Регулирование взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Иванникова, Ирина Валентиновна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Иванникова, Ирина Валентиновна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Оренбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

189

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Иванникова, Ирина Валентиновна

Введение

1 Место и значение отношений между аудиторскими 14 организациями и их клиентами в системе аудита

1.1 Сущность аудита как предпринимательской деятельности и 14 отрасли научных знаний

1.2 Классификация аудита

1.3 Системный подход к определению роли и места 34 взаимоотношений между сторонами при оказании аудиторских услуг

1.4 Классификация и регулирование взаимоотношений аудиторских 46 организаций и аудируемых лиц

Выводы по главе

2 Современное состояние и применяемые способы регулирования 58 взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц

2.1 Варианты взаимодействия аудируемых лиц с внешними 58 аудиторами

2.2 Принципы, организация и целесообразность функционирования 73 аудиторских комитетов при совете директоров предприятий

2.3 Взаимодействие аудиторского комитета с внешними аудиторами 85 Выводы по главе

3 Методическое обоснование способов регулирования 97 взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц

3.1 Принципы составления и структура типового положения об аудиторских комитетах

-3.2 Совершенствование типовой формы договора на оказание 107 аудиторских услуг

3.3 Методика разработки технического задания на проведение обязательного аудита для строительных организаций

3.3.1 Характеристика строительного комплекса Оренбургской области

3.3.2 Разработка типового технического задания на проведение 128 обязательной ежегодной аудиторской проверки для строительных организаций

3.4 Оценка выполнения условий договора на оказание аудиторских услуг

Выводы по главе

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Регулирование взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц"

Актуальность темы исследования

По мере развития экономики и совершенствования нормативно-правовой базы в России произошла дифференциация аудита в отдельную отрасль из бухгалтерского учета и анализа, поскольку теория аудита основывается на присущих только этой области науки принципах и постулатах, а методология аудита предусматривает применение специфических методов, закрепленных в правилах (стандартах) аудиторской деятельности. На современном этапе развития отечественной науки существует необходимость в разработке теории и методологии аудита применительно к российской практике, при этом особое значение приобретает вопрос исследования аудита с системно-ориентированных позиций.

При изучении системы аудита представляется необходимым рассмотрение процесса функционирования подсистемы взаимоотношений аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов с аудируемыми лицами. Существующая нормативно-правовая база аудита не делает акцента на удовлетворении потребностей и интересов пользователей информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Такая позиция зачастую приводит к возникновению конфликтов сторон в процессе аудиторской проверки от момента подготовки и заключения договора до ее завершения и представления аудиторского заключения, поскольку клиент аудиторской фирмы не имеет возможности участвовать в определении круга вопросов, подлежащих выяснению в ходе ежегодной аудиторской проверки, а также недостаточно осведомлен о сущности аудиторской деятельности, методах работы аудиторов и значении аудиторского заключения. Эта проблема не нашла достаточного отражения в литературе в области аудита, что обусловило выбор темы исследования, постановку цели и задач, определение основных методов, используемых в процессе решения обозначенных вопросов.

В настоящее время сложившиеся в практике отечественного аудита отношения аудиторских организаций и аудируемых лиц развиваются по нескольким вариантам, в зависимости от вида структурно-функциональной единицы аудируемого лица, осуществляющей взаимодействие с внешним аудитором. Такими единицами являются ревизионная комиссия, отдел или служба внутреннего аудита и совет директоров предприятий. При этом ни одна из названных структур не обладает достаточной независимостью по отношению к руководству предприятия, поэтому взаимодействие с внешним аудитором в этом случае может повлиять на объективность последнего. Кроме того, для осуществления эффективного взаимодействия аудируемого лица и аудиторской организации необходимо привлечение специалистов, обладающих достаточным объемом информации о специфике аудиторской деятельности и назначении аудиторского заключения. Таким образом, в настоящее время существует проблема регулирования взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц, осуществляемых при условии соблюдения независимости аудиторской организации в интересах аудируемого лица и пользователей информации, содержащейся в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В целях соблюдения независимости и объективности аудиторской организации при выражении мнения о достоверности отчетности с учетом требований аудируемого лица, необходима разработка методологического обоснования взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц. Такое обоснование может включать в себя усовершенствование формы договора на оказание аудиторских услуг, принятой в отечественной практике, техническое задание на проведение аудита, программу аудита, методику оценки выполнения предмета договора на проведение обязательного аудита. Инструментом регулирования взаимоотношений аудиторской организации и аудируемого лица в зарубежной практике выступает аудиторский комитет при совете директоров предприятия. В процессе функционирования аудиторских комитетов возникает ряд проблем, которые являются следствием недостаточной проработки механизма их создания. В России появление аудиторских комитетов связано с проблемами профессиональной этики аудиторов и требованиями зарубежного законодательства в отношении соблюдения условий листинга акций иностранных эмитентов.

