Концептуальные основы системного подхода к аудиту финансовых результатов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тепляков, Артем Александрович

**Год:**

2007

**Автор научной работы:**

Тепляков, Артем Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Тюмень

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

191

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тепляков, Артем Александрович

Введение.

Глава 1. Теоретические основы аудиторской проверки финансовых результатов деятельности.

1.1 Понятие аудита. Сравнительный анализ подходов к аудиту, существующих в настоящее время, с целью определения наиболее перспективных с точки зрения качества и эффективной организации проверки.

1.2 Понятие финансового результата. Прибыль как основная составляющая финансового результата, экономический механизм ее образования и распределения. Прибыль с позиций аудита.

1.3 Обзор существующей практики и систематизация способов манипулирования и вуалирования показателей отчетности с целью обоснования подходов к их выявлению при проведении аудиторской проверки.

Глава 2. Концептуальный подход к проведению аудиторской проверки финансовых результатов на современном этапе развития аудита.

2.1 Методические основы аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту.

2.2 Основные положения оценки влияния выбранной стратегии развития предприятия и ключевых бизнес-процессов на проведение проверки финансовых результатов его деятельности.

2.3 Ключевые положения оценки аудиторского риска и оценки бизнеса как базы для улучшения качественной основы аудиторских выводов с позиций системного подхода к аудиту финансовых результатов.

Глава 3. Практическое применение методических основ аудиторской проверки финансовых результатов и налога на прибыль с позиций системного подхода к аудиту на примере ОАО «АТК».

3.1. Проведение аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту на организационной стадии.

3.2. Проведение аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту на исследовательской стадии.

3.3. Проведение аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту на завершающей стадии.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Концептуальные основы системного подхода к аудиту финансовых результатов"

Актуальность темы исследования. В современных условиях активного вхождения общества в рыночные отношения появился целый комплекс проблем, нуждающихся в глубоком и всеобъемлющем изучении и переосмыслении. Это, в частности, проблемы, связанные с разработкой различных методических подходов к оценке и правильности формирования капитала, полного и достоверного исчисления результатов финансовой деятельности организации, усилению достоверности и качественности раскрываемой участниками рынка информации, созданию научной и практической базы аудиторских методик и стратегий аудиторских проверок в рамках развивающейся экономики.

В рыночной экономике все возрастающее количество российских предприятий уделяет все более пристальное внимание расчетам финансового результата своей деятельности.

Это связано с тем, что, во-первых, системное исчисление финансового результата деятельности предприятия является одной из важнейших задач бухгалтерского учета. Во-вторых, согласно требованиям гражданского законодательства России, коммерческие предприятия создаются с целью извлечения прибыли, которая является одной из форм финансового результата. В-третьих, согласно действующему в России налоговому законодательству, сформированный вбухгалтерском учете финансовый результат после определенных корректировок выступает в качестве базы для расчета причитающейся к уплате в бюджет суммы налога на прибыль организаций.

Кроме этого, существует еще одна, достаточно веская причина для полного и достоверного исчисления результатов финансовой деятельности организации - потребность пользователей отчетности в информации относительно результатов и перспектив финансовой и прочей хозяйственной деятельности организации.

В связи с этим проблемой, выходящей на первый план, становится проблема формирования у всех категорий пользователей уверенности в правильности расчета финансового результата в частности и составления отчетности в целом, а также в достоверной оценке перспектив деятельности и развития каждой конкретной организации.

Актуальность решения указанных проблем возрастает в условиях все ускоряющихся бизнес-процессов, выхода большинства крупных российских корпораций на международные рынки капитала, усиления контроля за процессом создания капитала со стороны практически всех пользователей отчетности.

Очевидно, что актуальность теме придает необходимость решения таких проблем развития аудиторских методик, как: научное обоснование теоретических положений создания и особенности реализации системного подхода к аудиту в условиях влияния факторов развития экономики; разработка методических основ формирования рационального механизма проведения аудиторской проверки финансовых результатов и практических рекомендаций по применению разработанной методики.

Кроме того, существует и острая практическая потребность национальной и региональной экономик, их структурных составляющих, индивидуальных и корпоративных хозяйствующих субъектов в исследованиях по разработке и реализации методики аудиторской проверки финансовых результатов.

