Развитие методических основ стандартизации деятельности аудиторских организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Ярославцев, Сергей Робертович

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Ярославцев, Сергей Робертович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

227

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Ярославцев, Сергей Робертович

Введение.

1. Теоретические основы исследования стандартизации аудиторской деятельности.

1.1. Значение стандартизации в обеспечении качества аудиторских услуг.

1.2. Принципы стандартизации в аудите.

1.3. Основные направления стандартизации аудиторской деятельности.

2. Методические аспекты формирования внутренних стандартов аудиторских организаций.

2.1. Последовательность процедур стандартизации деятельности аудиторских организаций.

2.2. Моделирование объектов стандартизации.

2.3. Методические принципы определения экономической эффективности стандартизации в аудите.

3. Особенности формирования стандартов малыми аудиторскими организациями.

3.1. Моделирование деятельности малых аудиторских организаций

3.2. Применение аудиторской выборки малыми аудиторскими организациями.

3.3. Особенности построения системы внутреннего контроля качества аудита малыми аудиторскими организациями.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методических основ стандартизации деятельности аудиторских организаций"

Актуальность темы исследования. Современное состояние аудиторского рынка России характеризуется началом общественного регулирования аудиторской деятельности, преследующим цель приближения содержания аудита к международному уровню. Значительную роль в этом сыграла стандартизация аудиторской деятельности как процесс создания системы документов, устанавливающей единые требования к проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, порядку составления и представления аудиторских заключений и отчетов аудиторов, контролю качества аудита, подготовке аудиторов и оценке их квалификации.

Федеральные стандарты определяют лишь общие подходы к осуществлению аудиторской деятельности. Многообразие внутренних методик аудиторских организаций усложняет задачу определения приемлемого баланса между стандартизацией и гибкостью аудиторской практики. Потребности исполнителей и пользователей аудиторских услуг требуют развития методической основы стандартизации аудиторской деятельности.

Состояние изученности проблемы. Научные подходы к стандартизации и качеству аудита достаточно широко освещены в трудах отечественных ученых: В.Д. Андреева, В.А. Бурцева, Н.Т. Белухи, С.М. Бычковой, Э.А. Вознесенского, Ю.Н. Воропаевой, А.В. Газаряна, Е.М. Гутцайта, Ю.А.Данилевского, О.В. Ковалевой, Ю.П. Константинова, Г.В. Кулининой, Л.Г. Макаровой, Г.В. Максимовой,. А.А. Соколова, Я.В.Соколова, B.C. Стародубцевой, В.П. Суйца, А.А. Шапошникова, А.ДШеремета, JT.3. Шнейдмана и др.; а также зарубежных специалистов: Р. Адамса, Э. Аренса, Д. Лоббека, Р. Монтгомери, Дж.Робертсона и др.

Имеющиеся методические и научные разработки посвящены подходам к стандартизации отдельных аспектов аудиторской деятельности. Отсутствуют научно обоснованные подходы, посвященные вопросам формирования внутренних стандартов деятельности аудиторских организаций, которые базировались бы на применении комплекса процедур, способных учесть особенности функционирования субъектов аудиторского процесса и условия оказания аудиторских услуг. Вышеизложенное обусловило актуальность темы диссертационного исследования, предопределило его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования - обобщение теоретических положений и разработка научно обоснованных подходов к развитию методического обеспечения стандартизации деятельности аудиторских организаций.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

- обосновано значение стандартизации в условиях возрастающих требований к качеству аудиторских услуг;

- исследованы и уточнены принципы и методы стандартизации аудиторской деятельности для определения требований, предъявляемых к внутренним аудиторским стандартам;

- определена последовательность процедур стандартизации для разработки модели формирования внутренних стандартов аудиторских организаций и исследована классификация рабочих документов аудитора в целях обеспечения единообразия подходов к проведению аудита;

- разработаны и апробированы проекты внутренних стандартов: «Порядок применения выборки в аудите» и «Внутренний контроль качества аудита», с методикой оценки применения последнего для оптимизации деятельности малых аудиторских организаций.

Предметом исследования являются теоретические, методические и организационные основы стандартизации аудиторской деятельности, учитывающие особенности функционирования исполнителей аудита.

Объектом исследования выступают процессы формирования учётно-экономической информации связанной со стандартизацией деятельности аудиторских организаций.

