Теоретические и методологические концепции аудита в соответствии с международными стандартами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Попова, Анна Харлампиевна

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Попова, Анна Харлампиевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Аудит

**Количество cтраниц:**

365

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Попова, Анна Харлампиевна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИИ.

1.1 Формирование учетно-аналитической системы при переходе на международные стандарты аудита.

1.2 Особенности формирования качественных учетно-отчетных процессов на современном этапе в России как информационной базы аудита.

1.3 Организация системы информационных потоков на основе учетных регистров при переходе на международные стандарты аудита

2 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

2.1 Теоретический анализ категории аудита как элемента учетно-аналитической системы.

2.2 Ретроспективный анализ возникновения и развития аудита.

2.3 Методологические приемы проведения аудита в соответствии с международными стандартами.

3 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА.

3.1 Развитие современного международного аудита

3.2 Методология стандартизации аудиторской деятельности

3.3 Роль международных аудиторских организаций в стандартизации отрасли.

3.4 Проблемы и тенденции внедрения международных стандартов аудита в российскую практику.

3.5 Системный процесс аудиторской проверки по международным стандартам аудита.

4 МЕТОДОЛОГИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теоретические и методологические концепции аудита в соответствии с международными стандартами"

Актуальность темы диссертационного исследования. Современный этап экономического развития в общемировом масштабе связан с интернационализацией экономических, финансовых, политических и общественных отношений, что является следствием проявления глобализационных процессов.

В период становления рыночной экономики в России сформировался рынок аудиторских услуг, создана организационно-правовая и методологическая база его развития, получили развитие общественные аудиторские объединения, признанные мировым аудиторским сообществом.

В последнее время все больший интерес для России, стремящейся к эффективной интеграции в мировую экономику, представляют международные стандарты аудита (МСА). Актуальность сопоставления российских и международных стандартов обусловлена, в первую очередь, внешними факторами, к которым можно отнести усиление общемировых интеграционных процессов, сопровождающееся, с одной стороны, конвергенцией стандартов аудиторской деятельности, и, с другой -стремлением каждой страны защитить национальные интересы, в том числе путем сохранения конкурентоспособности своих предприятий на мировом рынке.

Применение понятных и принятых на международном уровне стандартов аудиторской деятельности способствует усилению финансовой «прозрачности» российских компаний, и как следствие, способствует привлечению иностранных инвесторов. Кроме того, ориентация на международные стандарты аудита усиливает позиции российских аудиторов в конкурентной борьбе на мировой арене, открывая им путь к международному аудиту.

Внутренним фактором является направление развития и реформирования аудита в России, которое в отношении системы российских правил (стандартов) аудиторской деятельности имеет своей целью максимальное сближение с международными стандартами аудита. Вместе с тем переход к их использованию не должен быть самоцелью. В действительности ни одна развитая страна в мире не использует их полностью как национальные, поэтому следует искать такие пути адаптации международных стандартов к российской специфике, которые обеспечили бы общую сопоставимость результатов аудита, проводимого российскими и западными компаниями. Продуманный подход к применению международных стандартов аудита позволит надзорным органам и профессиональным объединениям значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки комплекта новых национальных стандартов аудиторской деятельности.

В настоящее время ведется активное реформирование аудиторской деятельности связанное с изменениями в системе взаимоотношений между странами, процессами интеграции, реструктуризацией институциональной структуры субъектов хозяйствования в стране и их активов. Центральной проблемой в этих условиях становится дальнейшее развитие методологии аудиторской деятельности и ее методическая привязка к субъектам хозяйствования разной организационной и правовой формы.

Международные стандарты аудита закрепляют длительный опыт ведения аудиторской деятельности в условиях рыночной экономики и учитывают опыт развития и регулирования аудита во всем мире. Они сформированы как результат многолетнего труда ведущих специалистов мира в области бухгалтерского учета и аудита, практиков и исследователей, представителей различных научных школ, которые объединились в Совет по международным аудиторским и гарантирующим стандартам.

Таким образом, подробный анализ положений международных системы стандартов системы (МСА) и системы российских правил (стандартов) аудиторской деятельности (ПСАД) является основой для всесторонней оценки российской системы стандартов аудиторской деятельности, которая включает в себя:

- оценку соответствия положений и требований стандартов российской и международной системы;

- оценку возможности признания результатов аудита, проводимого в соответствии с российскими стандартами, на международном уровне;

- оценку завершенности российской системы стандартов аудита.

Само по себе наличие в стране стандартов аудита, национальных или международных не обеспечивает необходимого качества аудита, поэтому неотъемлемым дополнением стандартов является адекватная, эффективная и экономически обоснованная система обеспечения качества аудита, признаком которого является обеспечение безусловного соблюдения стандартов аудиторской деятельности. Высокая общественная значимость аудита обуславливает необходимость не только внутрифирменной системы качества, но и наличия соответствующей системы внешнего контроля.

Существующая в настоящее время в России система внешнего контроля качества аудита, на наш взгляд, неэффективна и не соответствует направлению реформы аудиторской деятельности. Контроль аудиторской деятельности осуществляется Минфином России в подавляющем большинстве случаев только лишь путем проверки ежегодных отчетов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов на соответствие лицензионным требованиям. Осуществление контрольных функций профессиональными объединениями аудиторов также не может быть эффективным в полной мере, так как данные объединения обладают недостаточным для жесткого воздействия объемом полномочий.

Возникает необходимость создания такой системы внешнего контроля качества, которая предусматривала бы непосредственную проверку деятельности аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов, была экономически более выгодна для надзорных органов, чем существующая система и основывалась на принципе осознания и принятия необходимости качества аудита самими аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

В свою очередь аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны определить методы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы, чтобы обеспечить надлежащее качество аудита.

