч. -СПб.: 1998.-618 с.

44. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2002.

45. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. -8. С. 16-18

46. Бурыкин А.И. Аналитические процедуры в аудите // Аудиторские ведомости. 2003. 10. С. 32-35.

47. Бухгалтерский учет: Учебник / A.C. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2008. —418 с.

48. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 2002.

49. Васильева, М., Карсетская, Е., Капкова, Е., Кирюшина, И. Наличные расчеты: правила и ограничения / М.Васильева, Е.Карсетская, Е.Капкова, И.Кирюшина. М.: «АКДИ «Экономика и жизнь», 2006. - 750 с.

50. Введение в международные стандарты финансовой отчетности /А

51. Под ред. JI.3. Шнейдмана. М.: Финансы и статистика, 1999. - 248 с.

52. Винер Н Кибернетика. -М: Наука, 1983

53. Виноградов, Е.В., Матвейчук, И.А. Аудит: Учебное пособие для вузов / Е.В. Виноградов, И.А. Матвейчук. М.: Академический Проект, 2006. -320 с.

54. Волконский В.А. Модель оптимального планирования и взаимосвязи экономических показателей. М.: Наука, 1967. 150 с.

55. Гайгер А. Макроэкономическая теория и переходная экономика. -М.: 1996.-259 с.

56. Галова Е.В. Федеральные стандарты аудита: Учеб. пособие. М.: Изд-во: АБИК, 2007.

57. Гальперин В.М., Игнатьев СМ., Моргунов В.И. Микроэкономика: В 2-х т. Общая редакция В.М. Гальперина. СПб.: Экономическая школа, 1994.Т. 1.-349 с.

58. Гантмахер Ф.Р. Теория матриц. М.: Наука, 1988. 552 с.

59. Гизатуллин, М. Бухгалтерский и налоговый учет. / М. Гизатуллин. -М.: ГроссМедиа, 2007. 611с.

60. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. Аудит. / И.Е. Глушков. -М.: ЭкорКнига, 2006. 1016с.

61. Головина, Т.А. Теоретико-методические аспекты учета и планирования прибыли в деятельности предприятия // Управленческий учет. 2008 - №3 — с. 18-31

62. Горбатова JI.B. Глобализация стандартов учета // Accounting Report. -М, 1999. №2.5.-с. 5-7.

63. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (часть вторая) (с измен, и доп.) Принят Государственной Думой 22.12.1995, от 26.01.1996 №14-ФЗ

64. Гражданский кодекс Российской Федерации (Части I, II, III, IV): Официальный текст. — М.: «Издательство ЭЛИТ», 2009 — 580 с.

65. Грачева М.Е. Международные стандарты аудита (МСА): учеб. пособие. -М.: РИОР, 2008.

66. Грюнинг X., Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности = International Accounting Standards: Практ. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 1С AR; World Bank, 2008. - 181 с.

67. Гутайц Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: ЭЛИТ 2000, ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 416с.

68. Гутайц Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2002. 4. С. 26-29.

69. Гутайц Е.М., Ремизов H.A., Островский О.М. Комментарии к методике аудиторской деятельности Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами // Финансовая газета. 2001. 13. С. 34-35.

70. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2002.

71. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.З. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИДФЕК -ПРЕСС, 2002. - 544 с.

72. Данилевский Ю.А. Повышение роли международных стандартов // Бухгалтерский учет.- 2000.- № 5.- С. 31-33.

73. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: пер. с англ.; предисл. С.А. Стукова. М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. — 240с.

74. Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М.: Главбух, 2000. 153 с.

75. Земсков В.В. Выборочный метод в аудиторской практике // Аудиторские ведомости. 2005. 6. С. 20-22.

76. Институциональная экономика: Учебник / Под общ. ред. А.Олейника. М.: ИНФРА-М, 2009. - 704 с.

77. Камышанов П.И. Аудит: стандарты и практика. Элиста: Al ill Джангар, 2002. 218с.

78. Камышанов П.И., Густяков И.М., Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с

79. Канторович JI.B., Плиско В.Е. Системный подход в методологии математики. — М: Ежегодник. Системные исследования, 1983, С 27-41.

80. Карагод В.С, Баймуратов И.Ю. Сравнительный анализ международных, американских и германских стандартов финансовой отчетности / Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.- 80 с.

81. Карагод B.C. Анализ российских и зарубежных стандартов финансовой отчетности / Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.-112 с.

82. Карлин Т., Макмин А. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). М.: ИНФРА-М, 2000. - 448 с.