Объект наблюдения - аудиторские организации г, Новосибирска.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования - п. 2.1. «Методология и технология аудита» и п. 2.4 «Методология разработки программ аудита и плана проверок» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам стандартизации аудиторской деятельности; законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области регулирования аудита; международные стандарты аудиторской деятельности; внутренние стандарты и материалы аудиторских организаций, полученные автором в результате непосредственного изучения организационно-методического обеспечения формирования внутренних стандартов аудиторских организаций.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения; экономике - статистические методы сбора и обработки информации: наблюдения, группировки, графический. Для обработки информации и представления результатов использовался стандартный пакет программ «Microsoft Excel».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- уточнены требования стандартов аудиторской деятельности, предъявляемые к критериям, определяющим качество выполнения работ, отличающиеся от существующих введением требований: назначения, безопасности, ресурсосбережения; дополнены принципы и методы стандартизации деятельности аудиторских организаций, в отличие от известных, способствующие экономичному решению задач при оказании услуг;

- разработана модель формирования внутренних стандартов аудиторских организаций, основу которой составляет комплекс процедур, позволяющих, объективно осуществлять отбор объектов стандартизации с учетом их значимости для обеспечения качества аудита и специфики оказываемых аудиторских услуг. Предложенная модель, в отличие от используемых в настоящее время, позволяет проектировать оптимальные организационно-методические подходы к проведению аудиторских проверок для решения систематически повторяющихся (стандартных) задач при оказании аудиторских услуг;

- дополнены группировочные признаки классификации рабочих документов аудитора, конкретизирующие: назначение, способ охвата и характер отражения аудиторских процедур, количество исследуемых объектов (позиций), содержащихся в рабочих документах аудитора, степень автоматизации при оформлении документов, возможность последующего применения, место составления, что позволяет, в отличие от известных, унифицировать подход к документированию аудиторской деятельности. На основе разработанной классификации автором построена модель создания рабочих документов аудита с заданными оптимальными характеристиками;

- выявлены особенности формирования внутренних стандартов малых аудиторских организаций: «Аудиторская выборка», «Внутренний контроль качества аудита» и разработана методика оценки эффективности последнего, которые в отличие от соответствующих федеральных стандартов, основываются на принципе «сбалансированности интересов сторон» и учитывают особенности функционирования исполнителей аудита; сформированы и апробированы проекты внутренних стандартов: «Порядок применения выборки в аудите» и «Внутренний контроль качества аудита», позволяющие снизить затраты времени на проведение аудита малыми аудиторскими организациями.

Практическая значимость результатов исследования определяется важностью сформулированных в диссертации выводов и рекомендаций, которые могут быть использованы аудиторскими организациями при формировании внутренних стандартов работы аудиторов. Ценность результатов исследования для практики состоит в возможности автоматизации предложенных моделей стандартизации деятельности аудиторских организаций.

Полученные в процессе исследования результаты рекомендуется использовать в учебном процессе, а также в системе повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности аудиторских организаций г. Новосибирска: ООО Аудиторско-консалтинговая группа «Альтернатива» (акт о внедрении от 29.05.2007, № 14), ООО «Национальное агентство сохранения бизнеса» (акт о внедрении от 14.05.2008, № 27). Теоретические и методические разработки используются в учебных заведениях: Учебном центре технико-экономических знаний (справка о внедрении от 29.05.2007, № 36), Учебно-методическом центре «Аудит» Новосибирского государственного университета экономики и управления (справка о внедрении от 02.06.2009, № 464).

Основные положения проведённого исследования докладывались на международной научно-практической конференции «Современные проблемы бухгалтерского учёта и аудита» (г. Новосибирск, 2006) и на ежегодных научных конференциях Института технологий контроля.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано пять работ общим объёмом 9,50 п.л., (в том числе авторские - 8,55 п.л.), из них одна статья объёмом 0,70 п.л. (в т. ч. авторские - 0,35 п.л.) - в ведущем рецензируемом научном издании, рекомендуемом Высшей аттестационной комиссией.

Объем и структура диссертации. Работа изложена на 151 страницах основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 127 наименований. Содержит 17 таблиц, 15 рисунков, 27 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Ярославцев, Сергей Робертович

Наши выводы и практические наблюдения подтверждаются мнением специалистов Департамента государственного финансового контроля, регулирования аудиторского деятельности и бухгалтерского учета Минфина РФ и представителей саморегулируемых аудиторских объединений.