Степень разработанности проблемы

Актуальность проблемы взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц в процессе осуществления аудиторской деятельности обусловила интерес, который проявляется к ней в научной литературе. Предпосылкой формирования научно-обоснованного решения проблемы являются современные мировые достижения в области теории и практики аудита с учетом специфических особенностей отечественной экономики. Основы теоретических исследований в области взаимоотношений аудируемых лиц и внешних аудиторов сформированы такими зарубежными исследователями, как Р. Адаме, А. Арене, М. Бенис, Ф. Дефлиз, Г. Дженик, Р. Додж, Дж. Лоббек, Р. Монтгомери, Дж. Робертсон. Значительный вклад в развитие общих вопросов методологии аудита, включая изучение отраслевых особенностей, применительно к условиям российской экономики внесли в различное время отечественные исследователи: P.A. Алборов, Н.П. Барышников, Н.Т. Белуха, О.В. Голосов, П.И. Камышанов, H.H. Кудрявцев,

B.В. Нитецкий, В.И. Подольский, А.К. Солодов, В.П. Суйц, A.A. Терехов, М.А. Терехов, А.Д. Шеремет, Т. Г. Шешукова и др.

Над изучением вопросов развития теории аудита посредством совершенствования аудиторских стандартов, принципов и постулатов работали В.Д. Андреев, С.М. Бычкова, Ю.А. Данилевский, Н.Т. Лабынцев,

C.B. Панкова, В.В. Скобара и др. Тем не менее, вопросы регулирования взаимоотношений аудируемых лиц и аудиторских организаций в условиях отечественного рынка изучены недостаточно полно. Незначительное внимание уделяется проблемам регулирования взаимоотношений аудируемых лиц и внешних аудиторов с целью контроля качества аудита со стороны клиента аудиторской организации. При рассмотрении системного подхода к аудиту, представленного О.В. Голосовым, В.В. Скобарой и другими учеными, необходимо отметить, что широкого применения в практике отечественного аудита не нашел такой принцип Международной организации по стандартизации (ИСО), как ориентация на заказчика, практически отсутствует адаптация к российским условиям зарубежных подходов к формированию аудиторских комитетов. Так, возможность создания аудиторских комитетов предусматривается Кодексом этики аудиторов России, но недостаточно изучен зарубежный опыт функционирования аудиторских комитетов как инструмента, регулирующего взаимодействие внешних аудиторов и заинтересованных пользователей информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого субъекта. Проблемы, возникающие при проведении аудита между сторонами, заключившими договор на оказание аудиторских услуг, рассматривались A.A. Тереховым, В.И. Подольским, В.В. Скобарой, С.М.Бычковой. Тем не менее, недостаточно уделяется внимания вопросу классификации взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц с использованием процессного подхода, которая позволила бы регулировать взаимоотношения аудиторских организаций и аудируемых лиц на различных стадиях осуществления процесса аудита с учетом интересов обеих сторон. Существует необходимость в создании современных методических рекомендаций по проведению аудиторской проверки с учетом отраслевых особенностей предприятия, требований действующего законодательства в области бухгалтерского учета и аудита, а также основанных на результатах изучения проблем бухгалтерского учета и экономического анализа, представленных в трудах таких ученых, как В.П. Астахов, М.И. Баканов, H.H. Илышева, В.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, Н.П. Любушин, Е.А. Мизиковский, В.Д. Новодворский, В.Ф. Палий, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и других.

Цель и задачи диссертационного исследования

Цель диссертационной работы состоит в теоретическом обосновании и разработке организационно-методического обеспечения способов регулирования взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц. Для достижения цели были поставлены следующие основные задачи:

- раскрыть тенденции развития взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц в процессе осуществления аудиторской проверки;

- исследовать перспективы и целесообразность создания аудиторских комитетов в целях координации процесса аудита со стороны аудируемого лица;

- обобщить зарубежный и отечественный опыт создания аудиторских комитетов и на его основе определить принципы их функционирования, основные обязанности и ответственность; внести предложения относительно структуры и содержания типового положения об аудиторском комитете;

- определить основные направления взаимодействия аудиторского комитета с внешними аудиторами и порядок оценки эффективности деятельности комитета с помощью функционально-стоимостного анализа;

- усовершенствовать форму типового договора на проведение аудиторской проверки с учетом требований нормативной базы и интересов клиента аудиторской организации;

- обосновать методики формирования технического задания и оценки его выполнения при проведении аудита строительных организаций.

Предмет и объект исследования

Объектом исследования является комплекс теоретических, методических и организационных аспектов регулирования взаимодействия сторон в ходе аудиторской проверки строительных предприятий.

Предметом исследования выступает система взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц в процессе аудиторской деятельности.

Методология и методика исследования

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в сфере аудита, бухгалтерского учета, экономической теории, анализа финансово-хозяйственной деятельности. Информационной базой исследования являются законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Оренбургской области, международные и отечественные стандарты аудита, отраслевые инструктивные документы, данные Госкомстата России, Оренбургского областного комитета государственной статистики, справочные материалы, внутренние нормативные документы предприятий, методические материалы по проведению аудиторских проверок, а также аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской и зарубежной печати, представленные в компьютерной сети Internet. Эмпирическую базу исследования составили материалы рейтингового агентства «Эксперт РА», PriceWaterhouse Coopers, рекомендации по повышению эффективности деятельности корпоративных комитетов по аудиту Комитета Голубой Ленты (Blue Ribbon Committee), учрежденного Нью-Йоркской биржей и Национальной ассоциацией дилеров ценных бумаг, результаты опроса участников V Всероссийской научно-практической конференции «Аудит в России», проведенного социологической службой «Кассандра» совместно с Международной школой управления «Интенсив» при поддержке Института повышения квалификации Аудиторской палаты России, а также материалы, полученные автором непосредственно в ходе изучения деятельности предприятий строительного комплекса Оренбургской области.