83. Карсберг Б. Новый взгляд на глобализацию стандартов // Accounting Report. М., 2001. - № 4.4. - с. 18-19.

84. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 3-е изд. - М.: Дело, 2000. - 431 с.

85. Кашаев А. Производственный учёт в условиях рынка. // Бухгалтерский учёт. 1994. - N8. - с. 52 - 56.

86. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э. Керимов. — М.: Изд-во Эксмо, 2005. 688 с.

87. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствии с GAAP // Бухгалтерский учет. М., 1998.-№3.-с. 89-94.

88. Кисилевич, Т.И. Налоговый аудит в строительстве: учеб. Пособие / Т.Н. Кисилевич, Е.Н. Хачемизова. — М.: Финансы и статистика, 2006. 208с.

89. Клейнер Г.Б. Предприятие в нестабильной экономической среде. / Клейнер Г.Б., Тамбовцев В.А., Качалов P.M. М: 1997.- 114 с.

90. Клир Дж. Наука о системах: новое измерение науки. — М: Наука. Ежегодник. Системные исследования, 1983, С 61-85.

91. Ковалев- В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет. М., 1997. №41. - с. 20-21.

92. Ковалев JI.A. Система национального счетоводства как информационная база управления материальными и денежными потоками в стране // Белорусский экономический журнал.- 2000.- № 4.- С. 99-107.

93. Ковалев О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ковалевой. М.: Издательство ПРИОР, 2003. 320с.

94. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена Приказом Министра финансов Российской Федерации от 01 июля 2004 года № 180).

95. Костылева Ю.Ю., Костылев В.А. Управленческий аспект в деятельности аудиторской организации // Аудиторские ведомости. 2003. 7. С. 38-40

96. Крейнина М.Н. Оценка финансового состояния организации с использованием международных стандартов. М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001. - 48 с.

97. Крикунов А. О федеральном законе «Об аудиторской деятельности» // Аудит. 2001. - N 11. - С.

98. Кришталева, Т.И. Аудит налогообложения: Учебное пособие / Т.И. Кришталева. М.: Издаельско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2008. -272 с.

99. Крупченко, Е.А. Аудит / Е.А. Крупченко Р.н/Д.: Феникс. — 2006. -284 с.

100. Лабынцев Н.Т. Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учебное пособие. М.: Издательство ПРИОР, 2000. 326с.

101. Лебарс А. Французская система стандартизации бухгалтерского учёта. / / Бухгалтерский учёт. 1994. - N 8.

102. Лефтвич Ричард: Финансы. Пер: с англ. М., 1998 (Серия «Мастерство»). 560 с.

103. Мазуренко A.A. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит. — Учебное пособие/Под. ред. Л.И. Ушвицкого. -М.: КНОРУС, 20091

104. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. 2-е изд. перераб. и доп. -М.: Дело и сервис, 2001

105. Макарова Л.Г. Некоторые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: терминологический аспект // Аудиторские ведомости. 2005. 3. С. 12-16.

106. Макконелл, Кемпбелл Р. Экономикс: принципы, проблемы и понятия: учебник: перевод с англ. / Кемпбелл Р. Макконнелл, Стенли Л. Брю. 16-е изд. - М.: ИНФРА - М, 2006. - 939с.

107. Макроэкономика: Учебник, /ред. Тарасевич Л.С. СПб: СПБУЭиФ 1997.-382 с.

108. Маслова, И.А. Системная концепция учета и распределения стоимости в посттрансформационной экономике России и ее адаптация к международным стандартам финансовой отчетности Электронный ресурс. : Дис. д-ра экон. наук : 08.00.12, 08.00.10

109. Матвеева Е. М. Международный бухгалтерский учет (GAAP и IAS).- М.: Изд-во «Дис», 1998.- 192 с.

110. Медведев М. Ю. Как построить нестандартный бухгалтерский отчет.- М.: Изд-во «Дис», 2000.- 96 с.

111. Медведев М. Ю. Общая теория учета.- М.: Изд-во «Дис», 2001.752 с.

112. Медников В.В. Экономические теории и экономическая политика зарубежных стран. / Медников В.В., Маховикова Г.А. СПб: СПБУЭиФ,1994.- 181 с.

113. Международная федерация бухгалтеров (IFАС). Стратегический , план на период 2005-2008 гг. Электронный ресурс СПС «Консультант\*». // Внедрение международных стандартов финансовой: отчетности (МСФО) в кредитной организации, 2005, № 5.