Развитие рыночных отношений, изменение российского законодательства в области налогообложения, бухгалтерского учета и аудита, отраслевые особенности организаций, переход бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), недостатки теоретических, методологических и организационных основ аудита, обуславливают актуальность исследования. Для обеспечения достоверной информацией внешних и внутренних пользователей, повышения качества аудиторских проверок, назрела острая необходимость в проведении исследования, направленного на дальнейшее развитие общей методологии аудита и разработку комплексных методик его организации.

Степень научной разработанности проблемы. Проблемам развития бухгалтерского учета на современном этапе развития экономики как информационной базы проведения аудита посвящены исследования таких ученых, как А.П. Бархатов, П.С. Безруких, А.И. Белоусов, М.В. Бахрушина, В.Г. Гетьман, Т.В. Зырянова, М.В. Мельник, С.А. Никитин, JI.B. Попова, А.Н. Пыткин, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, Т.В. Шишкова и др.

В современной отечественной экономической литературе применению в Российской Федерации стандартов аудиторской деятельности и обеспечению качества аудита уделяется достаточное большое внимание. Об этом свидетельствуют многочисленные статьи и публикации российских и зарубежных ученых и специалистов, таких как Ю.Л. Данилевский, A.B. Крикунов, C.B. Панкова, Л.Ю. Петров, В.И. Подольский, H.A. Ремизов, A.A. Ситнов, Е.В. Старовойтова, В.П. Суйц, A.JT. Терехов, С.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет, Р. Адаме, А. Арене, Дж. Лоббек, Р. Монтгомери, Дж. Робертсон и других. В то же время изучение имеющихся исследований показало, что в научных работах акцент в большей степени смещен в сторону:

- анализа положений российских правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- раскрытия методики аудита в соответствии с требованиями российских правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- рассмотрения перспектив применения российских правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- общего описания вопросов организации внутреннего контроля качества аудита.

Значительный вклад в разработку теоретических и практических положений аудита в различных отраслях экономики внесли известные отечественные ученые - А.Ф. Аксененко, A.C. Бакаев, Н.Т. Белуха, Л.И. Булгакова, О.В. Голосов, Н.Г. Гетьман, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, П.И. Камышанов, З.В. Кирьянова, Н.П. Кондраков, И.А. Маслова, В.Д. Новодворский, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, В.И. Подольский, Я.В. Соколов, Е.В. Старовойтова, P.A. Терехова, С.М. Шапигузов, и другие.

Отдельным аудиторским процедурам посвящены работы следующих известных ученых - Т.И. Кисилевич, А.К. Макальская, Ж.А. Морозова, А.Ю. Петров, В.В. Скобара, С.А. Стуков, С.А. Табалина, A.A. Терехов, Т.Г. Шешукова и другие.

Реформа системы регулирования аудиторской деятельности выдвинула на передний план вопросы, которые, на наш взгляд, исследованы недостаточно или формально. Эти вопросы затрагивают проблему соответствия российских и международных стандартов аудита, актуальность которого сохраняется постоянно ввиду непрерывного совершенствования обеих систем стандартов, и оценку возможности применения и статуса международных стандартов в Российской Федерации. Мало исследованы и раскрыты практические аспекты создания и поддержания эффективной системы внутреннего обеспечения качества аудита как части общей системы управления организацией. Кроме того, односторонне исследуются вопросы внешнего контроля качества аудита, исследование развития этой системы смещено в сторону исключительно регулярных проверок деятельности аудиторских организаций, несмотря на то, что мировая и отечественная практика предлагает другие, более эффективные варианты контроля и обеспечения качества.

Таким образом, недостаточная разработанность теории, методологии и методики внедрения международных стандартов аудита в российский учетный процесс предопределили необходимость исследования этой проблемы, обусловили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и содержание работы.

Цель диссертационного исследования заключается во всесторонней оценке российской системы учетных процессов и разработке теоретических и методологических аспектов аудита в условиях реформирования учетно-аналитической системы на основе требований международных стандартов и российского законодательства в области регулирования аудиторской деятельности при действующих аспектах продолжающихся процессах глобализации и стандартизации.

В рамках поставленной цели были выделены основные подцели и соответствующие задачи:

Подцель 1. Исследование функционирования учетно-аналитической системы на современном этапе развития экономики России и ее влияния на методологию и организацию аудита. Для достижения этой подцели были поставлены и решены следующие задачи: рассмотреть многомерную модель информационной учетно-аналитической системы и выявить ее особенности при переходе на международные стандарты аудита; рассмотреть с теоретических и методологических позиций формирование учетно-отчетных процессов на современном этапе в России как информационной базы аудита;

- разработать процесс организации системы информационных потоков на основе учетных регистров при переходе на международные стандарты аудита.

Подцель 2. Разработка теоретико-методологических концепций аудиторской деятельности. Для достижения этой подцели были поставлены и решены следующие задачи:

- представлен теоретический анализ категории аудита как элемента учетно-аналитической системы и обоснованы концептуальные позиции аудита в системе социально-экономических отношений в соответствии с международным опытом организации аудита;

- исследован ретроспективный процесс и сформулирована поэтапная система возникновения и развития аудита;

- обобщены и предложены методологические приемы проведения аудита в соответствии с международными стандартами.

Подцель 3. Разработка методологии аудита учетно-отчетных процессов на основе концептуальных положений международных стандартов аудита. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:

- выявлено влияние особенностей деятельности хозяйствующих субъектов на развитие современного международного аудита в части процедур аудиторского контроля;

- разработана методология стандартизации аудиторской деятельности и выявлена роль международных аудиторских организаций в стандартизации отрасли;

- рассмотрены проблемы и тенденции внедрения международных стандартов аудита в российскую практику и разработаны методические подходы к проведению аудита организаций; предложена системная концепция аудиторской проверки по международным стандартам аудита и обоснован состав аналитических процедур.