Итак, на примере ФПСАД № 7 [2], мы показали необходимость учета особенностей функционирования малых аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при разработке стандартов аудита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе зарождения нормативного регулирования аудита и, сегодня, когда аудит уже имеет устоявшуюся многоуровневую систему нормативного регулирования процесс разработки аудиторских стандартов федерального уровня, не говоря уже о внутреннем уровне, не имеет должной методической основы, то есть научно-обоснованных процедур и четко выстроенной их последовательности. Данные обстоятельства вызывают ряд проблем прикладного характера, с которыми сталкиваются разработчики стандартов - аудиторские организации и приводят к тому, что, в большей степени, подход к разработке стандартов имеет формальный характер, в то время как именно внутренние стандарты аудита, содержащие детализированные методики аудита - являются одним из гарантов качества аудиторских услуг.

Анализ подходов авторов к интерпретации качества аудита позволяет утверждать, что требования, предъявляемые к аудиторской услуги в теории и практики аудита еще в устоялись. По мнению автора, аудиторская услуга должна отвечать как минимум трем требованиям - назначение, безопасность и ресурсосбережение.

По нашему мнению, одним из действенных факторов обеспечения качества аудита должны стать научно - обоснованные методики, описывающие организационно-методические аспекты стандартизации деятельности аудиторских организаций, основанные на принципах общей теории стандартизации, в том числе таких как: сбалансированность интересов сторон, системность и комплексность стандартизации, динамичность и опережающее развитие стандартизации, эффективность стандартизации, приоритетность разработки стандартов, гармонизация стандартов, четкость формулировок положений стандарта. Для цели сведения к минимуму субъективизма процесса стандартизации различных аспектов аудиторской деятельности, исходя из научного подхода, в основу процесса должна быть положена модель, раскрывающая последовательность действий. Предлагаемая автором модель стандартизации деятельности аудиторских организаций включает ряд этапов: отбор объекта стандартизации, моделирование объекта стандартизации, оптимизации объекта стандартизации, разработка внутреннего локального акта в виде внутреннего аудиторского стандарта и оценка экономического эффекта от внедрения стандартизированных методик. Методической основой объективного отбора объектов стандартизации, с учетом их значимости для обеспечения качества аудита и спецификой оказываемых аудиторских услуг, по мнению автора, служит комплекс таких процедур, как: классификация, упорядочение, унификация и специализация.

Соблюдение требований, предъявляемых к аудиторской услуге -функциональную пригодность, безопасность и ресурсосбережение при ее оказании, по мнению автора, позволит обеспечить применение внутренних аудиторских стандартов, разработанных с учетом общих принципов стандартизации и при помощи, предлагаемых автором процедур стандартизации.

Результаты анализа состояния проблем теории и практики аудита позволили установить, что приоритетными объектами стандартизации аудиторских организаций, с точки зрения не проработанности вопросов методического характера, являются следующие направления аудиторской деятельности: документирование аудита, ценообразование в аудите, особенности функционирования малых аудиторских организаций и их влияние на качество аудита.

Предлагаемые автором методические подходы к стандартизации аудита были применены к вышеуказанным объектам стандартизации. Результаты реализации авторских подходов нашли методическое решение в виде проектов рабочих документов аудитора и проектов внутренних аудиторских стандартов.

В основу моделирования рабочих документов была положена разработанная автором классификация рабочих документов аудитора по рядку признаков: назначению, способу охвата аудиторских процедур, характеру отражения аудиторских процедур, количеству исследуемых объектов (позиций), содержащихся в рабочих документах, степени автоматизации при оформлении документов, возможности применения, месту составления (проведения проверки). Применение в процессе моделирования авторской классификации позволило упорядочить желаемые характеристик объектов стандартизации и выявить признаки, которыми должны обладать рабочие документы. С учетом заданных параметров нами были смоделированы проекты рабочих документов по оценки работы службы внутреннего аудита. В качестве параметров нами были заданы (документы должны быть комбинированными, первичными и вторичными, однопозиционными, межотраслевыми)

Моделирование ценообразование в аудите нами осуществлялось на основе затратного подхода и использования целевой функции. Применение целевой функции при моделировании ценообразования в аудите позволяет не только устанавливать цены на аудиторские услуги, с учетом затрат на ее осуществление, но и оптимизировать стоимость аудиторских услуг с учетом фактора времени.