114. Международная федерация бухгалтеров: (IFAC); Стратегический план на период 2005-2008 гг. // Внедрение международных стандартов финансовой" отчетности (МСФО) в кредитной организации; — 2005. — № 5.

115. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001,624 с.

116. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). М.: МЦРСБУ, 2000.

117. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетная политика российских фирм / H.JI. Маренков, Т.И. Кравцова, Т.Н. Веселова, Т.В. Грищок М:, 2002.

118. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке. — М.: Аскери-АССА, 2007. — 1064 с.

119. Мельник М.В., Когденко В.Г. Методология аудита: развитие новых направлений// Аудиторские ведомости. 2005. 10. С. 17-20.

120. Мерзликина, Е.М. Аудит: учебник для вузов / Е.М. Мерзликина ; Ю.П. Никольская. -М.: Инфра-М, 2007. 368 с.

121. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента,-М.: Дело, 1993.

122. Микерин Г. От международных правил к национальным стандартам // Экономика и жизнь. 1997. - № 1. - с. 38

123. Миргородская, Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУСС, 2010. - 254 с.

124. Миронова O.A. Аудит: теория и методология: учеб. Пособие /

125. О.А. Миронова, М.А. Азарская. М.: Омега-JI, 2007.-428 с.

126. Моделирование системы налогообложения: Учебное пособие. /Ред. Голосова О.В. М: 1997. - 96 с.

127. Морозова Ж.А. Внутрифирменный стандарт Аудиторская выборка // Аудиторские ведомости. 2004. 6. С 36-39.

128. Моторин М.А. Важность перехода на международные стандарты финансовой отчетности // Accounting Report. М., 1999. - № 2.1. - с. 1-3.

129. Мюллер В.К. Англо-русский словарь: 53000 слов. 20-е изд., стереотип. - М.: Рус. яз., 1985. - 864 с.

130. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 246 с.

131. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. М.: Проспект, 2010. - 704 с.

132. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций (ПБУ 4/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №34н от 6.07.1999г.

133. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 32н от 6.05.1999 г.

134. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 5н от 13.01.2000г.

135. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 11н от 27.01.2000г.

136. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №92н от 16.10. 2000г.

137. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство (ПБУ 2/94) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 167 от 20.12.1994г.

138. Об утверждении- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 44н от 9.06.2001

139. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) Приказ Министерства , финансов Российской Федерации №91 н от 16.10.2000г.

140. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) Приказ Министерства финансов Российской Федерации:№26н от 30.04.2001

141. Общий аудит. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления./ Коллектив авторов. М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС», 2003.-544 с. '

142. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка. М., 1985.

143. Ожегов С.И. Словарь русского языка. Около 53000 слов. Изд. 6-е, стереотип. М., Издательство «Советская Энциклопедия», 1964. 900 стр.

144. Организация и методика проведения общего аудита./ Н.П. Барышников. М.: Информационно-издательский дом «ФИЛИНЪ», 2003. -472 с.

145. Орешин В.П. Государственное регулирование национальной экономики. М: 1999. 304 с.

146. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО // Бухгалтерский учет. М., 2003. - № 14. - с.5-7.

147. Островский О.М. Стандарты бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. М., 1999. - № 8. - с. 6-8.

148. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность в России: последовательное приближение к международным нормам // Бизнес и банки. 1997. -№11 (ЗЗЗ).-с. 6.

149. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. М.: Аскери, 1999. - 352 с.

150. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие. Мн.: Новое знание, 2002. - 256 с.

151. Панкова C.B. Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита // Международный бухгалтерский учет 2002 № 1.

152. Панкова C.B. Международные стандарты аудита: Учеб. пособие. М.: Экономисть, 2004. 158 с.

153. Панкова C.B. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. -М.: Финансы и статистика, 2003. 158с.

154. Панкова C.B. Об организации внешнего контроля качества аудита // Аудиторские ведомости. 2002. № 2. - с.71-74.

155. Панкова C.B. Организация внешнего контроля качества аудиторских услуг в США // Аудитор. 2003. № 10. - с.46-49.

156. Панкова C.B., Панкова Н.И. Реформирование системы федеральных стандартов аудиторской деятельности и их сближение с МСА // Аудиторские ведомости. — 2008.