В ходе выполнения исследования применялись системный и процессный подходы, общенаучные методы познания: наблюдение, конкретизация и абстрагирование, индукция, дедукция, сравнительный анализ, диалектический метод, статистические методы (группировка, анализ динамических рядов, сравнение), обобщение теоретического и фактического материала.

Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», область исследования — п. 2.1 «Методология и технология аудита» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки). Исследование проводится в рамках выполнения работ по гранту Министерства образования РФ Г02-3.3-326 «Регулирование взаимоотношений аудиторских организация и их клиентов».

Научная новизна исследования заключается в обосновании и разработке комплекса теоретических положений и методических рекомендаций, позволяющих оптимизировать взаимоотношения аудиторских организаций и аудируемых лиц в процессе аудиторской деятельности в целях удовлетворения интересов пользователей информации, содержащейся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, и повышения качества оказываемых аудиторских услуг. В ходе исследования достигнуты и выносятся на защиту следующие наиболее существенные научные результаты, разработанные лично автором:

- дано уточнение определения понятия «аудит», основанное на выделении сущности аудита как отрасли научных знаний, ориентированной на изучение закономерностей и условий деятельности независимых компетентных специалистов в процессе определения степени соответствия информации, содержащейся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, критериям, установленным законодательством Российской Федерации;

- теоретически обоснована типология взаимоотношений между аудиторскими организациями и аудируемыми лицами, предусматривающая классификацию взаимоотношений по различным признакам, с применением процессного подхода;

- на основе теоретического обобщения отечественного и зарубежного опыта выявлена взаимосвязь принципов функционирования аудиторского комитета с принципами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющая определить роль и место аудиторского комитета в системе аудита; уточнены основные функции аудиторских комитетов, охарактеризованы области их приложения и предложены направления определения эффективности деятельности аудиторского комитета для оценки целесообразности создания аудиторского комитета при совете директоров предприятия;

- сформулированы основные принципы создания и функционирования аудиторского комитета и определены формы его взаимодействия с советом директоров, службой внутреннего аудита и внешними аудиторами, ориентированные на сбалансированность интересов участников аудиторской деятельности;

- выявлено влияние потребностей аудируемых лиц, а также ситуации, складывающейся на региональном рынке аудиторских услуг, на последовательность действий аудируемых лиц по выбору аудиторской организации;

- разработаны авторские методики формирования и оценки выполнения типового технического задания на проведение аудиторской проверки, отличающиеся принципом построения и дополненные комплексом аналитических процедур; на этой основе предложена методика составления программы аудита предприятий строительного комплекса, ориентированной на выявление наиболее распространенных в данной отрасли нарушений правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Практическое значение диссертационного исследования состоит в применении разработанных теоретических подходов и методических рекомендаций к процессу регулирования взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц на всех стадиях аудиторской проверки в целях обеспечения качества оказания аудиторских услуг. Практическую значимость имеют:

- предложенный алгоритм создания аудиторского комитета и направления оценки целесообразности его организации при совете директоров предприятий;

- разработанное типовое положение по созданию аудиторского комитета как одной из составляющих, обеспечивающих эффективную работу организации в интересах акционеров;

- усовершенствованная форма договора на оказание аудиторских услуг, содержащая различные формулировки предмета договора в зависимости от вида аудиторских услуг, и позволяющая конкретизировать требования аудируемого лица к процессу проведения аудита на начальном этапе;

- представленная методика проведения аудиторской проверки в форме технического задания, представляемого заказчиком внешнему аудитору как приложение к договору на оказание аудиторских услуг;

- разработанная методика оценки выполнения технического задания, применяемая аудируемым лицом в целях определения степени выполнения предмета договора на проведение аудита;

- предложенная программа аудита строительных организаций, позволяющая определить соблюдение аудируемым лицом требований законодательства Российской Федерации в процессе отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском (финансовом) учете.

Изложенные в работе рекомендации могут применяться руководителями, специалистами государственных и негосударственных служб, аудиторскими организациями, членами советов директоров предприятий. Теоретические положения могут быть использованы в учебном процессе в рамках высшего и дополнительного профессионального образования.

Апробация результатов диссертационного исследования

Разработанные в диссертации положения и рекомендации использованы в деятельности таких организаций, как ООО «Трансспецмонтаж», ЗАО «Оренбургоблагропромэнерго», аудиторских фирм «Эффект-аудит», «Сова», а также Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов России по Оренбургской области.

Полученные результаты нашли отражение в процессе подготовки экономистов по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» при изучении дисциплин «Основы аудита», «Аудит», «Международные стандарты аудита», «Государственный и управленческий контроль» в Оренбургском государственном университете, а также при проведении обучения профессиональных бухгалтеров и аудиторов в учебно-методическом центре ОГУ.