Основной целью диссертационного исследования является разработка методики организации аудиторской проверки финансовых результатов коммерческого предприятия на основе анализа и обобщения законодательного регулирования, теоретических работ и практических материалов в области организации и проведения аудита финансовых результатов.

Достижение цели исследования обеспечивается решением следующих научных и практических задач:

• Анализ существующих подходов к проведению аудиторской проверки, оценка их возможностей и перспектив, определение подходов, позволяющих максимально эффективно организовать проверку и обоснование целесообразности их применения в ходе проведения проверки финансовых результатов;

• Анализ концепций прибыли с выделением их экономической и бухгалтерской составляющей, а также функций прибыли с целью уточнения понятия прибыли с точки зрения аудита;

• Обобщение основных методов манипулирования финансовыми результатами и вуалирования отчетности, предложение методик по их распознаванию и нивелированию рисков их применения;

• Разработка методики контроля правильности калькулирования финансовых результатов, формирование плана, программы и процедур аудита финансовых результатов для производственных коммерческих организаций.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность производственно-коммерческих организаций, изученная на основе оказания аудиторских и консультационных услуг.

Область исследования соответствует требованиям паспорта специальности ВАК 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика:

- методология и технология аудита (2.1);

- методология разработки программ аудита и плана проверок (2.4).

Предметом исследования являются теоретические и методические основы действующих подходов к аудиторским проверкам финансовых результатов.

Теоретическая и методологическая основа диссертационной работы.

Теоретическую основу исследования составили труды специалистов в области учета, аудита, анализа и права, а именно: Адамса Р., Александера Д., Аренса Э., Алборова JI.A., Бакаева А.С., Брызгалина А.В., Барышникова Н.П., Бычковой С.М., Бусстра Т., Вещуновой JI.H., Гетьмана В.В., Гиляровской JI.T., Данилевского Ю.А., Елисеевой И.И., Зыряновой Т.В., Илышевой Н.Н.,

Илышева A.M., Кондракова Н.П., Корнеевой К., Кольцовой A.M., Мансхота Д., Панковой С.В., Подольского В.И., Пепеляева С.Г., Скобара В.В., Соколова Я.В., Сотниковой JI.B., Суйца В.П., Савицкой Г.В., Терехова А.А., Хуркса П., Черника Д.Г., Шаталова С.В., Шеремета А.Д. и др. Были также использованы материалы периодических изданий по данной проблематике. Исследование базируется на изучении и анализе действующего законодательства Российской Федерации и ряда зарубежных стран (США, Англии, Германии, Франции), нормативных актов Правительства РФ, Минфина РФ, МНС РФ и др.

Методологической основой проведенного исследования является теория научного познания в ее конкретных приложениях. Использован диалектический метод при изучении организационно-методических и учетно-правовых закономерностей предмета и объекта исследования. В качестве методического инструментария применялись специальные методы различных наук, в частности, анализ и синтез, статистический, логический, формально-юридический, историко-сравнительный методы и др.

Наиболее важные научные результаты, полученные лично автором и их новизна сводятся к комплексному, более глубокому изучению теоретических и методических основ организации аудиторских проверок и разработке методики их построения на основе использования системного подхода к аудиту:

• Проанализированы важнейшие тенденции развития и дана оценка современной практической мысли в части подходов, используемых аудиторами при проведении проверок, что позволило обобщить имеющиеся подходы и определить их положительные и отрицательные аспекты, а также выделить ключевые признаки и уточнить определение системного подхода к аудиторской проверке. Дано научное обоснование целесообразности применения указанного подхода, что позволило сформировать основу для последующей разработки методики проведения проверки финансовых результатов;

• Проанализированы концепции прибыли. Уточнено понятие прибыли с позиций аудита (дано понятие аудиторской прибыли), что позволяет более точно обозначить ключевую цель аудиторской проверки;

• Проанализированы основные приемы и способы вуалирования бухгалтерской отчетности, разработана их классификация, что позволило привести в систему знания аудиторов о них и сформулировать основные направления действий по их выявлению и нивелированию;