В результате оценки действующего ФСАД №16 «Аудиторская выборка» [14] с позиции регулирования вопросов применения выборочных исследований в деятельности, осуществляемой малыми аудиторскими организациями, сформирован внутренний стандарт «Порядок применения выборки в аудите» [92]. В стандарте закреплена методика построения и применения аудиторской выборки с учетом особенностей деятельности аудиторских организаций, таких как: ограниченность трудовых ресурсов, незначительные масштабы деятельности, особенности осуществления внутреннего контроля. Методика содержит четкие указания в отношении условий применения аудиторской выборки, порядка отбора элементов для тестирования, порядка экстраполяции ошибок, а также документирования аудиторских доказательств, полученных по результатам проведения выборочных исследований. Объем проверяемых хозяйственных операций, в разрезе статей бухгалтерской отчетности, с учетом отраслевых особенностей объектов аудита малых аудиторских организаций, возможно определить с минимальными затратами времени при использованием предлагаемого автором подхода к порядку отбора элементов аудиторской выборки, путём построения матрицы точек угроз недостоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для целей построения одноуровневого внутреннего контроля качества аудита в малой аудиторской организации разработан проект внутреннего стандарта, содержащий требования: предъявляемые к субъекту контроля (независимому консультанту), по обеспечению внутреннего контроля качества работы в ходе аудита; порядок оценки профессиональной компетентности работников аудиторской организации; порядок оценки независимости работников аудиторской организации; порядок осуществления контроля за деятельностью независимого консультанта; подходы к поручению заданий работникам аудиторской организации; порядок признания новых клиентов. Практическое применение предложенного стандарта, по нашему мнению, позволит реализовать концепцию одноуровневой системы контроля качества оказания аудиторских услуг малыми аудиторскими организациями и одновременно снизить затраты на функционирование такой системы и снизить финансовые потери, обусловленные реализацией судебных исков со стороны пользователей аудиторского заключения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Ярославцев, Сергей Робертович, 2009 год

1. Гражданский кодекс РФ, ч. 1 и 2 (с учётом изменений и дополнений).

2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности».

3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 03.11.2006).

4. Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» (ред. 18.07.2009).

5. Федеральное правило (стандарт) № 1 «Цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. 16.04.2005 № 228).

6. Федеральное правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. 16.04.2005 №228).

7. Федеральное правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. 16.04.2005 №228).

8. Федеральное правило (стандарт) № 4 «Существенность в аудите», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. 16.04.2005 № 228).

9. Федеральное правило (стандарт) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. 16.04.2005 № 228).

10. Федеральное правило (стандарт) № 7 «Внутренний контроль качества аудита», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 № 532 (ред. 16.04.2005 № 228).

11. Федеральное правило (стандарт) № 12 «Согласование условий проведения аудита»

12. Федеральное правило (стандарт) № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита»

13. Федеральное правило (стандарт) № 15 «Понимание деятельности аудируемого лица»

14. Андреев, В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие для вузов. -М.: Финансы и статистика, 2003. 464 с.

15. Андреев, В.Д. Основы научных исследований в бухгалтерской деятельности: Учебное пособие для вузов.- М.: Экономист, 2003. 208с.

16. Андреев, В.Д. Практический аудит: справ, пособие. М., 1994,366с.

17. Андреев, В.Д. Теория и практика внутреннего аудита и ревизии в условиях предпринимательской деятельности на современном этапе развития экономики: автореф. дис. . д-ра экон. наук. М., 2000. - 63с.

18. Андреев, В.Д., Практикум по аудиту: Учебное пособие для вузов. / В.Д. Андреев, С.А. Томских., С.В. Черемшанов.; Изд. 2-е, перераб. М.: Финансы и статистика, 2006. - 592с.

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

20. Алибеков, Ш.И. Профилактика искажений и ошибок в бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2007. - № 12. - С. 18-24

21. Арене, Э.А. Аудит: учебник: пер. с англ./ Э.А. Арене, Д.К. Лоббек. М.: Финансы и статистика, 2003. - 191с.

22. Анализ системы внутреннего контроля // Аудит и налогообложение. 2007. - № 11.

23. Аудиторский словарь/ (С.М. Бычкова, М.В. Райхмаг, В.Я. Соколов и др.); под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003. -556с.

24. Бастраков, В.М., Основы метрологии, стандартизации и сертификации: Учебное пособие. Йошкар-Ола: МарГУ, 1999. - 228с.

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

26. Большой толковый словарь русского языка/ Гл. ред. С.Л. Кузнецов. СПб.: «Норинт», 2001. - 1536 с.

27. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М: Фонд «Правовая культура», 1991. - 368 с.