Подцель 4. Разработка методологии организации внутреннего аудита при переходе на международные стандарты аудита. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:

- исследована сущность и теоретически обоснована необходимость внутреннего аудита при внедрении международных стандартов;

- предложены схемы организации эффективной системы внутреннего контроля путем формирования службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах;

- разработана методика организации внутреннего аудита на предприятии по требованиям международных стандартов. и

Подцель 5. Обоснование специфики технологии и разработка методик проведения налогового аудита по международным стандартам аудита рамках специального задания. Для осуществления этой подцели были поставлены и решены следующие задачи:

- определены методологические принципы и концептуальные основы проведения налогового аудита в рамках специального задания;

- рекомендован системный процесс осуществления налогового аудита хозяйствующих субъектов;

- предложена методика аудиторской проверки налогообложения прибыли предприятий.

Область исследования. Исследование соответствует 1.4 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета и экономического анализа», п. 2.1. «Методология и технология аудита», п. 2.4. «Методология разработки программ аудита и плана проверок» специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК РФ (экономические науки).

Объектом исследования являются учетно-отчетные процессы экономики России.

Предметом исследования является теоретико-методологические и прикладные вопросы развития концепций аудита по требованиям международных стандартов.

Теоретической и методологической базой исследования является конкретное приложение теории научного познания к предмету исследования.

В основу диссертационного исследования положен диалектический метод, определяющий изучение экономических явлений и процессов во взаимосвязи и непрерывном развитии. В процессе исследования были использованы как общенаучные методы исследования (диалектика, анализ, синтез, системность, комплексность, аналогия, оптимизация и др.), так и специальные приемы и процедуры (сравнение, группировка, балансовое обобщение и др.). Новые положения аргументированы результатами исследований и наблюдений, полученными сравнительно-историческим, диалектико-синтетическим и абстрактно-логическим методами.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории и методологии бухгалтерского учета и аудита, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, материалы научных конференций и исследований, периодические экономические издания.

Методологическую основу исследования составили теории развития экономики и связанные с ними теоретические и практические аспекты методологии и организации аудита в соответствии с международными стандартами.

Научная новизна исследования состоит в разработке концепции аудита, включая теорию, методологию и организацию аудита с учетом современных учетных методов, в постановке и решении приоритетных теоретико-методологических концепций развития аудита в соответствии с требованиями международных стандартов в условиях глобализации, стандартизации и унификации учетных процессов.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну диссертационного исследования, заключаются в следующем:

1. Развиты и обоснованы теоретические и методологические концепции аудита учетно-отчетных процессов хозяйствующих субъектов: предложена усовершенствованная теоретическая модель информационной учетно-аналитической системы, позволяющая исследовать составляющие системы в их взаимосвязи и взаимообусловленности (08.00.12, п. 1.4);

- разработаны и теоретически обоснованы концептуальные элементы учетно-отчетной системы как информационной базы проведения аудита, определяющие методологическую основу и целевые установки учета и аудита (08.00.12, п. 1.4); обоснована на основе проведенного анализа особенностей финансового, управленческого и налогового учета организация системы информационных потоков при переходе на международные стандарты аудита (08.00.12, п. 1.4);

- на основе анализа различных концепций контроля сформулированы теоретические положения категории аудита в современных моделях экономического развития, что позволяет обосновать классификационные критерии аудита (08.00.12, п. 2.1);

- предложена классификация этапов развития аудита на основе проведенного исторического анализа в целях применения достижений зарубежной и российской экономической мысли к учетно-аналитической теории и практике (08.00.12, п. 2.1);

- уточнена и расширена методология аудиторской деятельности на основе анализа аудиторских доказательств и аналитических процедур, выступающие в качестве элементов методологической основы учета и аудита (08.00.12, п. 2.1);

- представлена оценка современного международного аудита на основе анализа существующих положений и стандартов, а также выявленной взаимосвязи международных стандартов учета и аудита (08.00.12, п. 2.1);

- разработаны концептуальные положения стандартизации аудиторской деятельности, на основе которых предложен перечень рекомендуемых внутренних стандартов, а также выявлена роль международных организаций в стандартизации отрасли (08.00.12, п. 2.1);

- на основе сравнительного анализа аудиторской деятельности в России и за рубежом определены проблемы, доказана возможность и необходимость применения международных стандартов при проведении аудита, позволяющая более обосновано получать информацию о достоверности бухгалтерской отчетности, предложены тенденции внедрения международных стандартов аудита в российскую практику, а также разработана концепция построения методологии аудита (08.00.12, п. 2.1);

- предложена общая методическая модель процесса аудиторской проверки по международным стандартам, полученная в результате анализа существующей учетно-аналитической практики, обусловленной концепцией современных международных стандартов (08.00.12, п. 2.1).

2. Разработаны новые и усовершенствованы имеющиеся зарубежные методики и международные подходы к организации аудита отдельных учетных процессов хозяйствующих субъектов:

- на основе анализа взглядов ученых исследована сущность и теоретически обоснована необходимость категории внутреннего аудита при внедрении международных стандартов, а также предложены ее основные характеристики и определено место внутреннего аудита в системе контроля хозяйствующего субъекта (08.00.12, п. 2.1);

- разработана и рекомендована процедура внедрения отдела внутреннего аудита на предприятии с предложением внедрения международных стандартизированных положений (08.00.12, п. 2.1);

- предложена методика организации внутреннего аудита на предприятии по требованиям международных стандартов, направленная на повышение его эффективности, включая использование результатов контрольно-ревизионных проверок, внутренних контрольных регламентов, внешних аудиторских проверок (08.00.12, п. 2.1);

- разработана методология налогового аудита по международным стандартам в рамках специального задания и определена взаимосвязь налогового аудита с аудитом финансовой отчетности (08.00.12, п. 2.4);

- на основе разработанного процесса проведения налогового аудита предложена методика проведения налогового аудита прибыли организаций (08.00.12, п. 2.4).