• На основании теоретической информации и практических наработок сформированы положения методики аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту одного их самых рисковых разделов учета -формирования финансового результата, что позволяет принять эту методику как базу при осуществлении практической, научной и преподавательской деятельности. Сформирована и обоснована концептуальная модель аудиторской проверки и процедур получения аудиторских доказательств с учетом смены приоритетов аудиторской проверки. Разработан алгоритм аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту, позволяющий всесторонне изучить, оценить и сделать выводы относительно текущего состояния и перспектив деятельности организации. А также разработаны алгоритмы анализа стратегии развития предприятия и оценки его бизнес-процессов с позиций системного подхода к аудиту и вопросники, позволяющие более полно оценить масштаб и характер финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в том, что на основе теоретических выводов разработаны практические рекомендации по совершенствованию и повышению эффективности организации и проведения аудиторской проверки организаций одного из самых рисковых разделов проверки - аудита финансовых результатов. Результаты работы могут быть использованы в практической деятельности аудиторских фирм, работниками бухгалтерских служб производственных коммерческих организаций при организации систем внутреннего контроля, при преподавании дисциплин по аудиту в высших учебных заведениях.

Практическое значение имеют положения разработанной методики, а также полученные возможности для формирования рекомендаций руководству аудируемого лица по улучшению качества генерируемых хозяйственных процессов и структуры бизнеса.

Структура и объем. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 143 наименований и 5 приложений. Основное содержание изложено на 146 страницах машинописного текста, работа включает 12 рисунков и 17 таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Тепляков, Артем Александрович

10) Основные результаты диссертационного исследования были апробированы при проведении проверки ОАО «Автотранспортная компания» (г. Тюмень).

Проведенный анализ позволил сделать вывод о том, что несмотря на отдельные существующие недостатки стратегия предприятия согласуется с его заявлениями и возможностями и не несет в себе существенных стратегических рисков.

Организационная структура соответствует масштабам и сложности бизнеса. Основные бизнес-процессы связаны с основным видом деятельности - перевозка пассажиров и грузов. Рисками, присущими основным бизнес-процессам, являются факторы, обуславливающие приблизительность времени оказания услуг и факторы случайности (поломки, аварии). Указанные риски контролируются на всех уровнях руководства (контроль за планированием работ, выполнением работ, контроль за снижением простоев и проч.).

Общая комплексная величина аудиторского риска может быть признана на уровне ниже среднего.

Предприятие является достаточно стандартным с точки зрения содержания бизнеса и подхода к ведению дел и организации контроля, поэтому особых аудиторских процедур (увеличения количества аудиторских процедур, тестирование руководителей всех уровней с целью выявления расхождений между предоставляемой ими информацией и т.п.), необходимых в неблагоприятной обстановке, не требуется.

Проведенные процедуры проверки по существу не выявили существенных замечаний в части порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, но позволили установить имеющиеся недочеты в системе внутреннего контроля, а также выявить содержание ключевых рисков, которые они влекут за собой.

Процедуры оценки бизнеса, проведенные аудитором в рамках применения системного подхода к аудиту финансовых результатов ОАО «АТК» позволили выявить ряд негативных моментов в финансовом состоянии компании, сформировать рекомендации по их устранению, а также во всех существенных отношениях подтвердить выводы, сделанные аудитором по итогам проведения процедур аудита по существу.

Аудитором были выявлены области возможных улучшений (контроль за расходами, соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, увеличение оборачиваемости товарно-материальных ценностей), которые были вынесены на обсуждение и приняты к сведению руководством аудируемого лица.

По результатам проверки аудитор смог обоснованно подтвердить полноту, достоверность и правильность формирования и отражения в отчетности показателей доходов, расходов и финансового результата, а также выразить уверенность в качественном аспекте указанных показателей.

11) Использование разработанных и предложенных теоретических и методических основ реализации системного подхода к аудиту финансовых результатов, а также рекомендаций по совершенствованию развития предприятия и управлению его рисками позволит аудиторским компаниям повышать конкурентоспособность, успешно функционировать в системе рыночного хозяйствования, обеспечивая эффективность и высокий уровень качества своей деятельности.

Заключение

Проведенные в диссертационной работе исследования позволяют сделать следующие выводы и рекомендации:

1) В современных условиях активного вхождения общества в рыночные отношения появился целый комплекс проблем, нуждающихся в глубоком и всеобъемлющем изучении и переосмыслении. Это, в частности, проблемы, связанные с разработкой различных методических подходов к оценке и правильности формирования капитала, полного и достоверного исчисления результатов финансовой деятельности организации, усилению достоверности и качественности раскрываемой участниками рынка информации, созданию научной и практической базы аудиторских методик и стратегий аудиторских проверок в рамках развивающейся экономики.