28. Боярский, А.Я. Математика для экономистов. Государственное статистическое издательство, 1957. - 368 с.

29. Бровкина, Н.Д. Автоматизация планирования аудита // Аудиторские ведомости. 2007. - № 8. - С. 13-23.

30. Бронштейн, И.Н., Семендяев К.А., Справочник по математике для инженеров и учащихся втузов. 13-е изд., исправленное. - М.: Наука, 1986.-544 с.

31. Бурцев, В. А. Оценка внутреннего аудита // Аудит и налогообложение. 2005. - № 10. - С.

32. Бурыкин, А.И. Аналитические процедуры в аудите // Аудиторские ведомости. 2007. - № 10 . - С. 12-22.

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

34. Бычкова, С.М. Доказательства в аудите: проблемы методологии: дис. На соискание ученой степени д-р экон. наук. / Бычкова С.М.: СПб, 1998. 342 с.

35. Бычкова, С.М.,. Итыгилова, Е.Ю. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2007. — № 3. - С.12-20.

36. Бычкова, С.М., Лебедева, Н.В. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами // Аудиторские ведомости. — 2008.-№ 1.-С. 10-16.

37. Бычкова, С.М., Растамханова, Л.Н. Риски в аудиторской деятельности /Под ред. проф. Бычковой С.М. М.: Финансы и статистика, 2003.- 416 с.

38. Венецкий, И.Г., Венецкий, В.И. Основные математико-статистические понятия и формулы в экономическом анализе. М.: «Статистика», 1974. -280 с.

39. Вознесенский, Э.А. Финансовый контроль за деятельностью промышленных предприятий. изд-во ЛГУ, 1965. - 207с.

40. Вознесенский, Э.А. Соотношение финансов и права// Правоведение. 1971. - №3. - с. 128-131

41. Волков, К.В., Попов, Е.В, Стандарты аудита на основе принципов реинжиниринга // Менеджмент в России и за рубежом. 2003. - № 3. - С. 812.

42. Газарян, А. В., Соболева, Г. В. Оценка результатов выборки // Бухгалтерский учет. — 2005. № 20. - с. 46-50

43. Газарян, А.В. Методы аудиторской выборки // Бухгалтерский учет. -2007. -№ 15. -С. 18-22.

44. Гусейнов, А.А., Апресян Р.Г. Этика: Учебник. М.: Гардарика, 1998.-472 с.

45. Гутцайт, Е.М. Внешний контроль за качеством аудита // Аудторские ведомости. 2005. - №№ 4-6.

46. Гутцайт, Е.М. Комментарии к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» // Аудитор. 2005. — № 1. - с. 24-34.

47. Гутцайт, Е.М. Методологические проблемы аудита // Аудиторские ведомости. 2002. - № 1-8, 10.

48. Гутцайт, Е.М. Аудиторская проверка с позиций теорий принятия решения в условия неопределенности // Аудиторские ведомости. 2007. — № 8.- С. 15-23.

49. Гусаров, В.М. Статистика: Учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 463 с.

50. Данилевский, Ю.А. Аудит. Учебное пособие./ Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов,. Н.А. Ремизов и др. М.: ФБК-ПРЕСС, 1999г. - 544с.

51. Данилевский, Ю.А., Мезенцев, Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 134с.

52. Данилевский, Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ: учебное пособие. М.: АО «Финстатинформ», 1995. - 77.(1) с.

53. Демин, В. А. Профессиональная компетентность специалиста: понятие и виды // Стандарты и мониторинг в образовании. 2008. - № 4 - с. 34-42.

54. Дефлиз, Ф.Л., Дженин, Г.Р. и др. Аудит Монтгомери: пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 542 с.

55. Золотарева, В.И. Особенности построения выборки при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2007. - № 1. - С. 15-21.

56. Золотухина-Аболина, Е.В. Современная этика: истоки и проблемы. Учебник для вузов. Ростов н/Д.: издательский центр «Март», 2000. - 448 с.

57. Зубова, Е.В. Контроль качества аудита // Аудиторские ведомости -2006. -№3.- С. 17-22.

58. Керимов, В.Э Бухгалтерский учет: Теоретические основы бухгалтерского учета; Практические аспекты организации бухгалтерского учета; Формирование бухгалтерской отчетности. Учебник для вузов. 2-ое изд. М: Эксмо, 2006.- 688 с.

59. Кизь, В.В. Методические основы оценки качества аудита: дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук / В.В. Кизь: Новосибирск. -2003,- 145 с.