Результаты исследования докладывались и обсуждались на международных и региональных межвузовских научных и научно-практических конференциях: «Финансово-экономические проблемы деятельности организаций в современных условиях» (г. Оренбург, 2002 год); «Социокультурная динамика региона» (г. Оренбург, 2000 год); «Бухгалтерский учет, анализ, аудит, налогообложение и коммерческий расчет: теория и практика» (г. Пермь, 2003 г.); «Социально-экономическое развитие г. Оренбурга: итоги, проблемы, перспективы» (г. Оренбург, 2003 г.); Всероссийской научной заочной конференции в рамках конкурса грантов по фундаментальным исследованиям в области гуманитарных наук, раздел III «Экономические науки» (г. Санкт-Петербург, 2003 г.).

Публикации результатов исследования

По проблеме кандидатской диссертации опубликовано 9 научных работ общим объемом 2,3 печ. л., в том числе семь статей в сборниках научных трудов.

Объем и структура работы

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и 7 приложений. Основное содержание изложено на 155 страницах, включает 24 таблицы и 6 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Иванникова, Ирина Валентиновна

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Нам представляется возможным рассматривать аудит как науку, образованную путем интеграции ряда наук и изучающую закономерности и условия деятельности независимых компетентных специалистов в процессе определения степени соответствия информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным критериям.

2. В системе аудита процесс взаимоотношений его субъекта и объекта находится на стадии формирования, поскольку специфика аудиторской деятельности состоит в том, что в качестве заказчика выступает проверяемая организация, а информация, получаемая в результате аудита, предназначена для широкого круга пользователей. В то же время проведение аудиторской проверки регламентируется только нормативными актами, что позволяет удовлетворить требования заказчика и других заинтересованных лиц.

3. Исходя из сущности взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц, их можно классифицировать как экономические, юридические и профессионально-этические. При этом пробелы в нормативном регулировании взаимодействия аудиторских организаций и аудируемых лиц могут быть частично восполнены соблюдением профессионально-этических норм.

4. С использованием процессного подхода формирование взаимоотношений сторон в процессе осуществления аудита следует рассматривать с момента возникновения потребности аудируемого лица в оказании аудиторских услуг, которая формируется, исходя из критериев обязательности аудита и возникновения необходимости в оказании сопутствующих аудиту услуг.

5. В настоящее время на большинстве российских предприятий взаимодействие с внешними аудиторами осуществляют представители ревизионных комиссий, служб внутреннего аудита, советов директоров. Соблюдение независимости внешнего аудитора и объективности его мнения о достоверности отчетности возможно в этом случае возможно лишь при наличии обоснованного методического обеспечения взаимодействия.

6. В зарубежной практике аудиторской деятельности в целях достижения обозначенных задач принято создание аудиторского комитета в составе директоров предприятия, который обеспечивает эффективность корпоративного управления, защиту интересов всех акционеров, соблюдение профессиональной этики при общении с внешним аудитором.

7. Принципы, лежащие в основе концепции деятельности аудиторского комитета, могут быть обозначены как принцип независимости, принцип доверия, принцип эффективности, принцип финансовой грамотности, принцип ответственности, принцип участия.

8. Основными причинами неэффективной работы аудиторских комитетов за рубежом считается недостаточная частота сбора членов аудиторских комитетов, финансовая безграмотность их представителей, нарушение независимости членов аудиторских комитетов, неадекватное соотношение объема работы и ответственности, что определяет необходимость в проработке механизма создания аудиторского комитета.

9. В типовом положении аудиторского комитета необходимо представить: общую цель и задачи; организационную структуру, штат, периодичность и время проведения заседаний; роль, права и обязанности членов комитета; порядок взаимодействия с руководством, внутренними и внешними аудиторами; порядок предоставления отчета о проделанной работе; систему мер по поддержанию качества работы аудиторского комитета.

Эффективность функционирования данной структуры определяется в соответствии с методикой функционально-стоимостного анализа, для чего необходимо выделить основные функции аудиторского комитета.

10. Основные функции аудиторского комитета - это анализ и подробное обсуждение процесса подготовки отчетности компании, контроль за деятельностью и результатами работы независимых аудиторов и служб внутреннего аудита, анализ финансовой отчетности и раскрываемой в ней информации. Область взаимодействия аудиторского комитета с внешними аудиторами распространяется на проведение обязательного и инициативного аудита, а также оказание сопутствующих услуг.

11. Основные стадии взаимодействия аудируемого лица (аудиторского комитета) с аудиторской организацией заключаются в выборе аудиторской организации, определении предмета проверки, участии в проведении проверки, оценке степени выполнения условий договора и меры удовлетворенности руководства и заинтересованных пользователей результатами проверки, а также мотивации решения о долгосрочном сотрудничестве с аудиторской организацией или об отсутствии таковой.

12. Для осуществления взаимодействия аудируемого лица с аудиторской организацией необходимо применять методическое обоснование, включающее в себя, как минимум, договор на проведение аудита, техническое задание (в качестве приложения к договору), методику оценки выполнения условий договора.

13. Предложенные формулировки названия и предмета договора на оказание аудиторских услуг делают возможным конкретизировать требования аудируемого лица к аудиторской организации по проведению аудита на начальном этапе взаимоотношений.