Одной из значимых проблем является удовлетворение потребности пользователей финансовой отчетности в информации относительно результатов и перспектив финансовой и прочей хозяйственной деятельности организации.

В связи с этим проблемой, выходящей на первый план, становится проблема формирования у всех категорий пользователей уверенности в правильности расчета финансового результата в частности и составления отчетности в целом, а также в достоверной оценке перспектив деятельности и развития каждой конкретной организации.

В результате исследования выявлена теоретическая и методическая неразработанность вопросов реализации системного подхода к аудиту финансовых результатов, что делает настоятельно необходимым изыскание возможностей решения данной проблемы на основе концептуальных представлений о формировании рационального механизма проведения аудиторской проверки финансовых результатов.

2) Проведенные исследования позволяют с достаточной долей уверенности заключить, что одна из самых главных задач аудита - это не только выявление очевидных ошибок в финансовой информации, но и формирование понимания того, как идут дела у аудируемой организации в целом. Этот вопрос подлежит рассмотрению сквозь призму существующих подходов к проведению аудиторской проверки.

Существует как минимум два основных подхода к аудиту -традиционный и современный (системный).

Проанализировав применяемые подходы и методы проведения аудиторской проверки, можно сделать вывод о том, что использование любого из указанных подходов может быть достаточно эффективным с точки зрения качества проверки при должном уровне ее организации. Но, рассматривая организационную сторону процесса аудита, можно утверждать, что системный подход к аудиторской проверке дает ощутимые преимущества с точки зрения временной составляющей без какой бы то ни было потери качества аудита. Кроме того, именно этот подход может обеспечить наиболее полное и системное рассмотрение аудитором структуры и всех взаимосвязей бизнеса клиента, что позволит принять мнение аудитора в качестве мнения, учитывающего максимальное количество аспектов делового риска.

3) Одной из проблем, требующих решения, является проблема уточнения понятия «системного подхода к аудиту». Это обусловлено необходимостью сближения горизонтов знания сущности понятий в рамках имеющихся определений. По нашему мнению, в существующем определении системного подхода к аудиту отсутствует ряд важных признаков, определяющих этот подход, а именно, отсутствуют указания на характер и порядок действий, совершаемых субъектами в отношении объектов в рамках этого подхода. Указанная ситуация ведет к «размыванию» признаков, отделяющих этот подход к аудиту от других существующих подходов.

Системный подход к аудиту следовало бы определить как подход, основанный на построении проверки по принципу от общего к деталям и снова к общему, позволяющий аудитору в ходе выполнения работы оценить стратегию развития фирмы, внешнюю и внутреннюю среду в которой она функционирует, зависимости между отдельными структурными элементами проверяемого субъекта, а также присущие данному субъекту риски и его потенциал (комплексность) для выявления того, насколько точно реальные ожидания относительно существующего положения дел, соответствуют ожиданиям, заявленным в финансовой отчетности (интегрированность).

4) На основе проведенного исследования можно заключить, что прибыль является целью и конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия, важнейшим показателем эффективности, источником для осуществления расширенного воспроизводства, а также для удовлетворения материальных потребностей и социальных нужд трудового коллектива, но ее значения как экономической и бухгалтерской категории нельзя положить в основу аудиторской проверки в качестве цели.

На наш взгляд, прибыль с позиций аудита определяется сложным влиянием множества взаимосвязанных факторов.

Нам представляется, что количественный аспект прибыли с позиций аудита характеризуется доходами, полученными фирмой и расходами, понесенными фирмой в процессе деятельности, а качественный аспект -оценкой финансовой деятельности и оценкой нефинансовой деятельности, а также величиной оценки аудиторского риска.

Прибыль с позиций аудита можно определить как прирост собственного капитала (средств, вложенных собственниками) предприятия в течение отчетного периода, являющийся результатом улучшения благосостояния фирмы, сформированный исходя из оценки текущего состояния и разумных ожиданий руководства аудируемого лица в отношении ближайших перспектив финансовой и нефинансовой деятельности с учетом оценки аудиторского риска.

В работе предпринята попытка дать формализованную оценку прибыли с позиций аудита.

5) Проведенное исследование позволяет заключить, что в последние годы практика применения принципов бухгалтерского учета с целью манипулирования финансовым результатом и финансовым положением компании получила настолько широкое применение, что сейчас ее можно выделить в отдельное направление в учете.