60. Ковалева, О.В., Константинов, Ю.П. Аудит: учебное пособие. -М.: Приор, 2002.-320с.

61. Кодекс профессиональной этики аудиторов. М., 2003.

62. Контроль и ревизия: учебник/ Г.В. Кулинина и др.. М.: Экономист, 2007. -254с.

63. Костылева, Ю.Ю., Костылев, В. А. Оформление основных документов аудитора // Аудиторские ведомости. 2007. - № 11, 12.

64. Костылева, Ю.Ю., Костылев, В.А. Особенности сбора и документирования информации о деятельности аудируемого лица // Аудиторские ведомости. 2006. - № 3. - С. 13-18.

65. Кофман, А., Дебазей, Г. Сетевые методы планирования и их применение. -М: Прогресс, 1968.

66. Кулинина, Г.В., Макальская, M.JL, Бровкина, Н.Д. Практический аудит: учебное пособие. М.: Инфра-М, 2008.- 205с.

67. Лабынцев, Н.Т. Шведский опыт подготовки кадров в области аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2005. - № 7. - С. 1722.

68. Лазарева, Н.В. Роль правового обеспечения аудита в управлении бюджетными потоками // Финансы. 2001. -№ 10. - С. 59.

69. Лифиц, И.М. Основы стандартизации, метрологии, сертификации: Учебник. 2-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт-М, 2001. - 268 с.

70. Макарова, Л.Г. К вопросу о составлении аудиторского заключения // Аудиторские ведомости. 2007. - № 4.

71. Макарова, Л.Г. Некоторые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: терминологический аспект // Аудиторские ведомости. 2005,-№4.-С. 12-18.

72. Максимова, Г.В. Концепция формирования системы внутреннего контроля // Вестник Иркутского регионального отделения академии наук высшей школы России.-2009.-№12 (15).

73. Максимова, Г.В. Формирование себестоимости продукции птицеводческих организаций. Монография. Иркутск: БУГиП, 2009.

74. Максимова, Г.В. Контроль и ревизия. Учебное пособие. -Иркутск: БУГиП, 2008.

75. Малькова, Т.Н. Выборочный метод в аудите затрат // Аудиторские ведомости. 2007. - № 1. - С. 14-20.

76. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. М., 2000. - 699 с.

77. Миронова, О.А., Азарская, М.А. Развитие концепции аудита // Аудиторские ведомости. 2005. - № 11. - С. 18-22.

78. Митин, А.И. Внешний контроль качества аудиторских проверок: проблемы, цели и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2002. -№8.-С. 16-23.

79. Мышелов, Е.П., Медведева, Р.В. Основы стандартизации и сертификации качества: Учебное пособие / Под ред. Е.П. Мышелова. М.: Изд-во МАИ, 2001. - 256 с.

80. Ожегов, С.И., Швецова, Н.Ю. Толковый словарь русского языка. -М.: АЗЪ, 1995.-928 с.

81. Палий, В.Ф., Соколов, Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. -М.: Финансы, 1979. -304 с.

82. Панкова, С.В. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. -М.: Экономист, 2003. 158 с.

83. Панкова, С.В., Иванникова, И.В. Влияние на качество услуг аудиторов // Аудиторские ведомости. 2003. - № 10.

84. Подольский, В.И., Савин, А. А., Сотникова, JI.B. Услуги, сопутствующие аудиту // Аудиторские ведомости. 1999. - № 7. - С. 10-14.

85. Пресняков, С. К вопросу о качестве аудита // Бухгалтерское приложение к газете Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. 2006. - № 34.

86. Робертсон, Д. Аудит: перевод с англ. М.: КРМС, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

87. Рычкова, Н.С., Ярославцев, С.Р. Оценка эффективности внутрифирменного аудиторского контроля // Аудиторские ведомости. 2006. -№ 12.-С. 18-24.

88. Рычкова, Н.С., Ярославцев, С.Р. Особенности формирования аудиторской выборки малыми аудиторскими организациями // Аудиторские ведомости. 2007. - № 3, С. 19-25.

89. Синицына, Т.В. Границы достоверности профессионального суждения в аудите: дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук / Синицына Т.В: Новосибирск. - 2005. - 125 с.

90. Скобара, В.В. Аудит: методология и организация. М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. - 567 с.

91. Слатецкая, Н.Ю. Планирование аудиторской проверки// Аудиторские ведомости. 2003. - № 10. - С. 18-21.