14. Доминирующее положение на строительном рынке в Оренбургской области занимают крупные и средние строительные организации, финансовые результаты деятельности которых обусловливают необходимость проведения обязательного аудита, позволяют создать аудиторский комитет при совете директоров. Для регулирования отношений с аудиторской организацией предприятия, не создающие аудиторский комитет также нуждаются в разработке технического задания на проведение аудита, учитывающего специфические особенности порядка ведения учета в строительстве.

15. При условии составления отчетности в соответствии с МСФО максимизируется ее прозрачность и увеличивается возможность привлечения иностранных инвестиций. Тем не менее, не все строительные организации имеют возможность привлекать специалистов для трансформации отчетности. Данную проблему может решить аудиторская организация посредством оказания сопутствующих аудиту услуг.

16. Техническое задание на проведение обязательной ежегодной аудиторской проверки рекомендуется строить в соответствии со структурой отчетности. Кроме проверки отдельных участков учета, оказывающих влияние на формирование статей отчетности, параллельно необходимо рассчитать основные аналитические коэффициенты, характеризующие состояние и использование отдельных хозяйственных средств и их источников.

Специфика технического задания на проведение обязательной ежегодной проверки строительных организаций состоит в том, что помимо основных моментов, изложенных в техническом задании аудитору необходимо обратить внимание на соблюдение законодательных и иных правовых актов, регулирующих хозяйственные отношения по направлениям: инвестиционная деятельность; порядок производства работ; сметное ценообразование; заключение договоров настроительство; калькулирование себестоимости и бухгалтерский учет строительных работ; налогообложение.

17. Для оценки выполнения технического задания на проведение аудита, и, как следствие, соблюдения условий договора, предлагается методика, позволяющая оценить значимость каждой проверяемой статьи отчетности для различных групп заинтересованных пользователей информации, содержащейся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, и оценить результаты проведения проверки по наиболее значимым статьям. Выполнением данной процедуры обеспечивается возможность аудируемых лиц участвовать в оценке качества проведенной проверки, не оказывая давления на аудиторскую организацию, и не нарушая принцип независимости аудиторской организации.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Иванникова, Ирина Валентиновна, 2004 год

1. Абалкин Л.И. Курс переходной экономики: учебник для вузов. Под ред. акад. Л. И. Абалкина М.: ЗАО "Финстатинформ",1997. - 640 с.

2. Адамов H.A. Бухгалтерский учет в строительстве. СПб: Питер, 2003. - 542 е.: ил.

3. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности и АПК М.: АО «ДИС», 1998.-464 с.

4. Арене А. Аудит: Пер. с англ.; / А. Арене, Дж. Лоббек.- М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с ил.

5. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие, Серия «Экономика и управление» / В.П. Астахов. Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2003.- 928 с.

6. Аудит Монтгомери/ Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. ОРейли, М.Б. Хирш; Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова.-М.: ЮНИТИ, 1997. 542 с.

7. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие / Сост. В.В. Нитецкий, H.H. Кудрявцев. М.: Дело, 1996. - 448 с.

8. Аудит: Учебник для вузов / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, A.A. Савин и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд.; перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 655 с.

9. Аудиторские доказательства. Федеральное правило (стандарт) № 5. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. // Собрание законодательства РФ. 30.09.2002 г. - № 39. - ст. 3797.

10. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности. Федеральное правило (стандарт) № 6. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. // Собрание законодательства РФ. -30.09.2002 г. № 39. - ст. 3797.

11. Аудиторский комитет непременное условие качественной системы корпоративного управления // Accounting Report (информационный бюллетень Международного центра реформы системы бухгалтерского учета). - 2000. - вып. 3.2. - с. 19-23.

12. Аффилированные лица. Федеральное правило (стандарт) № 9.II Собрание законодательства РФ. 14.07.2003 г. - № 28. - ст. 2930.

13. Бакаев A.C. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации / A.C. Бакаев. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2001.238 с.

14. Баканов М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 1994. - 288 с.

15. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие / А.П. Бархатов. 2-е изд., перераб. - М.: Маркетинг, 2001. - 288 с.

16. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н.П. Барышников. 5-е изд. - М.: Филинъ: РИЛАНТ, 2000. - 656 с.

17. Белобжецкий И. А. Ревизия и контроль в промышленности / И.А. Белобжецкий.- М.: Финансы и статистика, 1987 274 с.

18. Белов Н.Г. Об актуальных проблемах контроля и аудита./ Н.Г. Белов. -Актуальные вопросы бухгалтерского учета, контроля и налогообложения. М.: Изд-во МСХА, 2001 г. с. 44-56.

19. Белуха Н.Т. Аудит: учебник / Н.Т. Белуха. Киев: Знамя, 2000. - 781 с.

20. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев, В.П. Суйц. М: 1998.

21. Бухгалтерский учет и отчетность 2000: Сборник нормативных актов. Справочные материалы / Сост. И.С. Мураховская. М.: ООО «Проспект-Н», 2000. - 544 с.

22. Бухгалтерский учет: Основные документы: Профессиональные комментарии. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 88 с.

23. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров /С.М. Бычкова-СПб.: Питер, 2003.- 384 е.: ил. (серия «Бухгалтеру и аудитору»).