157. Парушина, Н.В., Кыштымова, Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. М.: ИД «Форум», 2009. — 560 е.: ил

158. Паутола-Мол Н. Интеграция России в общеевропейскую экономику движение в сторону институтов европейского типа: опыт Восточной Европы // Обзор российской экономики. - М., 2000. - с. 12-14.

159. Перекрестова JI.B., Давлетов В.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами и учетная политика организации: Учеб.-метод, пособие. Волгоград: Изд-во Волгогр. гос. ун-та, 1999. - 70 с.

160. Петров А.Ю. Развитие аудита в России // Бухгалтерский учет. 2001.-5. С. 18-20.

161. План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению. -Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2008 96 с.

162. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин A.A., Сотникова J1.B. Аудит: 4 Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ1. ДАНА, 2002.

163. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. 2003. - №5. - с.20-32.

164. Починок А.П. Переход на МСФО необходим // Accounting Report. -M., 1999.-№2.5.-с. 3-5.

165. Пошерстник, H.B. Бухгалтер торгового предприятия / Н.В. Пошерстник. 8-е изд. — СПб.: Питер, 2008. 432 е.; ил.

166. Преображенский А. Этимологический словарь русского языка. -М., 1910- 1914.

167. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» // Справочно-правовая система (СПС) «КонсультантПлюс».

168. Пупко Г.М. Аудит и ревизия. Минск: Интерпрессервис, Мисанта, 2003.-428 с.

169. Путь в XXI век: стратегические проблемы и перспективы российской экономики: Сборник статей. М. 1999.-186 с.

170. Райан Б. Стратегический учет для руководителя.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

171. Ремизов H.A., Сквирская Е.А. Международные стандарты аудита сегодня и завтра. «Финансовые и бухгалтерские консультации» М., 2005. № 5

172. Реформирование бухгалтерского учета в России и переход на международные стандарты финансовой отчетности. М.: Бюджет, 2000. - 256 с.

173. Риполь-Сарагоси Ф. Б. Основы финансового и управленческого анализа: Учебное пособие. -М.: Книга- сервис, 2002.

174. Робертсон Джек К. Аудит.- М.: KPMG, «Контакт», 2003.

175. Рогуленко Т. М. Аудит: учебник. изд. с изм. - М.: Экономиста., 2007.-383 с.

176. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование / О.В. Рыбакова. — М.: Финансы и статистика, 2005.-464 е.: ил.

177. Сиденко A.B., Матвеева Е.М. Международный статистический учет,- М.: Изд-во «Дис», 1999.- 208 с.

178. Ситнов A.A. Международные стандарты аудита: Учебно-практическое пособие. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2004. - 160с.

179. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: ДИС, 1998.-576с.

180. Скобарев В.Ю., Пивоварова С.А., Долотенкова Д.К. Комментарий к Федеральному закону от 7 августа 2001 г. N 119-ФЗ Об аудиторской деятельности. Система ГАРАНТ. - 2002.

181. Смирнов Э.А. Стандартизация и аудит системы управления организацией //Менеджмент в России и за рубежом. 1998. - №5.

182. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. М., 1998. - №7. - с. 96-100.

183. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит: Учебник- М. «Финстатинформ», 2000

184. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Э.А. Уткина. М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ»; Изд-во ЭКМОС, 2002.

185. Стандарты аудиторской деятельности: Сборник нормативных документов. М.: Ось-89, 2003.

186. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие.-2-e изд.-М.:ИНФРА-М, 2002.

187. Статистический словарь / Гл. ред. М. А. Королёв. -2-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 1989. - 623 е.: ил.

188. Стоянов Е. А, Стоянова Е. С. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия.- М.: Изд-во «Перспектива», 1993.-97 с.

189. Стражева Н.С., Стражев A.B. Бухгалтерский учет.- Мн., 1999.336 с.

190. Струмилин С.Г. Статистико-экономические очерки. М.: Госстатиздат, 1958. - 740 с.

191. Стуков С.А., Голышев В.Д. Введение в аудит («Аудиторский вестник», вып. 1. М.: «Тарвер», 2002.

192. Стуков С.А., Стуков JI.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 134 с.

193. Суйц В. П., Смирнова JI.P., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник / Под ред. проф. В. П. Суйца. 2-е изд. - М.: ИНФРА - М, 2005. - 671 с.

194. Табалина С.А, Ремизов H.A. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Под ред. H.A. Ремизова.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

195. Терехов А. А. Аудит: законодательные решения. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 608 с.

196. Терехов A.A. Аудит: перспективы развития. М.: Финансы и статистика, 2002.

197. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учёта и отчётности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 е.: ил.

198. Толпегина, O.A. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание // ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ: теория и практика. 2008 -№20 (125)-с. 10-14

199. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский и налоговый учет / Р.З. Тумасян.: учебное пособие. 8 изд. - М.: Омега - Л, 2008. - 823 с.

200. Тяжких, Д.С. Типичные ошибки бухгалтерского учета. / Д.С. Тяжких. СПб.: Питер, 2007. - 381с.

201. Угольников К. Л. История аудита // Контроллинг. — 1991. № 1.

202. Фасмер М. Этимологический словарь русского языка. Т. I (А-Д) : пер. с нем. и доп. О. Н. Трубачева / под ред. и с предисл. Б. А. Ларина. 2-е изд., стер. - М.: Прогресс. 1986.-576 с.

203. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) // Справочно-правовая система (СПС) «КонсультантПлюс».

204. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЭ (ред. от 01.07.2010) «Об аудиторской деятельности» (принят ГД ФС РФ 24.12.2008) // Справочно-правовая система (СПС) «КонсультантПлюс».

205. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит // Аудиторские ведомости. 2003. 3. С. 14-15

206. Хахонова, Н.Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций. / Н.Н. Хахонова.- М.: Издательский центр «Март», 2006. 259с.

207. Чикунова И. П. Международные стандарты аудита: структура и содержание // Бухгалтерский учет. 2008.

208. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: учебник. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 448 с.

209. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учеб. Пособие. М: Финансы и статистика, 2003. 160 с.

210. Шешукова Т.Г., Посохина А.В. Основы аудита и аудиторской деятельности: Учеб. пособие. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2002.

211. Шидловская М.С. Финансовый контроль и аудит. — М.: Высшая школа, 2001. -495с.

212. Шишков Ю. Экономическая роль государства в современном мире / Экономист-1999-№1, с. 24-27.

213. Энциклопедия общего аудита: законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: В 2 т.: Учеб. и практ. пособие. М.: Дело и Сервис, 2003.

214. Anthony, R.N. Planning and Control Systems: A framework for analysis. Boston, Ma.: Harvard Gradúate School of Business, División of Research, 1965.

215. Eccles, R.G., and Pyburn, P.J. Creating a Comprehensive System to Measure Performance // Management Accounting. — 1992. October. -P. 41-58.

216. Goldenberg, H., and Hoffecker, J. Using the Balanced Scorecard to Develop Companywide Performance Measures // Journal'of Cost Management. -Fall 1994.

217. Horngren, C.T., Sundem, G.L., Stratton, W.O. Introduction to Management Accounting, 11th ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice-Hall, Inc., 1999.

218. Johnson, T.H., and Kaplan, R.S. Relevance Lost The Rise and Fall of Management Accounting. - Boston, Ma.: Harvard Business School Press, 1987.

219. Kaplan, R.S., and Norton, D.P. The Balanced Scorecard: Measures That Drive Performance // Harvard Business Review. — 1992. — January-February. -P. 71-79.

220. Merchant, K.A. Modern Management Control Systems: Text and Cases. Upper Saddle River, NJ: Prentice-Hall, Inc., 1998.

221. O'Sullivan, M.A. Contests for Corporate Control: Corporate Governance and Economic

222. Olve, N.-G., Roy, J. and Wetter, M. Performance Drivers: A Practical Guide to Using the Balanced Scorecard. Chichester, UK: John Wiley & Sons Ltd, 2000.

223. Otley, D. Management Control in Contemporary Organizations: Towards a Wider Framework // Management Accounting Research. — 1994. Vol. 5.-P. 289-299.

224. Parker, L.D. Value-for-Money Auditing: Conceptual, Development and Operational Issues. — Caulfield, AU: Australian Accounting Research Foundation, Auditing Discussion Paper No. 1, 1986.

225. Performance in the United States and Germany. Oxford, UK: Oxford University Press, 2001.

226. Peters, T. Thriving on Chaos: Handbook for a Management

227. Revolution. — London, UK: Macmillan, 1987.tli

228. Robertson, J.C., Louwers, T.J. Auditing, 9 ed. Boston, Ma.: Irwim/McGraw-Hill, 1999.

229. Vinten, G. Internal Audit Research: The First Half Century. London, UK: The Chartered Association of Certified Accountants, 1996.

230. Watts, R. and Zimmerman, J.L. Positive Accounting Theory. -Englewood Cliffs, NJ: Prentice Hall, 1986.