Таким образом, в ходе аудиторской проверки аудитор должен принимать во внимание возможность использования компанией некоторых методов вуалирования и, следовательно, иметь у себя в арсенале ряд процедур, позволяющих получить надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие или опровергающие факты их использования.

Для полноценного понимания сущности каждого приема манипулирования показателями отчетности из всего многообразия представленных в экономической литературе и выявляемых в аудиторской практике, требуется их систематизация по определенным характерным признакам. Отсутствие такой систематизации существенно затрудняет идентификацию методов и принятие мер по их выявлению и нивелированию.

Обзор экономической литературы по данной проблеме позволил для целей нашего исследования систематизировать методы манипулирования и вуалирования показателями отчетности по следующим признакам: по степени соблюдения законодательных норм; в зависимости от области манипуляций; в зависимости от поставленных целей (желаемых результатов); в зависимости от групп пользователей, на нужды которых направлена отчетность; в зависимости от финансового периода, отчетность за который подвергается искажениям.

Данная классификация в совокупности с подробным рассмотрением основных из исследованных методов позволила автору определить основные механизмы их выявления и нивелирования.

6) Исследование показало, что многообразие и высокий качественный характер инструментария, которым обладает системный подход к аудиту, позволяет судить о достаточно высоком уровне его потенциала в отношении улучшения качества (глубины, полноты, широты охвата проверяемых объектов) проверки, снижения времени ее проведения и оптимизации организации проверки в целом.

Следует понимать, что смена приоритетов проверки при реализации положений системного подхода определенным образом повлияет на ее проведение. Нам представляется, что системный подход вносит коррективы не в стадии проверки, а в ее механизм, расширяя содержание элементов структуры этих стадий - увеличивает объем процедур, проводимых на стадии планирования и оценки аудиторского риска, что в свою очередь может влиять на расширение объема процедур, закладываемых в план и программу аудиторской проверки. В работе представлена модель аудиторской проверки и процедуры получения аудиторских доказательств с учетом смены приоритетов аудиторской проверки, а также разработан алгоритм аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту.

7) Наиболее значимыми аспектами смены приоритетов в ходе аудиторской проверки с позиций системного подхода к аудиту являются анализ стратегии развития предприятия и оценка ключевых бизнес-процессов. В ходе исследования разработан алгоритм действий по формированию оценки стратегии развития компании и анализу ее основных бизнес-процессов.

8) На основе проведенного исследования новых приоритетов, которых обязан придерживаться аудитор в ходе проверки с позиций системного подхода к аудиту нами были определены ключевые блоки проверки, подвергающиеся изменениям. Ими стали блоки оценки аудиторского риска, проведения процедур аудита по существу, систематизации выявленных нарушений и формирования итоговых выводов по результатам аудита.

9) Цель аудита финансовых результатов при традиционном подходе к аудиту заключается в том, что аудитор должен выразить мнение о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ и достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Применение системного подхода к аудиту в ходе проверки правильности формирования финансовых результатов позволяет достичь указанной цели в более оптимальные сроки (опираясь на более эффективное планирование и составление выборки), а также с максимальным упором на качество формируемых выводов по проверяемым показателям, что, в свою очередь, позволяет аудитору быть более уверенным в полноте и правильности мнения о показателях бухгалтерской отчетности, выраженного в аудиторском заключении.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тепляков, Артем Александрович, 2007 год

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. № 119-ФЗ

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ

3. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ

4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н

7. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н

8. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от2811.2001 №96н

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № ЗЗн

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от1911.2002 № 114н

12. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказаниисопутствующих услуг, одобренные Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол от 22.04.04 № 25.

13. Методические рекомендации по организации внутрифирменного контроля качества аудиторских услуг, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 18 от 2122.10.2003.

14. FASB, Изложение финансовых концепций № 2 «Количественные характеристики бухгалтерской информации».

15. Авдеев В.Ю. Аудит в России// http://www.audit-it.ru/PRAVOAUD.php

16. Адаме Р. Основы аудита Пер. с анг./Под редакцией Я.В. Соколова М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

17. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и Сервис, 2000. - 432 с.

18. Алборов Р.А., Хорунжий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита. Учебное пособие для вузов. М.: Дело и сервис, 2001. - 223 с.

19. Александер Д., Бриттон А., Иориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике (перевод с английского Бабкин В.И., Седова Т.В.) М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

20. Алибеков Ш.И. Источники информации при аудиторской проверке и ревизии по поручению правоохранительных органов Журнал «Финансы» - № 4,2004 год. - с. 63-65.

21. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по эконом, спец. М.: Финансы и статистика, 2003 год. -464 с.

22. Андреев В.Д. Практический аудит: Справ, пособие. М.: Экономика,1994. 366 с.

23. Арене ЭЛ., Лоббек Дж., Аудит, пер. с англ. М.: Финансы и статистика,1995.-560 с.

24. Аудит Монтгомери/ Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейли В.М., Хирш М.Б. М.: Аудит ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

25. Аудит: Практикум. Учебное пособие/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

26. Аудит: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003 г., - 583 с.

27. Аудит: учебное пособие/ Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремизов, Е.В. Старовойтова М.: ИД ФБК-Пресс, 2002. - 544 с.

28. Аудит; Учебник/под ред. В.И. Подольского. М.: Экономистъ, 2003. -494 с.

29. Бадамшина А.Р. Выборочные методы аудиторской проверки Журнал «В курсе дела» http://www.pravovest.ru/

30. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. «Бухгалтерский учет», Москва, 2002. - 158с.

31. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. -М.: Филинъ, 1998.- 528 с.

32. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2002. - 616 с.

33. Барышников Н.П. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности от теории к практике http://www.audit-it.ru/account6

34. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием -М.: Финансы и статистика, 2003. 224 с.

35. Бродко О. Особенности заключения договора на оказание аудиторских услуг Журнал «Главный бухгалтер», № 47, 2003 год. - с. 84-86.

36. Бурцев В.В. Анализ финансовой отчетности IBM Журнал «Аудит и налогообложение», № 1 (121), 2006, с. 32-37.

37. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: ЭКЗАМЕН, 2000.

38. Бурцевич В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления Журнал «Финансовый менеджмент», № 4, 2003 год. - с. 3549.

39. Бусстра Т., Мансхот Д. Корнеева К., Хуркс П. Современный подход к аудиту (комплекс учебных модулей по дисциплине «Международные стандарты аудита» под редакцией Гетьмана В.Г. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 2004. - 225 с.

40. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. СПб.: Изд-во «Лань», 2000.

41. Бычкова С. М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.

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

43. Бычкова С.М. Методы оценки аудиторских рисков Журнал Аудитор, №3-2006, с. 14.

44. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. - 264 с.

45. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. Основы аудита / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Бухгалтерский учет, 2000 - 454 с.

46. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Понятие качества в аудите и бухгалтерском учете Журнал «Аудиторские ведомости», № 3, 2005, с. 23-26

47. Бычкова С.М., Растамханова J1.H. Риски в аудиторской деятельности/ под ред. проф. С.М. Бычковой. М.: Финансы и статистика, 2003 - 416 с.

48. Вещунова Н.Л., Коченев Ю.Ю. Аудит, 3-е изд. СПб.: ИД Питер, 2006 год. - с. 400

49. Вещунова H.JL, Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: ТК «Велби», 2003. -464с.

50. Волков К.В. Стандарты аудита на основе принципов реинжиниринга -Журнал «Менеджмент в России и за рубежом», № 3, 2003. с. 46-53.

51. Волкова Ю.В. Получение аудиторских доказательств Журнал «Аудит и налогообложение», № 11,2006, с. 24-27.

52. Гиляровская J1.T., Ситникова В.А. Аудит собственного капитала коммерческих организаций: Практ. пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского М.: Юнити-ДАНА, 2004. - 96 с.

53. Горленко С.В. Преступления в сфере экономической деятельности -Журнал «Аудиторские ведомости», № 11, 2005, с. 73-82.

54. Городецкий А.К., Морукова А.Ф., Формирование единой системы государственного финансового контроля Журнал «Вопросы экономики», № 1,2004. - с. 85-97.

55. Грищенко А.В. Как организовать внутренний аудит Журнал «Аудит и налогообложение», № 2 (134), 2007, с. 37-41.

56. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов И.А, Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998 г., с. 99

57. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: «ЭЛИТ 2000», «ЮНИТИ-ДАНА», 2002. 400 с.

58. Гутцайт Е.М. С какими стандартами работать аудитору? Журнал «Аудитор», № 10, 2005

59. Дегтярев Ю.И. Системный анализ и исследование операций: учеб. Для вузов М.: Высшая школа, 1996 - 335 с.

