Совершенствование внешнего и внутреннего контроля качества аудита

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сивцова, Елена Васильевна

**Год:**

2011

**Автор научной работы:**

Сивцова, Елена Васильевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

243

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сивцова, Елена Васильевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА.

1.1. основы системного анализа при совершенствовании контроля качества аудита.

1.2. значение международного опыта для совершенствования контроля качества аудита в россии.

1.3. Основные направления совершенствования контроля качества аудита в россии.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ АУДИТА.

2.1. Состояние современного этапа развития аудита.

2.2. Оценка состояния внешнего контроля качества аудита.

2.3. Оценка состояния внутреннего контроля качества аудита.

ГЛАВА 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА.

3.1. Методическое обеспечение саморегулируемых организаций аудиторов.

3.2. Методы осуществления внешнего контроля качества работы государственными контрольными и надзорными органами.

3.3. Методические аспекты внутреннего контроля качества аудита

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Совершенствование внешнего и внутреннего контроля качества аудита"

Актуальность темы исследования.

Особенностью функционирования рынка аудиторских услуг сегодня является усиление конкуренции, повышение требований заказчиков аудиторских услуг и пользователей аудиторской отчетности, которые стали заинтересованы в получении достоверной информации о финансовом положении предприятия, ужесточение требований к качеству аудита и репутации аудитора по мере выхода российских предприятий на международные рынки капитала, интеграции России в мировое экономическое сообщество и перехода на Международные стандарты финансовой отчетности и аудита.

Качество аудита выражает его сущностную определенность, благодаря которой аудит является аудитом, а не чем-либо иным. Качество аудита выражается в его свойствах. Под свойствами аудита в данном случае понимается соответствие проведения аудита требованиям законодательства. Утрата существенного свойства может привести к потере качества аудита. Роль аудита заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью получения объективной информации обществом о финансовом состоянии организаций. Некачественный аудит не обеспечивает прозрачность, надежность и объективность данной информации, вводит внешних пользователей в заблуждение.

Проблема совершенствования и развития внешнего и внутреннего контроля связана с объективной необходимостью повышения качества аудита в целях удовлетворения потребностей общества в достоверной информации о финансовом состоянии организаций.

Создание эффективных систем внешнего и внутреннего контроля позволит повысить качество аудита, прозрачность, информативность и надежность данных систем, снизить риски недостоверности информации, что в конечном итоге обеспечит более устойчивое развитие и функционирование рынка аудиторских услуг и субъектов аудиторской деятельности.

Недостатками существующей в настоящее время в России системы внешнего контроля качества аудита являются: несовершенство нормативно-правовой базы, методологического инструментария внешнего контроля, отсутствие сквозного жесткого контроля за соблюдением обязательных требований стандартов аудиторской деятельности, различие методик внешнего контроля по форме и содержанию, отсутствие единых критериев оценки результатов контрольных мероприятий.

Системы внутреннего контроля, устанавливаемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, в большинстве случаев не в полном объеме соответствуют требованиям стандартов аудиторской деятельности, а также недостаточно эффективны.

Очевидно, что необходима оценка, обобщение и систематизация типичных недостатков и ошибок, допускаемых при создании и осуществлении внешнего и внутреннего контроля качества, а также разработка-теоретических положений и эффективного методологического инструментария, которые бы обеспечили надежность осуществления внешнего и- внутреннего контроля качества аудита и обоснованность его оценки.

В данной ситуации актуальными являются научные разработки в области совершенствования систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Степень разработанности темы. В. современной отечественной экономической литературе проблемам применения в Российской Федерации стандартов аудиторской деятельности, проведения аудита и обеспечения качества аудита уделяется достаточное большое внимание.

Об этом свидетельствуют многочисленные статьи и публикации российских и зарубежных ученых и специалистов:

- в области применения стандартов аудита: Э.А. Сиротенко, А.Е. Сугло-бов, C.B. Панкова, A.A. Ситнов, Р. Додж, Д. Кармайкл, М. Бенис;

- в области проведения аудита: А.Ю. Петров, A.B. Крикунов, Ю.А. Данилевский, О.В. Голосов, С.М. Шапигузов, В.И. Подольский, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова, М.В. Мельник, Р.П. Булыга, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет, В.П. Суйц, P.A. Алборов, И.Н. Богатая, H.H. Хахонова, Р. Адаме, А. Арене, Дж. Лоббек, Дж. Робертсон, Ф. Дефлиз, Г. Дженик, О'Рейлли, М. Хирш, Р. Монтгомери;

- в области контроля качества аудита: С.М. Бычкова, В.В. Скобара, JI.3. Шнейдман, Е.М. Гутцайт, JI.H. Нарышкина и другие.