92. Соколов, Я.В., Бычкова, С.М. Роль риска при проведении аудита // Аудиторские ведомости. 2000. - № 11. - С. 12-18.

93. Соколов, Я.В., Бычкова, С.М. Аудит в России XX века // Аудиторские ведомости. 2005. - № 4. - С. 10-16.

94. Соколова, Е.С., Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: учебное пособие. М.: МФПА, 2004. - 54с.

95. Стандарт на производстве: Сборник материалов научной конференции. М.: Наука, 1981. -275 с.

96. Стандартизация и сертификация в сфере услуг: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Раков А.В. и др. М.: Издат. центр «Академия», 2004. - 208 с.

97. Старовойтова, Е.В., Молодцова, Е.М. Основные принципы и процедуры системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг // Аудиторские ведомости. 2008. - № 2. - С. 3-14.

98. Сульповар, Е.М. Экономическая эффективность стандартизации. -М.: Наука, 1988.- 330 с.

99. Суйц, В.П. Аудит: учебное пособие. М.: КноРус, 2007. - 168с.

100. Суйц, В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: учебник/В.П. Суйц, А.Н. Ахметбеков, Т.А. Дубровина. -М,: 2001. 556с.

101. Суйц, В.П., Ситникова, В.А. Аудит.(Серия «Среднее профессиональное образование») М.: Проспект, 2008. - 168с.

102. Стародубцева, B.C. Моделирование технологии оценки риска необнаружения// Аудиторские ведомости — 2002. № 3. С. 75-80.

103. Стародубцева B.C., Документирование технологических процедур оценки риска необнаружения в аудите. Актуальные проблемы финансов и учета. Материалы международной научно-практической конференции. Новосибирск: Изд-во СибУПК, 2007.

104. Стародубцева, B.C. Необходимость разработки технологии оценки риска необнаружения.// Сборник материалов международной научно-практической конференции. Орёл, 2001.

105. Тарасевич, В.М., Экономико-математические методы и модели в ценообразовании. JL: ЛФЭИ, 1991.-249 с.

106. Тимченко, В.А. Аналитические процедуры при проведении аудита в сельскохозяйственном производстве по специальным аудиторским заданиям // Аудиторские ведомости. 2008. - № 5. - С. 3-10.

107. Тимченко, В.А. Аудит сохранности продукции животноводства и кормов // Аудиторские ведомости. 2007. - № 4. - С. 11-16.

108. Требования к внутренним стандартам аудита // Аудит и .налогообложение. 2006. - № 5. - С. 18-22.

109. Шапошников, А.А., Лутов, Д.С. Границы достоверности в аудите // Аудиторские ведомости. 2003. - № 4. - С. 3-11.

110. Шеленков, С. К вопросу об аудиторской деятельности в России // Юрист.-2002.-№5.

111. Шеремет, А.Д., Суйц, В.Г. Аудит: учебник. 5-е изд. доп. и перераб. ( Серия «Классический университетский учебник»). - М.: ИНФРА-М, 2005. -448с.

112. Шеремет, А.Д., Суйц, В.Г. Аудит: учебник. 5-е изд. доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2007.

113. Шишкин, И.Ф. Основы метрологии, стандартизации и контроля качества: Учебное пособие. -М.: Изд-во стандартов, 1987. 320 с.

114. Шнейдман, JI.3. Рынок не заинтересован в клубах по интересам // Коммерсантъ. 2005.-№44-С. 10-16.

115. Штоф, В. Моделирование и философия. М., 2003.

116. Шапошников, А.А., Ярославцев, С.Р. Оценка эффективности стандартизации аудиторской деятельности // Сибирская финансовая школа. -Новосибирск: СибФБД, 2007. № 3.

117. Экономико-математические методы и модели: учеб. пособие / Н.И. Холод и др. ; под ред. А.В. Кузнецова. 2-е изд. - Мн.: БГЭУ, 2000. -412 с.

118. Этика: Энциклопедический словарь / Под ред. Р.Г. Апресяна, А.А. Гусейнова. -М.: Гардарика, 2001. 671 с.

119. Ярославцев, С.Р. Проблемы развития методических основ стандартизации аудиторской деятельности // Новосибирск, Институт технологий контроля. 2008.

120. Ярославцев С.Р. Анализ требований к современной системе российских стандартов аудита // Современные проблемы бухгалтерского учёта и аудита: Материалы международной научно-практической конференции. Новосибирск: НГУЭУ, 2006.