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что использование разработанной методологии и методик аудита аудиторскими организациями способствует повышению эффективности и качества проверок, снижает трудоемкость аудиторских процедур, уменьшает риск, повышает эффективность использования целевых средств.

Рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, носят конкретный характер и могут быть использованы в практике учета и контроля деятельности хозяйствующих субъектов, в работе аудиторских организаций, а также в развитии методологической базы учетно-аналитического процесса, подготовки принятия адекватных решений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, что дает возможность разрабатывать практические методы аудита.

Теоретическая значимость. В диссертации на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение: разработаны концептуальные и методологические основы аудита в соответствии с требованиями международных стандартов. Теоретические результаты диссертации открывают возможности осуществления научных исследований по проблемам внедрения международных стандартов аудита в российскую практику.

Апробация результатов исследования. Основные положения, теоретические выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, опубликованы, доложены и получили одобрение на:

- Международной научной конференции «Стратегия выбора, выбор стратегии» (г. Москва, 2003 г.);

- Международной научно-практической конференции «Теория и практика функционирования региональных предприятий (г. Орел, 2004 г.).

- Международной научно-практической конференции «Система учета, анализа и аудита в едином информационном пространстве» (г. Орел, 2004 г.);

- Международной научно-практической конференции «Формирование учетно-аналитической системы, финансового менеджмента и контроля для прогнозирования и планирования налогообложения» (г. Орел, 2004 г.);

Международной научно-практической конференции «Развитие конкуренции как фактор экономического роста и обеспечения социального благополучия: методология, теория, практика» (г. Орел, 2005 г.);

IV Международной научно-практической конференции «Макроэкономические проблемы современного общества (федеральный и региональный аспекты)» (г. Пенза, 2005 г.);

16

III Международной научно-практической конференции «Агропромышленный комплекс: состояние, проблемы, перспективы» (г. Пенза2005 г.);

- III Международной научно-практической конференции «Повышение конкурентоспособности предприятий и организаций» (г. Пенза, 2005 г.);

- Всероссийской научно-практической конференции «Учетно-налоговая политика: планирование и перспективы развития» (г. Тула, 2005 г.)

Материалы сообщений по теме диссертации опубликованы в материалах семи Всероссийских научных конференциях (Орел - 2003, 2004, 2005 гг.; Харьков - 2003, 2005 гг.; Тула - 2005 г. Иркутск - 2004г.), на Международных, межрегиональных и региональных научно-практических конференциях.

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 43 работах, в том числе монографиях, научных изданиях, статьях и материалах докладов, в которых авторский объем составляет более 46 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, пяти глав, включающих 59 рисунков, 30 таблиц, заключения, списка литературы из 189 источников. Общий объем диссертации - 356 страниц.

## Заключение диссертации по теме "Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Аудит", Попова, Анна Харлампиевна

Выводы по оценке результатов проверки могут быть обобщены отдельно по налогам, по которым проверяемый экономический субъект является самостоятельным налогоплательщиком, и отдельно по налогам, уплачиваемым им в качестве налогового агента. Рекомендации аудитора, уточняющие ведение налогового учета, целесообразно предлагать по каждому конкретному налогу.

5.3 Методика аудиторской проверки налогообложения прибыли предприятий

Аудит налога на прибыль - это проверка правильности формирования налоговой базы данного налога, применения льгот, состояния расчетов с бюджетом, способов ведения учета и составления налоговой отчетности.

Целью аудита налога на прибыль является установление соответствия порядка исчисления данного налога требованиям налогового законодательства.

Объекты аудита налогообложения прибыли (Таблица 30).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В период становления рыночной экономики в России сформировался рынок аудиторских услуг, создана организационно-правовая и методологическая база его развития, получили развитие общественные аудиторские объединения, признанные мировым аудиторским сообществом.

В последнее время все больший интерес для России, стремящейся к эффективной интеграции в мировую экономику, представляют международные стандарты аудита (МСА). Актуальность сопоставления российских и международных стандартов обусловлена в первую очередь внешними факторами, к которым можно отнести усиление общемировых интеграционных процессов, сопровождающееся, с одной стороны, конвергенцией стандартов аудиторской деятельности, и, с другой -стремлением каждой страны защитить национальные интересы, в том числе путем сохранения конкурентоспособности своих предприятий на мировом рынке.

У четно-аналитическая система - это полностью или частично децентрализованная система, элементарные системы которой осуществляют собой сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях.

Учетно-аналитическую систему (УАС) можно рассматривать в узком и широком смысле. С одной стороны - это учетно-аналитическая система конкретного предприятия, которая зависит не только от структуры системы как таковой, но и от специфики деятельности предприятия. С другой - это учетно-аналитическая система в широком смысле, которая абстрагируется от предприятия, формируя принципы и методы, универсальные для разных субъектов.

В целях реформирования учетно-аналитической системы автором предлагается вместо имеющегося понятия «учетная подсистема УАС» ввести категорию «учетно-отчетная система», так как в связи с реформированием национальной системы учета в России в соответствии с МСФО повышается значимость бухгалтерской отчетности, как основного источника информации для пользователей, принимающих управленческие решения.

Учетно-отчетная система имеет сложную многокомпонентную структуру. При этом важное значение играет качество информации, предоставляемой данной системой. Под качеством учета и отчетности следует понимать совокупность характеристик учетно-отчетной системы, относящихся к ее способности удовлетворять установленные и предполагаемые информационные потребности групп пользователей учетной информацией (собственников предприятия, акционеров,фискальные органы, руководство, органы статистики и т.д.).