Несмотря на наблюдающиеся значительные позитивные тенденции\* в совершенствовании систем внешнего и внутреннего контроля качества, их развитие не успевает за динамично развивающимися и постоянно ужесточающимися требованиями международных стандартов аудита. Требует дальнейшей проработки нормативно-правовая база. Остаются открытыми ряд вопросов, в частности:

- недостаточно исследованы и раскрыты теоретические положения и практические подходы к созданию и поддержанию эффективной системы внешнего контроля качества аудита;

- проблемы существующих систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита;

- унификация и совершенствование методологических, организационных и иных подходов к организации и осуществлению внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

В ходе проведения исследовательских работ были проведены анализ и оценка существующих систем контроля качества, применяемых Министерством финансов РФ, саморегулируемыми организациями аудиторов, рядом аудиторских организаций. Данные о состоянии систем внутреннего контроля были получены в ходе внешних проверок в качестве уполномоченного эксперта СРО НП АПР.

Актуальность и недостаточная научная разработанность вопросов создания систем внешнего и внутреннего контроля качества легли в основу выбора темы, предопределив также цели и задачи диссертационного исследования.

Цель и задачи исследования. Целью настоящего исследования является совершенствование системы внешнего и внутреннего контроля качества аудита, всесторонняя оценка и разработка теоретических и организационно-методических положений внешнего и внутреннего обеспечения качества аудита.

Для достижения указанной цели необходимо решение следующих взаимосвязанных задач:

- исследовать международный опыт развития систем контроля качества, требования российского законодательства, регулирующие осуществление внешнего и внутреннего контроля качества аудита;

- сформулировать направления совершенствования внешнего и внутреннего контроля качества аудита;

- проанализировать состояние и проблемы внещнего и внутреннего контроля качества аудита на современном этапе его развития, исследовать возможности повышения эффективности внешнего и внутреннего контроля \* качества аудита;

- разработать методические подходы к совершенствованию внешнего и внутреннего контроля качества аудита, позволяющие на основе оценки рисков определять необходимость и достаточность проводимых аудиторских процедур, определять объем выборки объектов контроля в ходе проверок качества аудита, оценивать достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, полученных в ходе аудита.

Объектом исследования являются системы внешнего и внутреннего контроля качества аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Предметом исследования являются организационно-методологические проблемы систем внешнего и внутреннего контроля качества аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой исследования являлись труды отечественных и зарубежных специалистов в области разработки систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита, документы Международной федерации бухгалтеров, межнациональных и российских профессиональных объединений аудиторов, российское законодательство и законодательство других стран в области регулирования аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, гражданских правоотношений.

Результаты исследования основаны на опыте разработки внутренних стандартов аудита, методических рекомендаций по внутреннему контролю качества, создания системы внутреннего контроля качества в ЗАО «МКПЦН»,: разработки методических рекомендаций по внешнему контролю качества для СРО НП АПР, участия во внешних проверках качества СРО НП АПР.

Методика исследования основывалась на наблюдении, системном анализе и системном подходе, характеристике и объяснении полученных результатов, установлении практической значимости полученных выводбв. Указанные методы позволили обобщить полученные результаты, выявить закономерности, противоречия, проблемные области, провести апробацию и внедрение результатов работы.

Работа соответствует Паспорту специальности 08.00.12. «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна исследования состоит в формировании комплекса теоретических и методологических положений по совершенствованию систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита, выявлении взаимосвязей внешнего и внутреннего контроля качества аудита, оценке состояния и соответствия внешнего и внутреннего контроля качества установленным требованиям.