60. Дементьева Н.М. Аудит в России: проблема достоверности Журнал

61. Аваль», № 1, 1996, с. 9-10.

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

63. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. М.: Издательство Гном и Д, 2001.-272 с.

64. Елисеева И.И., Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998 - 156 с.

65. Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176 с.

66. Ефимова О.В. Финансовый анализ 4-е изд., перераб. И доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2002 - 528 с.

67. Ефремова JI. Взгляды на определение аудита Журнал «Главный бухгалтер», № 12,2003. - с. 63.

68. Ещенко С.А. Выборка и аудиторские процедуры Журнал «Главный бухгалтер», № 16, 2003. - с. 80.

69. Ещенко С.А. Методы отбора элементов выборки Журнал «Главный бухгалтер», № 7,2003. - с. 75.

70. Ещенко С.А. Некоторые проблемы составления аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности -Журнал «Главный бухгалтер», № 30, 2004. с. 80-82.

71. Ещенко С.А. Программа аудита Журнал «Главный бухгалтер», № 18, 2003.-с. 81.

72. Ещенко С.А. Цели аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и способы их достижения Журнал «Главный бухгалтер», № 32, 2004. - с. 69-71.

73. Зырянова Т.В. Система внутреннего контроля: цели, методы, интересы -Журнал «Чиновник», № 6(46), 2006. с. 23.

74. Илышев A.M., Илышева Н.Н., Воропанова И.Н. Учет и анализ инновационной и инвестиционной деятельности М.: КноРУС, 2005.240 с.

75. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций: учебное пособие / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов М.: ЮНИТИ, 2006. - 240 с.

76. Интернет ресурс: http:/www.auditreform.ru

77. Интернет ресурс: http:/www.ifac.org (на английском языке)

78. Интернет ресурсы энциклопедии Яндекс http://www.encycl.yandex.ru/

79. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.-552 с.

80. Карлмайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. М.: Аудит, ПО ЮНИТИ, 1995.

81. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы М.: Финансы и статистика, 2004 - 720 с.

82. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 2002.- 320 с.

83. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учеб. пособие. М.: Приор, 1999.-272 с.

84. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита (2001). М.: МЦРСБУ, 2002. - 804 с.

85. Коменденко С.Н., Подходы к формированию программы аудиторской проверки Журнал «Аудитор» № 1-2006, с.22.

86. Лабынцев Н.Т. Краткая сводка международных правил проведения аудита. Ростов-на-Дону: РИНХ, 1996 - 212 с.

87. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В., Тодорова О.И. Аудит. Теория и практика (зарубежный опыт). Учебное пособие. Ростов-на-Дону: РИНХ, 1994 -176 с.

88. Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. - 400 с.

89. Лукичева А.О., Лукичев Д.О. Риск в аудите: Монография СПб-НИИХ СПбГУ, 1999.-98 с.

90. Ляховский B.C. Финансовая (бухгалтерская) отчетность и допущение непрерывности деятельности Журнал «Аудиторские ведомости», № 9, 2004, с. 41-52.

91. Макальская А.К. Внутренний аудит. М.: АО «ДИС», 2001.

92. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций. М.: Дело и Сервис, 2000. - 160 с.

93. Макоев О.С., Ревизия и контроль/ Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

94. Масютов А.А. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 543 с.

95. Международные нормативы аудита / Составитель М.М. Рапопорт. М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992.

96. Международные стандарты аудита и Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров М.: МЦРСБУ, 2002. - 804 с.

97. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. — 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007. — 368 с.

98. Мстиславский В.А., Волков B.C. К вопросу о регулировании аудита -Журнал Финансы, № 7, 2000, с. 45-47

99. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет и аудит: международная перспектива: пер. с англ. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2003. 136 с.

100. Ю1.Нитецкий В.В., Гаврилов А.А, Финансовый анализ в аудите: теория и практика/ учебное пособие. М.: Дело, 2001. - 256 с.

101. Ю2.Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора. М.: Дело, 1996. - 192с.

102. Оценка бизнеса: Учебник/ Под ред. Грязновой А.Г., Федотовой М.А. М.: Финансы и статистика, 2000. —512 с.

103. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности 1998 г.: изд. на русском языке. М.: ИНФРА-М, 2002.

104. Панков В.В. Международные стандарты аудита. М.: Юрист, 2003.