Автором предложена структурная организация учетно-отчетной системы, по которой понимается как совокупность основных и вспомогательных учетных процессов, целью организации которых является удовлетворение информационных потребностей пользователей путем преобразования первичной информации в результирующую учетно-отчетную информацию в соответствии с заданным нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением при задействовании необходимых ресурс.

Основной целью учетно-аналитической системы является обеспечение эффективности функционирования системы учета и контроля на предприятии.

Несмотря на взаимосвязь управленческого, финансового и налогового учета, с нашей точки зрения, различие между ними, в первую очередь, состоит в уровне детализации расходов и затрат. Анализ содержания национальных стандартов учета позволил нам определить, что перед каждым учетом стоят разные цели и задачи, используются определенные способы учета объектов, формируются неоднородные конечные информационные результаты. При этом стратегическойцелью является эффективное функционирование предприятия.

В настоящее время существует проблема расхождения моментов признания некоторых операций для налогового и бухгалтерского учета, что усложняет идеологию и процесс внедрения. На практике, реализация подобного принципа возможна только при условии создания дифференцированных учетных регистров, которые должны заполняться сотрудниками бухгалтерских отделов организации при занесении операции в систему. Построение такой системы информационных потоков возможно на основе нескольких основных моделей.

На современном этапе развития российского общества возникла необходимость создания независимых органов, которые, осуществляя последовательный контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, подтверждая или опровергая достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, могли бы оказывать квалифицированные консультационные услуги, способствующие улучшению финансового состояния любого экономического субъекта.

В современной экономической литературе не сложилось однозначного мнения об аудите и объекте его изучения. Различные трактовки аудита свидетельствуют о том, что процесс его становления в настоящее время еще не завершен. Развитие бухгалтерского учета - процесс практически непрерывный и бесконечный, свидетельствующий о непрерывности совершенствования аудита и, как следствие, определения его сущности, целей и задач.

В основу общей классификации аудита могут быть положены следующие признаки: статус аудитора, принцип инициативы, объект изучения, периодичность осуществления и применяемые методы.

Автором дано следующее определение аудита: это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, выносит заключение о качественной стороне этого функционирования.

Согласно существующим историческим фактам первые упоминания об аудите появились в период развития древней цивилизации Ближнего Востока. Именно тогда начался бурный процесс формирования высокоорганизованных государств с не менее организованной хозяйственной деятельностью.

Ретроспективный анализ возникновения аудита позволяет сформулировать его системный поэтапный процесс развития, который рассматривается и берется за основу многими учеными, однако на взгляд автора, имеет некоторые недостатки и необоснованности. Поэтому автором предложена оригинальная классификация этапов процесса развития аудита. В зависимости от поставленной цели аудита, полноты охвата проверяемых объектов и необходимости получения разнообразной, доказательной информации о хозяйственно-финансовой деятельности проверяемого субъекта аудиторы при проведении проверок могут использовать различные методические приемы и технические способы аудирования.

Именно поэтому возникает объективная необходимость во всестороннем изучении и научной классификации известных специалистам и возможных к использованию методов проведения аудита, на основе чего предложена методологическая модель аудиторской деятельности.

Использование в практике проведения аудита различных методических приемов технических способов или процедур зависит в основном от действующих организационных, методологических и технических аспектов бухгалтерского учета в проверяемом экономическом субъекте.

Критерием для определения качества аудиторских услуг, предоставляемых аудиторами всего мира, а также единства организации, порядка и оформления результатов аудита служат Международные стандарты аудита, позволяющие аудитору и заинтересованному в его услугах пользователю быть уверенными, что не будет подтверждена заведомо недостоверная информация, а сама аудиторская проверка будет проведена добросовестно. При этом обеспечиваются требования всего мирового сообщества.

Международные стандарты аудита определяют основополагающие методы аудита, призваны способствовать повышению качества аудиторской деятельности, обеспечению ее соответствия возрастающим многочисленным требованиям в области международной аудиторской деятельности, а также задают директивы по специальным вопросам аудита.

Международные стандарты аудита (МСА) делятся на 9 групп и имеют трехзначную нумерацию; десятая группа представляет собой Положения о международной аудиторской практике (ПМАП), имеющие четырехзначную нумерацию.

Если в Российской Федерации будут утверждены федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, соответствующие международным стандартам, то повысится степень доверия иностранных пользователей финансовой информации к отчетности, проверенной согласно российским правилам (стандартам).

Автором предложены концептуальные положения международных стандартов аудита.

Поскольку стандарты учета должны отражать интересы всех участников экономического сообщества, в них заинтересованных, то процедура одобрения и выпуска стандартов достаточно сложна и многошагова. Этот процесс состоит из 9 ступеней Международный совет по стандартам в области аудиторской деятельности, призван разрабатывать стандарты и положения в отношении аудита и сопутствующих услуг.

В ходе анализа было выявлено, что действующая российская система аудита имеет ряд существенных недостатков:

1. Недостаточный уровень знаний в области аудита у лиц приобретающих акции, облигации фирм.

2. Представление о деятельности аудиторской фирмы, как о санкционированной проверке налоговой инспекции, реже представляют как гарантированную защиту от действий налоговой инспекции.

3. Представление бухгалтеров, что аудитор - это консультант по трудным вопросам.

На основе действующих международных стандартов аудита российские стандарты можно классифицировать на несколько групп: международные стандарты аудита, близкие к российским; международные стандарты аудита, отличающиеся от российских; правила (стандарты) аудиторской деятельности, не имеющие аналогов в системе МСА; документы МСА, не имеющие аналогов среди российских правил (стандартов).