В процессе исследования получены следующие наиболее значимые результаты, которые являются новыми:

- обобщены теоретические положения; относящиеся к формированию и совершенствованию систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита, показано развитие подходов к их осуществлению, ориентированных на цели и задачи в новых условиях постоянно ужесточающихся требований к качеству аудита;

- предложены направления совершенствования регулирования внешнего и внутреннего контроля качества аудита в России;

- на основе оценки состояния внутреннего и внешнего контроля качества аудита в разрезе объектов контроля, анализа соблюдение требований, стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики, законодательства по аудиту предложена классификация типичных недостатков, выявляемых при внешнем и внутреннем контроле качества;

- сформулированы особенности развития контроля качества аудита в России, которые связаны с продолжающимся процессом формирования и развития аудита;

- разработаны предложения по совершенствованию внешнего и внутреннего контроля качества аудита, позволяющие организовать и обеспечивать эффективный внешний и внутренний контроль качества аудита в соответствии с требованиями правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- разработаны и научно обоснованы методические подходы по организации и осуществлению внешнего и внутреннего контроля качества аудита, позволяющие осуществлять отбор аудиторских заданий для внешнего и внутреннего контроля качества, осуществлять проверку систем внутреннего контроля и аудиторских доказательств, полученных в ходе выполнения аудиторских заданий, оценивать необходимость и достаточность собранных аудиторских доказательств длявыражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практическая значимость исследования заключается в том, что результаты исследования ориентированы на широкое использование при совершенствовании внутреннего контроля качества аудиторскими фирмами, формировании внешнего контроля качества аудита саморегулируемыми организациями аудиторов, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и Минфином РФ.

Полученные результаты помогут выработать эффективную политику и процедуры, направленные на повышение качества аудита, совершенствование внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Самостоятельное практическое значение имеют:

1. Методики по осуществлению внешнего контроля качества на уровне:

- уполномоченного федерального органа по контролю и надзору,

- Минфина РФ,

- саморегулируемых организаций аудиторов.

2. Методика по осуществлению внутреннего контроля качества аудита.

3. Бланки рабочих документов по осуществлению внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Результаты исследования ориентированы на использование при осуществлении организационно-методической работы в аудиторских организациях, саморегулируемых организациях аудиторов, законотворческой и нормотвор-ческой деятельности, научно-исследовательских разработок, создании учебно-методических программ по обучению и повышению квалификации аудиторов и экспертов по контролю качества.

Апробация и внедрение результатов работы.

Апробация результатов исследования осуществлялась в ходе участия и выступлениях на Международной научно-методической конференции «Декабрьские чтения имени С.Б. Барнгольц», проведенной ФГОБУВПО «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации» (Москва, 2010г.) и на Международной научно-практической конференции «Аудит в России в условиях глобального кризиса: задачи, функции, инструменты», проведенной СРО НП АПР (Сочи, 2009г.).

Тема исследования связана с научными исследованиями, проводимыми в Финансовом университете в рамках комплексной темы «Инновационное развитие России: социально-экономическая стратегия и финансовая политика» по межкафедральной подтеме «Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение управления инновационным развитием хозяйствующих субъектов».

Разработанные Методические рекомендации по организации и осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов - членов НП «Аудиторская палата России» использованы в практике деятельности Департамента Контроля качества и профессиональной этикщНП «Аудиторская палата России» для нормативно методического обеспечения, подготовки программного обеспечения и в учебном процессе.

Результаты исследования используются в практике деятельности Отдела по контролю качества ЗАО «МКПЦН» для нормативно-методического обеспечения, организации системы внутреннего контроля качества аудита» разработке внутренних стандартов аудиторской деятельности и обеспечивают соответствие качества проводимого аудита международным требованиям.

Основные положения исследования используются в учебном процессе кафедры «Аудит и контроль» ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» при преподавании дисциплин «Аудит», «Основы аудита».

Публикации. Основные результаты исследования опубликованы в 5 статьях общим объемом 4,0 п.л. (весь объем авторский), в том числе три статьи объемом 2,1 п.л. в журналах, определенных ВАК.

Объем и структура диссертации определяются целями и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка (списка использованной литературы), включающего 142 наименований и приложений. Основной текст диссертации изложен на 178 страницах компьютерного текста. Работа включает 39 таблиц, 5 диаграмм и 4 приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сивцова, Елена Васильевна

Выводы по Главе 3:

Несовершенство методического обеспечения внешнего и внутреннего' контроля качества существенно снижает эффективность и результативность систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

В предложенной системе учтены особенности осуществления внешнего и внутреннего контроля на уровне: государственного органа по контролю и надзору, уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и аудиторов. Разработана взаимосвязанная системы контрольных процедур, обеспечивающая необходимый и достаточный уровень внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Предлагаемые,методические подходы обеспечения качества аудита позволят повысить эффективность осуществления внешнего и внутреннего контроля, что в конечном итоге должно привести к повышению качества проводимого аудита, так как целью осуществления внешнего и внутреннего контроля качества является повышение качества аудиторских услуг.