24. Бычкова С.М. Планирование в аудите./ С.М. Бычкова, A.B. Газарян.-М.: Финансы и статистика, 2001. 264 с.

25. Винер И. Б., Голосов О.В., Сиротенко Э.А., Скобара В.В. Общесистемные основы аудита. Под ред. О.В. Голосова. Финансовая академия при Правительстве РФ, 2000 г.

26. Винер И. Кибернетика или управление и связь в животном и машине / И. Винер. М.: Сов. Радио, 1968.

27. Внутренний контроль качества аудита. Федеральное правило (стандарт) № 7. // Собрание законодательства РФ. 14.07.2003 г. - № 28. - ст.2930.

28. Волков И.М. Аудит в системе управления инвестиционными проектами // Актуальные вопросы бухгалтерского учета, контроля и налогообложения / И.М. Волков. М.: Изд-во МСХА, 2001 г. - с. 82-89.

29. Глушков В.М. Кибернетика. Энциклопедия кибернетики / В.М. Глушков. Киев, 1975. Т. 1. С. 440

30. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. Эффективное пособие по практическому аудиту / И.Е. Глушков. — Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997. 288 с.

31. Гончарук В.А. Маркетинговое консультирование / В.А. Гончарук. М.: Дело, 1998.

32. Городилов М.А. Совершенствование внутреннего аудита капитальных вложений в условиях развития рыночных отношений. Автореферат / М.А. Городилов. Пермь - 2002.

33. ГОСТ Р ИСО 9000-2001 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь». Постановление Госстандарта России от 15 августа 2001 г. № 332-ст-М.: Издательство стандартов, 2001.

34. Государственный финансовый контроль: принципы организации, программы и порядок проведения. 'Автор-составитель к.э.н. A.B. Крикунов. Сборник. М.: Финансовая газета, 2000. 80 с.

35. Гражданский Кодекс Российской Федерации, Часть первая. М.: Изд-во БЕК, 1995.-240 с.

36. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения / Ю.А. Данилевский. М.: Бухгалтерский учет, 1992. - 80 с.

37. Данилевский Ю.А. Аудит: Учебное пособие / Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.-544 с.

38. Документирование аудита. Федеральное правило (стандарт) № 2. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. // Собрание законодательства РФ. 30.09.2002 г. - № 39. - ст. 3797.

39. Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.99 г. (в ред. от 30.03.2001 г.) // Справочник. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / Под ред. Карпова B.B. М., 2002. - С. 43-47.

40. Илышева H.H. Анализ нематериальных активов / H.H. Илышева, И.В. Сучкова. // Консультант. 2001. - № 3. - С.65-70.

41. Камышанов П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. М.: Омега-Л, 2003. - 208 с.

42. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 1996. -432 с.

43. Контроллинг как инструмент управления предприятием". Под ред. Данилочкиной Н. Г.- М: ЮНИТИ, 1998.

44. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля / Е.А. Кочерин. М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2000.- 152 с.

45. Крамаровский Л.М. «Ревизия и контроль» / Л.М. Крамаровский. М., Финансы и статистика, 1986.- 324 с.

46. Крейнина М.А. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле / М.А. Крейнина. М.: ДИС, МВ-Центр, 1994.-256 с.

47. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика: Учебное пособие. / Н.Т. Лабынцев, О.В. Ковалева. М.: «Издательство ПРИОР», 2000. - 448 с.

48. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьяконова. -М.: ЮНИТИ, 2000. 471 с.

49. Любушин Н.П. Теория экономического анализа. Учебное пособие для студентов вузов, обуч. по экономическим направл. и спец./ Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, Е.А. Сучкова; Под ред. Любушина Н.П. М.: Юристь, 2002. - 480 с.

50. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 1998.-576 с.

51. Мизиковский Е.А. Принцип существенности аудите: качественный и количественный аспекты / Е.А. Мизиковский, Е.Б. Субботина. // Аудиторские ведомости. 2000. - № 6. - С. 35-41.

52. Мизиковский Е.А. Справочник бухгалтера и аудитора / Е.А. Мизиковский, Л.Г. Макарова. М.: Юристь, 2001 - 992 с.

53. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета / Е.А. Мизиковский. -М.: Юристь, 2003. 400 с.

54. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая: (по сост. На 1 апреля 2003 г.) М.: Юрайт-Издат, 2003. - 454 с. -(Российское федеральное законодательство).

55. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / В.Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. - М.: изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. - 304 с.

56. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (в ред. № 123-Ф3 от 23.07.98 г.) // Финансовая газета. 1996. - № 49. -СЛ.

57. Об аудиторской деятельности. Федеральный Закон № 119-ФЗ от 07.08.2001 года. // Российская газета. 09.08.2001 г. - № 10.

58. О лицензировании отдельных видов деятельности. Федеральный закон № 128-ФЗ от 08.08.2001 г.// Российская газета. 10.08.2001 г. - №№ 153-154.

59. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Федеральный закон № 122-ФЗ от 21.07.97 года // Российская газета. 30.07.1997 г. - № 145.

60. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений. Федеральный закон № 39-Ф3 от 25.02.99 г. // Российская газета. 04.03.1999 г. - №42.