В настоящем исследовании предложена концепция построения методологии аудита. Обобщение российской теории аудита говорит о том, что ученые и практики подтверждают необходимость перехода на использование МСА в целях приведения качества услуг российских аудиторов к требованиям международного уровня, обеспечения гармонизации стандартов финансовой отчетности и аудита.

Процесс проведения аудиторской проверки по международным стандартам имеет свои особенности и включает в себя на взгляд автора три стадии: организационную; исследовательскую; заключительную.

В целях разработки и совершенствования организационных и методологических вопросов, касающихся теории и практики аудита, полезным является как отечественный, так и зарубежный опыт.

В экономически развитых государствах внутреннему аудиту уделяется такое же пристальное внимание как и внешнему (аудиторские комитеты обязаны создавать все компании, акции которых котируются на бирже). Анализируя точки зрения различных ученых по определению внутреннего аудита, можно отметить, что в каждой из них присутствует мнение, что внутренний аудит на предприятии осуществляется в интересах руководства предприятия. Однако в этом случае незащищенными остаются интересы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия со стороны собственников (учредителей, акционеров, участников), особенно тех предприятий, для которых в соответствии с действующим законодательством, проведение ежегодного внешнего аудита, который в определенной степени выполняет функции контроля в интересах собственников, не является обязательным. Собственники таких предприятий могут входить в состав его руководства, но могут и не входить и, следовательно, интересы собственников и интересы руководства могут совпадать, а могут и не совпадать.

Автором в работе определены виды внутреннего контроля за деятельностью предприятия и выделено место внутреннего аудита среди них.

Исследования позволяют сделать вывод, что признание объектов контроля и осуществление его по центрам ответственности позволяет повысить действенность, оценить качество работы руководителя подразделения заведующего производством. В процессе осуществления внутреннего контроля в отличие от внутреннего аудита объектами контроля являются не сами по себе производственные ресурсы и технологический процесс производства, а действия работников ответственных за обеспечения сохранности и эффективности использования производственных ресурсов.

Целесообразно в составе службы внутреннего аудита предусмотреть наличие аудитора, имеющего соответственный квалификационный аттестат, поскольку он должен владеть специфическими приемами проверки, которые базируются на оценке существенности и аудиторского риска.

Автором выделены основные этапы организации отдела внутреннего аудита. Предложены положения, которые могут являться основой для разработки кодекса этики и профессиональных стандартов внутреннего аудита.

Деятельность службы внутреннего аудита должна осуществляться в соответствии с планом внутреннего аудита, разработанным руководителем службы и утвержденным руководителем организации.

Выполнение конкретной работы по контролю того или иного объекта осуществляется внутренней аудиторской группой или аудитором в соответствии с программой внутреннего аудита. Методика является важным инструментом работы службы внутреннего аудита. Руководитель использует её при подготовке проверки, составлении программы и распределения обязанностей между внутренними аудиторами (членами бригады). Предлагаемая методика разработана на примере общего аудита и включает в себя три раздела, на взгляд автора, три раздела.

В практике российских аудиторов особое значение традиционно занимают вопросы оказания консультационных услуг проверяемым экономическим субъектам в области налогообложения. Сопутствующие услуги по налоговым вопросам относятся к тому роду услуг, которые являются совместимыми с проведением у предприятий аудиторской проверки. Несмотря на то, что в международных стандартах аудита отсутствует налоговый аудит, он может рассматриваться как специальное аудиторское задание.

Автором в работе предлагается концептуальная модель налогового аудита. Автор также разделяет мнение разработчиков стандарта, что понятие «аудит» можно использовать как в широком, так и в узком смысле слова. Так как и специалисты по аудиту, и разработчики нормативных документов испытывают необходимость в обобщающем термине, который означал бы проверку как бухгалтерской отчетности, так и результатов смежных видов деятельности. В ходе исследования определена взаимосвязь налогового аудита как специального задания и аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Важным сегментом налогового аудита признается аудит налога на прибыль организаций, как наиболее важного налога, уплачиваемого хозяйствующим субъектом.

Целью аудита налога на прибыль является установление соответствия порядка исчисления данного налога требованиям налогового законодательства.

Проведение отраслевого налогового аудита позволяет соблюдать законы и нормативные акты, правильно формировать налоговую базу, своевременно отражать текущие налоговые обязательства перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Использование внутренних стандартов способствует повышению качества проверок, эффективности их результатов, уменьшает трудоемкость аудиторской работы, позволяет применять в аудиторской практике новые технологии и методики проверки.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в работе были получены следующие научные положения: предложена усовершенствованная теоретическая модель информационной учетно-аналитической системы, позволяющая исследовать составляющие системы в их взаимосвязи и взаимообусловленности;

- разработаны и теоретически обоснованы концептуальные элементы учетно-отчетной системы как информационной базы проведения аудита, определяющие методологическую основу и целевые установки учета и аудита; обоснована на основе проведенного анализа особенностей финансового, управленческого и налогового учета организация системы информационных потоков при переходе на международные стандарты аудита;

- на основе анализа различных концепций контроля сформулированы теоретические положения категории аудита в современных моделях экономического развития, что позволяет обосновать классификационные критерии аудита;

- предложена классификация этапов развития аудита на основе проведенного исторического анализа в целях применения достижений зарубежной и российской экономической мысли к учетно-аналитической теории и практике;

- уточнена и расширена методология аудиторской деятельности на основе анализа аудиторских доказательств и аналитических процедур, выступающие в качестве элементов методологической основы учета и аудита;

- представлена оценка современного международного аудита на основе анализа существующих положений и стандартов, а также выявленной взаимосвязи международных стандартов учета и аудита;