Заключение

Качество работы многих российских аудиторских компаний выросло благодаря заимствованным за рубежом технологиям' и знаниям. Однако, несмотря на наблюдающиеся значительные позитивные тенденции в совершенствование внешнего и внутреннего контроля качества, их развитие не успевает за динамично развивающимися и постоянно ужесточающимися требованиями международных стандартов аудита. Требует дальнейшей проработки нормативно-правовая база.

Исследованные в диссертации теоретические и методические положения внешнего и внутреннего контроля качества аудита позволили выработать практические рекомендации по совершенствованию внешнего и внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций.

Разработка и внедрение предлагаемых в данном исследовании теоретических подходов и методического инструментария при осуществлении внешнего и внутреннего контроля позволит:

• повысить качество и эффективность систем внешнего и внутреннего контроля;

• снизить трансакционные издержки на создание и поддержание систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита;

• снизить риски, связанные с асимметрией информации;

• повысить прозрачность, информативность и надежность данных систем;

• повысить профессиональный уровень внешних и внутренних контролеров за счет «обучающего» эффекта разработанных программ и процедур проведения внешнего и внутреннего контроля качества;

• снизить трудозатраты на проведение внешнего и внутреннего контроля качества аудита;

• снизить риски некачественного аудита, некачественных внешних и внутренних проверок, обусловленные недостаточностью контрольных процедур, ошибками, вызванными забывчивостью, недостаточной компетентностью и т.п.;

• обеспечить контролеров качества рабочими документами по проведению внешних и внутренних проверок качества аудита, которые будут помогать им в работе;

• обеспечить повышение качества внешних и внутренних проверок качества аудита за счет более полной и глубокой проверки деятельности аудиторских организаций, при проверке на соответствие требованиям основных принципов и процедур стандартов аудиторской деятельности, Кодекса этики аудиторов России, требований независимости, и других требований законодательства по аудиту, что наконец-то- позволит говорить о полном соответствии систем внешнего и внутреннего контроля качества требованиям действующего законодательства по аудиту;

• повысить достоверность информации о деятельности предприятий для? внешних пользователей аудиторских услуг, что будет способствовать повышению общественного доверия, повышению конкурентных преимуществ и привлечению инвесторов;

• обеспечить более устойчивое, развитие и функционирование рынка аудиторских услуг и субъектов аудиторской деятельности.

В диссертационной работе было сделано исследование, обобщение и систематизация теоретических основ внешнего и внутреннего контроля качества аудита существующих как в отечественной, так и зарубежной аудиторской практике. Был детально исследован международный опыт организации и развития систем контроля качества. Были исследованы особенности развития и дана оценка состояния систем контроля качества аудита в России. Были выявлены недостатки в существующей нормативно-правовой базе аудиторской деятельности, которые препятствуют развитию систем контроля качества аудита и признания российского аудита соответствующего международным требованиям

Проведенный анализ действующих систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита позволил сформулировать теоретико-методологические положения контроля качества и определить дальнейшие направления совершенствования систем! внешнего и внутреннего контроля качества аудита, а именно:

1. совершенствование нормативно-правового регулирования на основе международного опыта,

2. совершенствование системы государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций,

3. совершенствование системы стандартов аудиторской деятельности, как основы проведения аудита на основе МСА,

4. совершенствование систем внешнего контроля качества,

5. совершенствование внутреннего контроля качества,

6. совершенствование системы аттестации и повышения квалификации.

На основе полученных результатов возможно вести на постоянной основе исследовательскую деятельность по совершенствованию систем контроля качества как на уровне нормативно-правового регулирования, так и на уровне методического обеспечения\* внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Необходимость совершенствования регулирования аудиторской деятельности обусловила проведение оценки эффективности регулирования контроля, качества аудита, соответствия- этой- системы современным требованиям. Разработан инструментарий\* повышения эффективности, надежности систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита, что позволит снизить трансакционные издержкифункционирования систем контроля качества и снизить асимметрию информации, которая негативно влияет на внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Система государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций существует в условиях продолжающегося процесса становления аудиторской деятельности, что обусловливает «догоняющий» характер их развития. В этих условиях большое значение имеет более существенная методическая поддержка существующих систем контроля качества. Однако, существующий методологический инструментарий контроля качества носит формальный характер. В связи с этим были выработаны подходы к разработке регламентирующих документов по осуществлению внешнего контроля качества как со стороны уполномоченного органа по контролю и надзору, со стороны Минфина РФ, так и со стороны СРОА.