61. О лицензировании деятельности в области проектирования и строительства. Постановление Правительства Российской Федерации № 174 от 21.03.2002. // Российская газета. 04.04.2002 г. - № 60.

62. О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита. Постановление Правительства РФ № 409 от 12.06.2002 г. //Российская газета. 22.06.2002 г. - № 111.

63. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ № б7н от 22.07.2003 г. // Финансовая газета. 2003 г. - № 33.

64. Об утверждении методических указаний по определению величины сметной прибыли в строительстве. Постановление Госстроя России от № 15 от 28.02.2001 г.

65. Об утверждении Методических указаний по определению стоимости строительной продукции. Постановление Госстроя России № 31 от 26.04.99 г.

66. Об утверждении Технического задания на проведение аудиторской проверки федерального государственного унитарного предприятия. Распоряжение Минимущества России № 803-р от 02.04. 2002 г.

67. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом. Федеральное правило (стандарт) № 8. // Собрание законодательства РФ. 14.07.2003 г. - № 28. - ст.2930.

68. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности / В.Ф. Палий. М.: Бератор-Пресс, 2003. - 216 с.

69. Палий В.Ф. Нормы профессионального поведения аудиторов / В.Ф. Палий. // Бухгалтерский учет. 1997. - №3. - С. 16-20.

70. Панкова C.B. Взаимосвязь международных стандартов учета и аудита // Международный бухгалтерский учет. 2002. - № 1. — С. 6-8.

71. Панкова C.B. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / C.B. Панкова. М.: Юристъ, 2003. - 158 с.

72. Панкова C.B. Методология и практика регулирования аудиторской деятельности: Монография / C.B. Панкова Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ, 2002.

73. Панкова C.B. Применение системного подхода к обеспечению качества аудита. Аудитор. 2002 - № 12. - С. 26-32.

74. Панкова C.B. Развитие качественно-ориентированной системы регулирования аудита: теория и практика // автореферат диссертации на соискание ученой степени д.э.н. по специальности 08.00.12. ИПК ОГУ, 2003.-38 с.

75. Планирование аудита. Федеральное правило (стандарт) № 3. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. // Собрание законодательства РФ. 30.09.2002 г. - № 39. - ст. 3797.

76. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет в строительстве (7-е изд.) / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. Спб.: «Издательский дом Герда», 2003 -720 с.

77. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: ИД ФБКПРЕСС, 2000. - 384 с.

78. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Федеральное правило (стандарт) № 11. //Собрание законодательства РФ. 14.07.2003 г. - № 28. - ст. 2930.

79. Просвиркин Ю.Б. Государственный финансовый контроль и аудит. / Ю.Б. Просвиркин, C.B. Панкова, А.Г. Фирсов. Оренбург: Оренбургское книжное издательство, 2001. - 304 с.

80. Прыкин Б.В. Общий курс менеджмента в таблицах и графиках: Учебник для вузов/ Б.В. Прыкин, JI.B. Прыкина, Н.Д. Эриашвили, З.А. Усман. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. - 415 с.

81. Рекомендации Комитета Голубой Ленты по повышению эффективности деятельности корпоративных комитетов по аудиту// (сайт PriceWaterhouse Coopers. http://www.ey.com/russia/business riskservices).

82. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ЮНИТИ, 1997.-375 с.

83. Робертсон Дж. Аудит. Перевод с англ. / Дж. Робертсон. M.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

84. Румянцева З.П Менеджмент организации: учебное пособие / З.П. Румянцева, Н.А. Саломатин, Р.З. Акбердин. М.: ИНФРА - М, 1995. -432 с.

85. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИП «Экоперспектива, 1998. -498 с.

86. Синк Д. Управление производительностью: планирование, измерение и оценка, контроль и повышение / Д. Синк. пер. с англ. М.: Прогресс, 1989.-528 с.

87. Система нормативных документов в строительстве. Основные положения. СНиП 10-0194. М., 1994 г.

88. Скобара В.В. Аудит: методология и организация / В.В. Скобара. М.: Издательство «Дело и сервис», 1998 г. - 576 с.

89. Скобара В.В. Независимость как принцип аудита и качество услуг// Бухгалтерский учет, 1998. -№5. - с. 77-79.

90. Соколов Я.В. Десять постулатов аудита // Бухгалтерский учет. 1993. -№11.-С. 36-38.

91. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники Часть 1 / А.К. Солодов. Воронеж: редакционно-издательский отдел, 1993.- 160 с.

92. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. Часть 2 / А.К. Солодов. Воронеж: редакционно-издательский отдел, 1993.- 160 с.

93. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. Учебник ВЗФЭИ / JI.B. Сотникова. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000- 70 с.

94. События после отчетной даты. Федеральное правило (стандарт) № 10.// Собрание законодательства РФ. 14.07.2003 г. - № 28. - ст. 2930.

95. Спицнадель В.Н. Основы системного анализа: учеб. пособие / В.Н. Спицнадель. СПб.: «Изд. Дом «Бизнес-пресса», 2001 г. - 326 с.101.' Стандарты аудиторской деятельности. Сборник нормативных документов. М.: Ось-89,2000. - 272 с.

96. Стоянов Е.А. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия / Е.А. Стоянов, Е.С. Стоянова. М.: Перспектива, 1992. - 89 с.