105. Панкова С.В. Международные стандарты аудита: учебное пособие М.: Юристъ, 2003.- 158 с.

106. Пашук Н.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (учебное пособие) -Тюмень, ТГУ, ИДПО, 2004. 289 с.

107. Подольский В.И. Комментарий к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» (постатейный). -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

108. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит. Учебник для вузов. Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-655 с.

109. Подольский В.И., Уринцов А.И., Щербакова Н.С. Информационные системы бухгалтерского учета/ Учебник. 2-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

110. Ш.Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Суханова Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: учеб. пособие. М.: Экзамен, 2001.-352 с.

111. Попель О.Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите http://www.audit.ru/articles/articlel2.html

112. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: Современная экономика и право; Юрайт-М, 200. - 328 с.

113. Пресняков С.А. О критериях качества в бухгалтерском учете и аудите http://www.audit-it.ru/account7/fininfl .php?rb=67

114. Прибыльные искажения. Как улучшают отчетность. Журнал «Двойная запись», № 4, 2006, с. 73-75

115. Примерный перечень типовых аудиторских рабочих документов для проведения аудита, разработанный в рамках проекта ТАСИС «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации» http://wwwl .minfin.ru/audit/sm audper.htm.

116. Профессионально слушать бизнес Журнал «Директор-Урал», № 2 (25) -2007, с. 14-17.

117. Пятенко С.В. Организация работы аудитора и кобнсультанта: Учебно-практическое пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.-376 с.

118. Разумовская Н.В. Выручка по стандартам Журнал «Двойная запись», № 6,2006, с.74-77.

119. Рак В.В. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности Журнал «Аудит и налогообложение», № 8 (128), 2006, с. 17-20.

120. Рафежо Ж., Дебуа Ф., Дидье де Менонвилль. Оперативный аудит / Пер. с англ. М.: Издательство «Композит», 1996.

121. Риски в аудиторской деятельности/ Учебник под ред. проф. С.М. Бычковой. М.: Финансы и статистика, 2003. - 416с.

122. Робертсон Дж. Аудит, перев. с англ. М.: KPMQ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993 год. - с. 111

123. Робертсон Джек К. Аудит. М.: Контакт, 1993.

124. Романов А.И., Одинцов Е.Е. Автоматизация аудита. М.: ЮНИТИ 1999.-336 с.

125. Руф A.J1. Аудиторская профессия во Франции Журнал Бухгалтерский учет, №9, 1996, с. 51-56.

126. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие 3-е изд. - М.: ИНФРА М, 2006. - 272 с.

127. Савчук В.П. Горизонтальный и вертикальный анализ отчетности предприятия http://www.audit-it.ru/

128. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и Сервис, 1998.-576 с.

129. Слатецкая Н.Ю. Системный подход к планированию аудита Журнал «Аудиторские ведомости», № 4, 2004, с. 75-80.

130. Сотникова J1.B. Внутренний контроль и аудит. М.: Статинформ, Учебное пособие, 2001г.

131. Сотникова JI.B. Оценка внутреннего аудита, Практическое пособие/ под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 143 с.

132. Стандартный тест-Журнал «Эксперт-Урал», № 15(278), 2007

133. Стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие/ под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2005.

134. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД/ под ред. Н.А. Ремизова. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 240 с.

135. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 2000. - 512 с.

136. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 с.

137. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности; Стандарты 1-6/ Комментарий Ремизова Н.А. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.- 184 с.

138. Харченко В.В. Автоматизация аудиторской деятельности Журнал «АиН», № 12(108), 2004, с.35-39

139. Хенни Ван Грюнинг, Мариус Коэн Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие. МБРР/Всемирный банк, 2000.- 152 с.

140. Шапигузов С.М. Аудит.- М.: ИПК ФБК-ПРЕСС, 2000 . 544 с.

141. Шапошников А.А., Лутов Д.С. Границы достоверности в аудите -журнал «Аудиторские ведомости», № 4, 2003, с.31-33

142. Шеремет А.Д. Суйц В.П. Аудит. Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001 год -352 с.

143. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 1995 год - 240 с.

144. Шимолина М.А., Планирование аудита Журнал «В курсе дела» http://www.pravovest.ru/

145. Шимолина М.А., Существенность в аудите Журнал «Аудитор» http://www.audit-it.ru/

146. Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики -М.: Финансы и статистика, 2001 144 с.