В диссертационном исследовании также было рассмотрено состояние, тенденции и направления совершенствования стандартов аудиторской деятельности, как основного элемента в системах внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Данный блок является одним из ключевых в системе контроля качества аудита, так как важнейшим критерием необходимого и достаточного качества«, оказания аудиторских услуг во всем мире принято считать соблюдение стандартов аудиторской деятельности.

Было выявлено несоответствие действующих стандартов аудиторской деятельности международным требованиям; что не позволяет считать проводимый в России аудит, соответствующим международным требованиям качества. Фактически на данный момент законодательные акты западных стран, международные стандарты аудита (МСА) являются своеобразным источником правового регулирования аудиторской деятельности в России, так как,, происходит заимствование с запаздыванием западных методов и технологий проведения аудита. В этой связи необходимо привести , требования российских аудиторских стандартов к международному уровню.

Кроме того, для обеспечения соответствия; международным требованиям к качеству аудита необходимо создание эффективных систем внешнего и внутреннего контроля качества в полном объеме обеспечивающих соблюдение основных требований стандартов аудиторской деятельности вне зависимости от размеров аудиторских организаций.

Были сформулированы основы создания эффективных систем внешнего и внутреннего-контроля качества аудита. Необходимость создания эффективных системы внешнего и внутреннего контроля\* качества аудита обусловлена тем, что неэффективные системы внешнего и внутреннего контроля качества не смогут обеспечивать выявление недостатков в существующих процедурах и своевременное принятие мер каудиторам, которые допустили существенные нарушения качества работы, и поэтому, по сути, являются бесполезными.

С этой целью в диссертационном исследовании проведено исследование проблем функционирования систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита, а также - способы, которые позволят оптимизировать построение эффективных систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Были сделаны анализ, оценка, обобщение, классификация и систематизация типичных недостатков и ошибок, допускаемых при создании и осуществлении систем внешнего контроля качества и выработаны методические подходы к совершенствованию внешнего контроля качества аудита, которые позволяют организовать и обеспечивать эффективный внутренний контроль\* качества аудита в соответствии с\* требованиями правил (стандартов) аудиторской деятельности и другими требованиями законодательства по аудиту.

Анализ состояния существующих систем контроля качества позволил выявить-те недостатки, устранение выявленных недостатков путем совершенствования нормативно- правовой базы и развития методического обеспечения систем внешнего и внутреннего контроля позволит существенным образом усовершенствовать существующие системы внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Для решения этих проблем в диссертационном исследовании предложены новые подходы к подготовке методического обеспечения внешнего и внутреннего контроля качества аудита, кроме того:

Для решения этой группы проблем в диссертационном исследовании разработаны и научно обоснованы методические подходы к организации и осуществлению:

• внешнего контроля качества на уровне уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Минфина РФ, саморегулируемых организаций аудиторов;

• внутреннего контроля качества аудита.

Разработаны бланки рабочих документов по осуществлению внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Предлагаемые новые методические подходы могут быть «встроены» в системы внешнего и внутреннего контроля качества аудита. Это позволит обеспечивать необходимое качество при планировании, проведении и завершении аудита, а также успешно проходить и осуществлять внешние проверки качества. Данные подходы имеют «обучающий» эффект и будут направлять действия аудиторских организаций и аудиторов таким образом, чтобы обеспечить соблюдение требований законодательства при проведении аудита и препятствовать некачественному проведению аудита.

Новые направления совершенствования внешнего и внутреннего контроля качества аудита позволят существенно снизить трансакционные издержки, функционирования систем контроля качества и снизить асимметрию информации, которая негативно влияет на решения, принимаемые внешними пользователями бухгалтерской отчетности, что в конечном итоге обеспечит более устойчивое развитие и функционирование рынка аудиторских услуг и субъектов аудиторской деятельности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сивцова, Елена Васильевна, 2011 год

1. Временные методические рекомендации и программа проведения аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями проверки качества аудиторских услуг (одобрены Советом 26.05.2005 г. (протокол № 36)).