121. Наименование аудируемого лица1. Проверяемый период1. Количество человеко часов

122. Наименование процедуры Характеристика процедуры Период проведения Ссылка на рд1 2 3 4

123. Оценить результаты работы ВА («удовлетворительно», «неудовлетворительно») проводится с использованием методов наблюдения, опроса лист оценки работы В А

124. Оценить независимость и объективность ВА проводится с использованием методов наблюдения, опроса лист оценки независимости и объективности ВА

125. Оценить профессиональное образование и навыки работы В А выборочно просмотреть методические разработки ВА, рабочие бумаги и подготовленные отчеты лист оценки образования и навыков работы ВА

126. Подпись лица, составившего документ:1. Вопросы Ответы1 2

127. Дата создания службы (подразделения) В А экономического субъекта

128. Инициатор создания службы ВА: • собрание акционеров • совет директоров • крупный акционер • материнская организация • генеральный директор • финансовый директор • главный бухгалтер • другие

129. По решению какого органа была создана служба (подразделение) ВА

130. На основании какого внутреннего документа функционирует служба В А: • положение о службе ВА • устав • данный документ отсутствует

131. Дата и орган, утвердивший данный документ

132. Какова процедура принятия (увольнения) руководителя службы (подразделения) ВА, его функциональная подчиненность

133. Количество сотрудников службы (подразделения) ВА (фактическое и в соответствии со штатным расписанием)

134. Имеют ли специалисты ВА экономическое (юридическое) образование, имеют ли опыт работы в качестве аудиторов (как независимых, так и внутренних)

135. Кто и какие цели ставятся перед сотрудниками отдела ВА, какие функции они призваны выполнять1 2

136. Были ли разработаны и какие методические материалы и подходы к проведению работ сотрудниками внутреннего аудита.

137. Утвержден ли план задание работы службы (подразделения) внутреннего аудита на интересующий период

138. Какие виды работ фактически выполняли сотрудники службы (подразделения) внутреннего аудита (проверяется выборочно)

139. Что явилось объектом проверки внутренних аудиторов (выборочно)

140. Документировалась ли работа внутренних аудиторов, их ассистентов и помощников

141. Были ли выявлены отклонения, искажения, специфические зоны риска в результате работы внутренних аудиторов

142. Были ли документально подготовлены отчеты о результатах работы внутренних аудиторов. Кому были направлены данные отчеты

143. Были ли приняты действия по результатам работы внутренних аудиторов1. Дата составления:

144. Подпись лица, составившего документ:

145. Лист оценки независимости и объективности специалиста службы В А Фамилия, имя, отчество внутреннего аудитора:

146. Сведения о квалификационном аттестате аудитора (если имеется):

147. Виды угроз независимости Ответ аудитора (да, нет)1 2

148. Общий вывод о независимости и объективности внутреннего аудитора1. Дата составления справки:

149. Подпись лица, составившего справку:

150. Лист оценки образования и навыков работы специалиста ВА1. Вопросы Ответы1 2

151. Политика найма специалистов ВА соответствует внутренним инструкциям экономического субъекта (либо общим требованиям, которые сложились в практике принятия данных специалистов в определенной отрасли)

152. Образование специалиста позволяет выполнять работу данного уровня

153. Достаточный опыт работы в качестве аудитора

154. Специалисты В А имеют достаточные знания специфики деятельности экономического субъекта

155. Организация системы подготовки и самоподготовки специалистов соответствует требованиям к повышению квалификации, утвержденной внутренними инструкциями экономического субъекта

156. Специалисты ВА имеют свободный доступ к информационным и справочным базам

157. Общий вывод о соответствии образования и профессиональных навыках выполняемой работе:1. Дата составления:

158. Подпись лица, составившего документ:1 2

159. Разработка и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления

160. Выполнение других заданий руководства или собственников экономического субъекта, связанных с оценкой действующей системой контроля, повышением ее эффективности, а также эффективности функционирования субъекта в целом

161. Общий вывод о выполняемых функциях ВА. Выделить те функции, которые могут быть полезны внешним аудиторам для сокращения аудиторских процедур и изменения масштабов и объемов аудиторской проверки:1. Дата составления:

162. Подпись лица, составившего документ:

163. Лист оценки значимости для руководства экономического субъектавыводов и замечаний службы внутреннего аудита за периодг.

164. Замечания ВА Отметка о том, приняты ли к сведению замечания (внесены исправления, наказаны виновные лица и пр.)