- разработаны концептуальные положения стандартизации аудиторской деятельности, на основе которых предложен перечень рекомендуемых внутренних стандартов, а также выявлена роль международных организаций в стандартизации отрасли;

- на основе сравнительного анализа аудиторской деятельности в России и за рубежом определены проблемы, доказана возможность и необходимость применения международных стандартов при проведении аудита, позволяющая более обосновано получать информацию о достоверности бухгалтерской отчетности, предложены тенденции внедрения международных стандартов аудита в российскую практику, а также разработана концепция построения методологии аудита;

- предложена общая методическая модель процесса аудиторской проверки по международным стандартам, полученная в результате анализа существующей учетно-аналитической практики, обусловленной концепцией современных международных стандартов;

- на основе анализа взглядов ученых исследована сущность и теоретически обоснована необходимость категории внутреннего аудита при внедрении международных стандартов, а также предложены ее основные характеристики и определено место внутреннего аудита в системе контроля хозяйствующего субъекта;

- разработана и рекомендована процедура внедрения отдела внутреннего аудита на предприятии с предложением внедрения международных стандартизированных положений;

- предложена методика организации внутреннего аудита на предприятии по требованиям международных стандартов, направленная на повышение его эффективности, включая использование результатов контрольно-ревизионных

343 проверок, внутренних контрольных регламентов, внешних аудиторских проверок;

- разработана методология налогового аудита по международным стандартам в рамках специального задания и определена взаимосвязь налогового аудита с аудитом финансовой отчетности;

- на основе разработанного процесса проведения налогового аудита предложена методика проведения налогового аудита прибыли организаций.

Таким образом, диссертационное исследование, по нашему мнению, содержит определенные концептуальные решения задач теории и методологии создания концептуальных основ аудита по требованиям международных стандартов. Сформулированные выводы и предложения будут способствовать принятию обоснованных решений, направленных на повышение качества аудита хозяйствующих субъектов.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Попова, Анна Харлампиевна, 2007 год

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

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

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

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

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

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

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

8. Аудит: Учебник для вузов/ Под ред. В.И. Подольского, A.A. Савина, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. Проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. И доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2004.

9. 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.

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

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

12. 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.

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

14. Бартенев С.А. Экономические теории и школы (история исовременность). /М: ЮНИТИ, 1997. 188 с.

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

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

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

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

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

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

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

22. 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.

23. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хаханова H.H. Аудит: Учебное пособие. Серия Высшее образование. Ростов н/Д: Феникс, 2005. 544с.

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

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

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

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

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

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

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

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

32. Введение в международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. JI.3. Шнейдмана. М.: Финансы и статистика, 1999. - 248 с.

33. Винер Н Кибернетика. М: Наука, 1983

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

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

36. 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.

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

38. Гейл Д. Замкнутая линейная модель производства // Линейные неравенства и смежные вопросы. М.: Изд-во иностранной литературы,1959. -469 с.

39. Гейл Д. Теория линейных математических моделей. М.: Мир, 1969.342 с.

40. Гералавичюс В.В. Равновесие с непрерывным механизмом ценообразования: существование, оптимальность. Дисс. д.ф.-м.н. М., 1989. -302 с.

41. Горбатова Л.В. Глобализация стандартов учета // Accounting Report. -М, 1999. №2.5.-с. 5-7.

42. Гражданский кодекс РФ Часть 1 и 2. М.: Проспект, 2004.

43. Грюнинг X., Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности = International Accounting Standards: Практ. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ICAR; World Bank, 2000. - 181 с.

44. Грюнинг X., Коэн М. Международные стандарты финансовойотчетности: практическое пособие. ICAR Publishing, 2002.

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

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

47. Гутайц Е.М., Ремизов Н.А., 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.

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

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

50. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. М.: Книжный мир, 2002. 486с.

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

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

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

54. Камышанов П.И. Аудит: стандарты и практика. Элиста: АПП Джангар, 2002. 218с.

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

56. Канторович Л.В., Плиско В.Е. Системный подход в методологии математики. М: Ежегодник. Системные исследования, 1983, С 27-41.

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

58. Карагод В. С. Анализ российских и зарубежных стандартов финансовой отчетности / Российский университет Дружбы народов,- М.,2002.-112 с.

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

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

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

62. Катаев А. Производственный учёт в условиях рынка. // Бухгалтерский учёт. 1994. - N8. - с. 52 - 56.

63. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. М.: Прогресс, 1978.-258 с.

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

65. Кисилевич, Т.П. Налоговый аудит в строительстве: учеб. Пособие / Т.Н. Кисилевич, E.H. Хачемизова. М.: Финансы и статистика, 2006. - 208с.

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

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

68. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет. М., 1997. № 11.-е. 20-21.

69. Ковалев Л.А. Система национального счетоводства как информационная база управления материальными и денежными потоками в стране // Белорусский экономический журнал.- 2000.- № 4,- С. 99-107.

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

71. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и международные стандарты аудита (2001).— М.: МЦРСБУ, 2002.

72. Кожев А. Введение в чтение Гегеля. М.: Изд-во «Наука», 2003. -792 стр.

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

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

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

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

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

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

79. Макальская А.К. Внутренний аудит: учеб.-практич. пособие. М.: Дело и Сервис, 2000. - 80с.

80. Макконнел К.Р Экономикс. / Брю С.Л. М.: Республика, 1992. - 486с.

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

82. 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

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

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

85. Медведев М. Ю. Общая теория учета.- М.: Изд-во «Дис», 2001.- 752 с.

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

87. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета:

88. Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001.624 с.

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

90. Международные стандарты финансовой отчетности: Первое официальное издание международных стандартов на русском языке.- М.: Фирма «Аскери», 1998.- 890 с.