2. О саморегулируемых организациях. Федеральный закон от Г декабря 2007 годаЫ 315-ФЭ

3. Об утверждении Временного положения о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 12.09.2002г. № 93н, с учетом изменений, внесенных Приказом от 27.07.2009г. № 80н ;

4. Перечень актов, подлежащих принятию в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» электронный ресурс.- режим доступа:http://wwwl.miníш.ru/commonЛ 009.pdf.

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.02.2010т. № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовые актов и проектов нормативных правовых актов»;

6. Положение о дисциплинарной комиссии, утверждено решение^зм Совета СРО НП АПР 3 апреля 2009 года (протокол № 48) с учетом изм«^нений от 21 июня 2010 года (протокол № 62)

7. Положение о Комитете по контролю качества Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов», утверждено Решением Центрального? Совета РКА от «17» августа 2009 года.

8. Порядок рассмотрения« обращений, заявлений и жалоб на действия членов СРО НП «Аудиторская Палата России», утверждено решением Совета НП АПР 30 ноября 2009г. (протокол №54).

9. Программы повышения квалификации аудиторов «Практические аспекты аудиторской деятельности», утверждены Советом СРО НП АПР, протокол № 59 от 09 апреля 2010г., протокол № 65 от 15 октября 2010г.

10. Правило (стандарт)- аудиторской деятельности № 1 Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 Документирование аудита, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 Планирование аудита, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 Существенность в аудите, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 5 Аудиторские доказательства, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 6 Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7 Контроль качества выполнения заданий по аудиту, утверждено Постановлением Правительства РФ 19.11.2008г. № 863.

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 9 Связанные стороны, утверждено Постановлением Правительства РФ 19.11.2008г. № 863.

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 10 События после отчетной даты, утверждено Постановлением Правительства РФ 04.07.2003г. № 405.

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица, утверждено Постановлением Правительства РФ 04.07.2003г. № 405.

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 12 Согласование условий проведения аудит, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. №532.

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 13 Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 14 Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации выходе аудита, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10:2004г. № 532.

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 16 Аудиторская» выборка, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 17 Получение аудиторских доказательств\* в конкретных случаях, утверждено4 Постановлением Правительства РФ 16.04.2005г. № >228.

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 18 Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников, утверждено Постановлением Правительства РФ 16.04.2005г. № 228.

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 19 Особенности первой проверки аудируемого лица, утверждено Постановлением Правительства РФ 16.04.2005г. №228.

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 Аналитические процедуры, утверждено Постановлением Правительства РФ 16.04.2005г. № 228.

28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 21 Особенности аудита оценочных значений, утверждено Постановлением Правительства РФ 16.04.2005г. №228.

29. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника, утверждено Постановлением Правительства РФ 19.11.2008г. № 863.

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 23 Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица, утверждено Постановлением Правительства РФ 16.04.2005г. № 228.

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 25 Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

32. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 26 Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

33. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 27 Прочая-информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. №532.

34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 28 Использование результатов работы другого аудитора, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

35. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 Рассмотрение работы внутреннего аудита, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. №532.

36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. № 532.

37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 31 Компиляция финансовой информации, утверждено Постановлением Правительства РФ 07.10.2004г. №532.

38. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 32 Использование аудитором результатов работы эксперта, утверждено Постановлением Правительства РФ 22.07.2008г. № 557.

39. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 33 Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности, утверждено Постановлением Правительства РФ 22.07.2008г. № 557.

40. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях, утверждено Постановлением Правительства РФ 22.07.2008г. № 557.

41. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 20 октября 1999 г. Протокол N 6.

42. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проверка прогнозной финансовой^ информации», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 20 августа 1999 г. Протокол N 5.

43. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций», одобренный

44. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 20 октября 1999 г. Протокол N 6

45. Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2002 г. N 38н «Об утверждении временного положения о порядке аккредитации профессиональных аудиторских объединений при Министерстве финансов Российской Федерации».

46. Приказ Минфина РФ от 29 декабря 2006г. № 187 об утверждении программы повышения квалификации аудиторов № ПК—5-003-2007 «Обучение контролеров качества аккредитованных при Минфине РФ профессиональных аудиторских объединений».

47. Приказ Минэкономразвития России от 30.04.2009 г. № 141 «О реализации положений Федерального закона "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлен™ государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

48. Приказ Федеральной службы государственной статистики (Росстат) от 20.10.2010 г. № 356 «Об утверждении статистического инструментариядля организации Минфином России федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью».

49. Концепция долгосрочного социально-экономического' развития Российской-Федерации, до 2020'года, утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р.