97. Строительство и инвестиции в Оренбургской области. Стат. сб./ Оренбургский областной комитет государственной статистики, Оренбург, 2003 г. 145 с.

98. Существенность в аудите. Федеральное правило (стандарт) № 4. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. // Собрание законодательства РФ. 30.09.2002 г. - № 39. - ст. 3797.

99. Терехов A.A. Аудит / A.A. Терехов. — М.: Финансы и статистика, 1998. -512с.

100. Терехов A.A. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология / A.A. Терехов, М.А. Терехов. — М.: Финансы и статистика, 1998.-208 е.: ил.

101. Ткач В.И. Бухгалтерский учет в строительстве (с элементами налогообложения) / В.И. Ткач, H.A. Бреславцева. М.: «Изд-во ПРИОР», 2002.

102. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-Ф3 // Российская газета. 1996 г. - №№ 113,114, 115, 118.

103. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 4н. // Финансовая газета. 2000 г. - № 8.

104. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ. Постановление Госкомстата России от 11.11.1999 № 100. // Строительная газета. 1998 г. - № 48.

105. Учет долгосрочных инвестиций. Положение по бухгалтерскому учету.v

106. Письмо Минфина России от 30.12.93 № 160.// Финансовая газета. -1995 г.-№5.

107. Фатеева М.А. Эффективность как объект функций управления сельскохозяйственного производства. // Актуальные вопросыбухгалтерского учета, контроля и налогообложения / М.А. Фатеева. -М.: Изд-во МСХА, 2001 г. с. 209-215.

108. Фатхутдинов P.A. Производственный менеджмент / P.A. Фатхутдинов. М.: ЮНИТИ, 1997. - 378 с.

109. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник/ Под ред. Е.С. Стояновой. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 1999.-656 с.

110. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Д. Хан.-«Финансы и статистика», 1997.- 797 с.

111. Харисова Ф.И. Комитет по аудиту акционерного общества. // Аудиторские ведомости. 2003. - № 11. - С. 76-82.

112. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Федеральное правило (стандарт) N 1. Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. // Собрание законодательства РФ. 30.09.2002 г. - № 39. - ст. 3797.

113. Цвейбак Я.И. Проверка достоверности отчетности предприятий / Я.И. Цвейбак. М.: Финансы и статистика, 1990. - 240 с.

114. Шеремет A.A. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. / A.A. Шеремет, В.П. Суйц. - М.:ИНФРА-М, 2002 - 352 с.

115. Шешукова Т.Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 160 с.

116. Шохин С.О. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. Научно-методическое пособие / С.О. Шохин, Л.И. Воронина. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

117. Экономическая теория: Общие основы и особенности России. Учебное пособие / Под ред. проф. И.К. Ларионова. М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2001. - 604 с.

118. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. колл. авторов. М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, изд-во «ДИС», 1999. - 464 с. и 569 с.

119. Carmichael D., Willingham J. Perspectives in auditing. New-York, Prentice Hall, 1985.

120. Gray I., Manson S. The audit process. Principles, practice and cases. -London, Business Press, 2000.

121. PriceWaterhouse Coopers «Комитет по аудиту как успешно работать с инвесторами» / NYSE publication, 2003.// www. rid. ru.

122. The Audit Committee as Catalyst for Effective Financial Reporting. / NYSE publication, 2003.// www. rid. ru.

123. Altman E. I. Corporate Finansial Distress. New York: John Wiley, 1983.1. Список трудов автора

124. Основные критерии выбора организационно-правовой формы при создании нового предприятия / III Международная конференция «Проблемы менеджмента и рынка»: сб. трудов Оренбург, 1998. - с. 125-127 (0,1 п. л.).

125. Построение «дерева решений» в условиях аудиторского риска / IV Международная конференция «Проблемы менеджмента и рынка»: сборник трудов -Оренбург, 1999. с. 285-287 (в соавт. 0,2 пл., в т.ч. авт. - 0,1 п.л.).

126. Влияние отношений собственности на развитие контроля / Тезисы докладов региональной научно-практической конференции молодых ученых и специалистов Оренбуржья (часть I) Оренбург: Издательство ОГУ, 1999 г. - с. 195-197 (0,1 п.л.).

127. Проблемы развития и регулирования института отечественного аудита / Социокультурная динамика региона. Наука. Культура. Образование. /Материалы всероссийской научно-практ. конференции. Часть 6. Оренбург, ИПК ОГУ, 2000 - с. 139141 (0,2 п.л.).

128. Использование принципов системного подхода при изучении управленческого контроля / Региональная научно-практическая конференция молодых ученых и специалистов: Сборник материалов. Ч. 2 Оренбург, ИПК ОГУ, 2002. - с. 185-187(0,2 п.л.).

129. Проблемы формирования взаимоотношений аудиторских организаций и аудируемых лиц / Финансово-экономические проблемы деятельности организаций в современных условиях: Материалы региональной научной конференции Оренбург, ИПК ОГУ, 2002 с. 163-167 (0,3 п.л.).

130. Влияние на качество услуг аудиторов // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. -С. 68-72 (в соавт.0,5, в т.ч. авт. 0,3 п.л.).