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

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

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

94. Моль А. Теория информации и эстетическое восприятие. М., 1966, вступит, статья, с. 14-15

95. Мороз А.И. Курс теории систем. М: ВШ, 1987.

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

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

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

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

100. Налоговый кодекс РФ, Части 1 и 2 // СПб.: Изд-во «Альфа», 2007.159 с.

101. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В, Суглобов А.Е. Практикум аудита в организациях: Учеб. практич. Пособие. М.: Дело, 2002. 286с.

102. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон РФ от 07.08.2001 (ред. от 30.12.2001) №119-ФЗ.

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

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

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

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

107. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №33н от 6.05.1999г.

108. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 56н от 25.11.1998

109. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности (ПБУ 8/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №57н от 25.11.1998г.

110. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №2н от 10.01.2000

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

112. 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.

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

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

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

116. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) Приказ Министерства финансов Российской Федерации №60н от 9.12.1998г.

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

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

119. Опыт переходных экономик и экономическая теория. / ред. Радаев. -М.: 1999.-182 с.

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

121. 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.

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

123. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность в России: последовательное приближение к международным нормам // Бизнес и банки. 1997. - №11 (333).-с. 6.

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

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

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

127. Панкова C.B. Международные стандарты аудита: Учеб. пособие. М.: Экономиста, 2004. 158 с.

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

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

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

131. Панченко Т.М. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности организаций за 2003 г. // Аудиторские ведомости. 2004. - 4. С. 14-24.

132. 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.

133. 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.

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

135. Петти У. Антология экономической классики. / Петти У., Смит.А., Рикардо Д.- М: Эконом-ключ, 1993. 175 с.

136. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин A.A., Сотникова JI.B. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

137. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н.

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

139. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (с изм. и доп. от 16 апреля 2005 г.)

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

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

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

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

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

145. Робертсон Дж. К. Аудит. М.: KPMG, АФ «Контакт». - 1993.

146. Романов А.И., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М.: Аудит; ЮНИТИ, 2003.

147. Рябушкин Т.В. Международная статистика. Организация и методология. М.: Статистика, 1965. - 272 с.

148. Садовский В.Н. Проблемы философского обоснования системных исследований. М: Наука, Ежегодник. Системные исследования, 1984, С 3251.

149. СиденкоА.В., Матвеева Е.М. Международный статистический учет.- М.: Изд-во «Дис», 1999.- 208 с.

150. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: Учебное пособие.- М.: МЭСИ, 2003.

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

152. 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.

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

154. Соколов В. Я., Бычков СМ. Двойная бухгалтерия во Франции // Бухгалтерский учет.- 1994.- №5.- С. 36-38.

155. Соколов Я.В. Этический кодекс профессионального поведенияаудитора (США) // Бухгалтерский учет. 2002. - № 8.

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

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

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

159. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2000. (Сер. Высшее образование).

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

161. Стаханов А.Ю. Финансовая отчетность в рыночной экономике (Сравнительный анализ российского и зарубежного опыта): Дисс. . канд. экон. наук. М., 1998. - 269 с.

162. Стиглиц Дж.Ю. Экономика государственного сектора. М: 1997.385 с.

163. Стоун, Д., Хитчинг, К. Бухгалтерский учёт и финансовый анализ: подготовительный курс: Пер. с англ. Ю. А. Огибина и др. / Под общ. ред. Б. С. Лисовика и М. Б. Ярцева. Спб.: АОЗТ «Литера плюс», 1994. -272с.

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

165. Стражева Н.С., Стражев A.B. Бухгалтерский учет.- Мн., 1999.- 336с.

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

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

168. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 134 с.

169. Табалина С.А, Ремизов H.A. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Под ред.

170. H.A. Ремизова,- M.: ИД ФБК-IIPECC, 2003.

171. Табалииа С.А. Аудит. Знания о бизнесе клиента // Финансовые и бухгалтерские консультации 2002. 8. - С 12-14

172. Тамбовцев В. Государство и переходная экономика: пределы управляемости. М: 1997. - 184 с.

173. Тамразова JI.M. Реформирование бухгалтерского учета как составляющая курса экономических реформ России // Accounting Report. -M., 2000.-№3.2.-с. 1-4.

174. Теория рыночной экономики. Макроэкономика: Учеб.- М.: АСВЭК СОМИНТЭК, 1992,- 225 с.

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

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

177. Туган-Барановский М.И. Основы политической экономии.-М.:Россмэн,1998. 664с.

178. Угольников К. Л. История аудита // Контроллинг. 1991. - № 1.

179. Фасмер М. Этимологический словарь русского языка. T. 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.

180. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ / Российская газета. 2001. - 9 авг. (№ 152-153).

181. Федеральный закон О бухгалтерском учете от 21.11.96г. 129-ФЗ (в ред. Закона от 30.06.03 86-ФЗ).

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

183. Хейне П. Экономический образ мышления. М: 1991. - 518 с.

184. Шамхалов Ф.И. Государство и экономика: основы взаимодействия. -М: 2000.-158 с.

185. Шеремет А.Д., Суйц В.Л. Аудит: Учебное пособие. М.: Инфра-М,2003.

186. Шеремет А.Д., Суйц. В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд. доп. и перераб. М.: ИНФРА М, 2002. С 380.357

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

188. Шешукова Т.Г., Посохина A.B. Основы аудита и аудиторской деятельности: Учеб. пособие. Пермь: Изд-во Перм. ун-та, 2002.

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

190. Щедровицкий, Г.П. Принципы и общая схема методологической организации системно-структурных исследований и разработок. В книге Системные исследования. - М: Наука, Ежегодник. Системные исследования, 1981, С 192-227.

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

192. Морозова Ж.А. Налоговый аудит. Практическое руководство. М: Налог Инфо, 2007 г., 240с.