50. Положение о контроле Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов», утверждено решением Совета НП «ИПАР» от 22.09.2009 года (протокол № 106) в редакции от 10.03.2010 года (протокол № 120).

51. Комплект документов «Внешний контроль качества работы членов НП «ИПАР», утвержден решением Совета Некоммерческого партнерства «Институт Профессиональных Аудиторов», протокол № 106 от 22.09.09г.

52. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 01.07.2010 г. № 136-Ф3);

53. Федеральный закон от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

54. Федеральный закон от 17.07.2009 г. № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов\* нормативных правовых актов»;

55. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008г. № 273-ФЭ.

56. Федеральный закон «О противодействии легализации; (отмыванию) доходов, полученных преступными путем, и: финансированию ; терроризма» от 07.08.2001г. Г15-ФЗ.

57. Федеральный закон\*«О размещении заказов на поставки продукции, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд» от 21.07.2005 Ж94-ФЗ.

58. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения-о ее достоверности» (ФСАД 1/2010), утвержденный Приказом Минфина России от 20.05.2010 г. № 46н.

59. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Модифицированное мнения в аудиторском заключении» (ФСАД 2/2010), утвержденный Приказом Минфина России от 20.05.2010 г. № 46н.

60. Федеральный стандарт аудиторской деятельности; «Дополнительная информация в аудиторском заключении» (ФСАД 3/2010), утвержденный Приказом Минфина России от 20:05.2010 г. № 46н.

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

62. Арене А., Лоббек Дж. Аудит /Пер. с англ./. М.: Финансы и статистика, 2001.-560с.

63. Аристотель.--Соч. в 4-х томах. — Т.}.— Метафизика. —• М-: Мысль, 1976.

64. Аудит / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.-744с.

65. Безуглов И.Г. Основы научного исследования: учебное пособие для аспирантов и студентов-дипломников. М.: Акад. проект, 2008. — 194 с.

66. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Контроль качества аудита. М.: Эксмо, 2008.-208с.

67. Вальяно М.В. Философия. М.: Дело и сервис, 2003.-608с.

68. Винер КБ, Голосов О.В., Сиротенко Э.А., Скобара В.В. Общесистемные основы аудита. М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, 1999

69. Воронов В.В., Зайнетдинов Ф.В., Иванов Ю.И., Кондраков Н.П., Королев С.А., Крикунов A.B., Пеньков Б.Е., Петров А.Ю., Романов А.Н., Скобара В.В., Сычев Н.Г., Шахов О.С. «Энциклопедия общего аудита». Том 1. Том 2.-М.: Дело и Сервис, 1999.

70. Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит.- СПб.: Питер, 2006.-272с.

71. Гегель. Энциклопедия философских наук. Т. 1. Наука логики. М: Наука, 1974.-452с.

72. Герасимов Б.И. Основы научных исследований. М: ФОРУМ, 2009.-272с.

73. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Исследование систем управления: социологические, экономические, прогнозные, плановые, экспериментальные исследования: учеб. пособие для вузов. Железнодорожный: Крылья,2004.-416с.

74. Глущенко В.В. Направления совершенствования аудита и экономического анализа.- М: ИП Глущенко Валерий Владимирович, 2010.-72 с.

75. Голосов О.В. Аудит: концепция, проблемы, стандарты, контроль, эффективность, кризис. / О.В. Голосов, Е.М. Гутцайт // Бухгалтерский учет.2005.

76. Гутцайт Е.М. Внешний контроль качества за качеством аудита// Аудиторские ведомости. 2004, № 4,5,6,

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

78. Ю4.Дефлиз Ф.Л., Дженник Г.Р., О'Рейли В.М., Хирш М.Б. Монтгомери Р. Аудит / Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-542с.

79. Директивы Европейского экономического сообщества и гармонизация стандартов бухгалтерского учета. Том 1. Том 2. / Перев. с англ. / Под ред. НоводворскогоВ.Д.-Белгород: «Белаудит», 1993.

80. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. / Пер. с англ., -М.: Сирин, 2002. -240 с.

81. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит: Учебное пособие. -М.:Высшее образование, 2008. 447с.

82. Зубова E.B. Проекты «рисковых» правил (стандартов): изменение подходов к аудиту. Аудиторские ведомости. 2006, N 5.

83. Кармайкл Д.Р., Бейнс М. Стандарты и нормы аудита. / Пер. с англ. /. М.: Аудит, ЮНИТИ-М, 1995.-527с.

84. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Отчет за 2009год электронный ресурс.- режим доступа: -http://wwwl .minfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/06/0tchetokontr olekachestva200923062010.doc.

85. Контроль качества-работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Отчет за 2008год электронный ресурс.- режим доступа: -http ://www 1 .minfm.m/commoiVimg/^^

86. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Отчет за 2007год электронный ресурс.- режим доступа: -http://wwwl.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/06/kkao2007.pdf.

87. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Отчет за 2006год электронный ресурс.- режим доступа: -http://wwwl.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2007/ll/kkao2006.pdf.

88. Крикунов A.B., Леднев В.А., Грязнова А.Г., ВидяпшгВ.И., Шеремет А.Д., Колбасин В.И., Антонов A.C. Аудит в России. Антология российского аудита: учеб./под. Ред. Крикунова A.B.-2-е изд. с доп. и изм. М.: Маркет ДС, 2007.-352с. (Университетская серия).

89. Лапидус В. А. Всеобщее качество в российских компаниях, М.: ОАО "Типография "Новости", 2002 г.

90. Лапидус В.А. Проекция"принципов менеджмента Деминга на российскую практику, опубликовано на Elitarium.ru: Центр дистанционного образования, 2006г.

91. Лосева H.A. Обеспечение качества аудиторских услуг: теория, методология, организация. Диссертация доктора экономических наук. Сергиев Посад, 2008.

92. Мельник М.В., Макальская МЛ., Пирожкова H.A., Сиротенко Э.А. Аудит: учеб. пособие.- М.: ФОРУМ, 2008.-208с.

93. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник.-З-е изд., перераб. и доп. -М.:ИНФРА-М, 2008: 368с.

94. Нарышкина JI.H. Системы контроля качества аудита в Российской Федерации: диссертация кандидата экономических наук. М.: 2006.

95. Нив Г. Пространство доктора Деминга, М.: Альпина Бизнес Букс, 2005.

96. Новиков A.M. Методология: основания методологии, методология научного исследования, методология практической деятельности, методология учебной деятельности, Российская акад. наук. М: СИНТЕГ, 2007 -668 стр.

97. Панкова C.B., Панкова Н.И. Международные стандарты аудита М: — МАГИСТР, 2008, 287с.

98. Рузавин Г.И. Методология научного познания: Учеб. пособие для вузов. — М: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. -287стр.

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

100. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита: учебное пособие.-М.: КНОРУС, 2007.-240с.

101. Ситнов A.A. Международные стандарты аудита: Учебно-практическое пособие. -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.-208с.

102. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита.- М.: ИД «Форум» Инфра - M, 2007.-320с.

103. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В., Ковалева A.M. Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности: учеб. по-соб.- М.: ИД «Форум»: Инфра-М, 2007.- 336с.

104. Суглобов А.Е., Бобошко В.И., Ладнюк И.А. Состояние и проблемы адаптации международных стандартов аудита в России // Международный бухгалтерский учет. 2010. N 2.

105. Хахонова Н.Н., Богатая И.Н. Аудит М.: КноРус, 2011, 720 стр.

106. Шеремет А.Д., Суйц. В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2008. -448с.

107. International Standard on Quality Control (ISQC) 1, Quality Controls for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements. Effective as of December 15, 2009. IF AC.

108. Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Second Edition. Small and Medium Practices Committee International Federation of Accountants. October 2010. IF AC.

109. Guide to Using Quality Control for Small and Medium Entities. March, 2009. IF AC.

110. HANDBOOK OF INTERNATIONAL QUALITY CONTROL, AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE, AND RELATED SERVICES PRONOUNCEMENTS. 2010 Edition. IF AC.13 8. IF AC Statements of Membership Obligations (SMOs).

111. Quality Assurance Arrangements Across Europe. Federation des Experts Comptables Europeen, December, 2006 .

112. Quality assurance. Horwath International, 2006.

113. Quality assurance. NEXIA International, 2009 r.

114. Nexia International Audit Manual; December, 2006 .

115. Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования

116. Финансовый университет при Правительств^ Российской Федерации»1. На правах рукописи1. Сивцова Елена Васильевна

117. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА1. АУДИТА1. Том 2

118. Специальность 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

119. ДИССЕРТАЦИЯ на соискание ученой степени кандидата экономических наук1. Научный руководитель:доктор экономических наук, профессор1. Булыга Роман Петрович1. Москва-2011